**ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PRO ÚČTOVÁNÍ – OPAKOVÁNÍ**



Typy účtů (podnikatelské subjekty)

* Rozvahové
	+ ……………………….
	+ ………………………..
* Výsledkové
	+ Nákladový
	+ Výnosový
* Závěrkové
	+ Počáteční účet rozvažný
	+ Konečný účet rozvažný
	+ Účet zisku a ztráty

 Podrozvahové

Aktivní účet



Pasivní účet



Nákladový účet



Výnosový účet



Změny rozvahových položek

* Aktiva „+“, aktiva „-“
* Pasiva „+“, pasiva „-“
* Aktiva „+“, pasiva „+“
* Aktiva „-“ pasiva „-“

Příklad A+ A-

* Nákup zásob zboží v hotovosti
* **Doklad:** Výdajový pokladní doklad

 MD 211 – Pokladna D MD 131 – Pořízení zboží D

 PS

 + - + -

Příklad P+ P-

* Výsledek hospodaření daného období převeden do rezervního fondu
* **Doklad:** Interní doklad

 421 - Rezervní fond 431 - VH ve schval. řízení

 PS

* + - +

Příklad A+ P+

* Nákup zásob zboží na fakturu
* **Doklad:** Dodavatelská faktura

 MD 321 – Dluhy z OV D MD 131 – Pořízení zboží D

 PS

* + + -

Příklad A- P-

* Úhrada faktury za nákup zboží
* **Doklad:** Výpis z bankovního účtu /z účtu PP/

 MD 221 – Účty PP D MD 321 – Dluhy z OV D

 PS PS

 +

**Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**

**Dlouhodobý majetek** – majetek, který se nespotřebovává najednou, ale postupně se opotřebovává, během používání si udržuje svou původní formu. Dlouhodobý majetek se vyznačuje **dobou použitelnosti delší než 1 rok**

**Členění majetku v rozvaze**

* Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)
* Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
* Dlouhodobý finanční majetek (DFM)

Dlouhodobý hmotný majetek

**Fyzická podstata, dlouhodobost, ocenění**

* Pozemky
* Stavby
* Samostatné movité věci
* Pěstitelské celky trvalých porostů
* Dospělá zvířata a jejich skupiny
* Umělecká díla a sbírky

Dlouhodobý nehmotný majetek

**Nehmotná podstata, dlouhodobost, ocenění**

* Nehmotné výsledky vývoje
* Software
* Ocenitelná práva
* Goodwill
* Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý finanční majetek – **viz samostatný soubor – Samostudium 1 – Dlouhodobý finanční majetek** (pro zkoušku, u zápočtu není)

Oceňování k datu pořízení

* **………………………………………..**

 zahrnuje cenu pořízení majetku a **doprovodné náklady** – doprava, montáž, instalace,
 clo, pojistné

 **Vlastní náklady**

 přímé a nepřímé náklady související s výrobou majetku

**Reprodukční pořizovací cena**

 cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, může být stanovena
 např. soudním znalcem

*Dopravní podnik chce pořídit v tomto roce nové vozidlo.*

* *Jakými způsoby může vozidlo pořídit?*
* *Jaké doprovodné náklady účetní jednotce vzniknou?*
* *Jaké informace o majetku se dozví účetní jednotka z výkazu rozvahy?*
* *Jaké další informace poskytuje účetní jednotce účetnictví v oblasti dlouhodobého majetku?*

Nákup majetku (u plátce DPH)



Nákup majetku se zálohou (u neplátce DPH)



Nákup majetku v EU (není v zápočtu)



Nákup mimo území EU (není v zápočtu)



Aktivace

* V průběhu výroby majetku vznikají podniku ……………………
* Cena majetku se do nákladů dostává postupně
* Proto je nutno tyto náklady **zatím snížit, aby nedošlo k dvojímu vykázání v nákladech**



Bezplatné nabytí majetku (příp. lze účtovat také na 648, 649)



*Dopravní podnik nakoupil v roce 2025 dvě nová vozidla (odpisová skupina 3), cena za 1 ks je 14 000 000 Kč, náklady na dopravu byly vyčísleny na 25 000 Kč/ks a celkové náklady na zaškolení pracovníků na obsluhu těchto nových vozů činily 20 000 Kč. Stanovte vstupní cenu majetku a zaúčtuje uvedené účetní případy. Pro zjednodušení předpokládejte, že se jedná o neplátce DPH.*

*Na začátku měsíce ledna zaplatil dopravní podnik zálohu na dodávku vozidel v částce 1 200 000 Kč. Zaúčtujte účetní operace, které jsou s pořízením tohoto vozidla spjaty včetně úhrad všech závazků.*

*Aby mohla účetní jednotka částečně uhradit fakturu 4/11 čerpá z banky krátkodobý bankovní úvěr v hodnotě 4 000 000 Kč.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – úhrada zálohy dle uzavřené smlouvy  | 1 200 000 |  |  |
| 2. | Dodavatelská faktura 4/11 za majetek  | 28 000 000 |  |  |
| 3. | ID - zúčtování zálohy (z č. 1) | 1 200 000 |  |  |
| 4. | VBÚ – doplatek zbývajícího závazku (2 – 1) |  |  |  |
| 5. | Dodavatelská faktura 5/11 za dopravu | 50 000  |  |  |
| 6. | Dodavatelská faktura 6/11 za školení  | 20 000 |  |  |
| 7. | VBÚ - úhrada faktur 5/11 a 6/11 za dopravu a za školení (5 + 6) | 70 000 |  |  |
| 8. | ID - zařazení vozidel do užívání (2 + 5) |  |  |  |

*Účetní jednotka vozidlo zakoupila. Vše bylo v souladu s kupní smlouvou a tak bylo vozidlo nasazeno do běžného provozu.*

* *Co to způsobuje z pohledu účetnictví?*
* *Jak bude v účetních výkazech zobrazeno snížení hodnoty aktiva, ke kterému postupem času dochází?*

**Odpisy majetku**

* Význam odpisů
* Druhy odpisů
* Oprávky
* Účetní zachycení



**Účetní odpisy**

* **Účetní odpisy** si upravuje daný subjekt dle své úvahy s ohledem, aby bylo zachyceno skutečné opotřebení majetku

Odepisuje se jako celek

* Metody:
	+ Vycházející z doby použitelnosti (lineární, zrychlené)
	+ Založené na výkonu aktiva

Lineární =

Zrychlené

* **Zrychlené**
	+ **DDB** = odpisová sazba je násobkem lineární sazby

 pořizovací cena . zbývající doba životnosti

* + **SYD** = ----------------------------------------------------------

 součet počtu let životnosti aktiva

Metody založené na výkonu

**Odpisová sazba** = ------------------------------------

 očekávaný výkon aktiva

**Odpis** = odpisová sazba . výkon v i-tém roce

**Příklad 1 – Odpisy majetku**

Pořizovací cena vozidla taxislužby je 800 000 Kč. Vozidlo bylo zakoupeno 1.1.2025. Jaká bude výše odpisů v jednotlivých letech používání, využije-li účetní jednotka

1. Lineární odpisy
2. Zrychlené odpisy – metodu DDB
3. Zrychlené odpisy – metodu SYD
4. Metodu založenou na výkonu aktiva
5. Lineární odpisy, očekávaná doba životnosti aktiva (vozidla taxislužby) jsou 4 roky

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 202.. |  |  |  |
| 202.. |  |  |  |
| 202.. |  |  |  |
| 202.. |  |  |  |
| Celkem |  | - |

2025

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  | --- |

Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2026

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2027

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2028

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

1. DDB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| 2028 |  |  | 50 000 |
| Celkem |  |  |

Pozn. Vychází se z předpokladu odpisování do výše zbytkové hodnoty, která by byla 50 000 Kč.

1. SYD

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| 2028 |  |  |  |
| Celkem |  |  |

2025

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2026

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2027

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

2028

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| B.II.2 | Hmotné mov.věci | 018 | 800 |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
| E.1.1. | Úpravy hodnot | 16 |  |

1. Metoda založená na výkonu aktiva

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rok | Počet cestujících  | % |
| 2025 | 7 500 |  |
| 2026 | 7 000 |  |
| 2027 | 6 500 |  |
| 2028 | 6 000 |  |

Celkem 27 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| 2028 |  |  |  |
| Celkem |  | - |



*Daňové odpisy*

V roce 2025 lze využít tyto metody daňových odpisů:

1. **Rovnoměrné** (§ 31 ZDP)
2. **Zrychlené** (§ 32 ZDP)
3. **Mimořádné**
4. *Rovnoměrné odpisy*

Odpis =

Odpisové sazby uvádí zákon o daních z příjmů v § 31

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Odpisová skupina | Sazba pro první rok odpisování | Sazba pro následující roky odpisování | Sazba pro zvýšenou vstupní cenu |
| 1 | 20 | 40 | 33.3 |
| 2 | 11 | 22.25 | 20 |
| 3 | 5.5 | 10.5 | 10 |
| 4 | 2.15 | 5.15 | 5,0 |
| 5 | 1.4 | 3.4 | 3.4 |
| 6 | 1.02 | 2.02 | 2 |

1. *Zrychlené odpisy*

$$ $$

Odpis v 1. roce =

$$odpis v 2. roce= \frac{2 x zůstatková cena }{koeficient pro další léta odpisování-1}$$

$$odpis v 3. roce= \frac{2 x zůstatková cena }{koeficient pro další léta odpisování-2}$$

Koeficienty používané pro výpočet zrychlených odpisů (§ 32 odst. 1 ZDP)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Odpisová skupina | Koeficient pro první rok odpisování | Koeficient pro následující léta odpisování  |
| 1 | 3 | 4 |
| 2 | 5 | 6 |
| 3 | 10 | 11 |
| 4 | 20 | 21 |
| 5 | 30 | 31 |
| 6 | 50 | 51 |

Postup při výpočtu daňových odpisů:

* V roce pořízení se začlení majetek do příslušné **………………………………..** uvedené v příloze k Zákonu o daních z příjmů
* ……………………….. musí dále rozhodnout jakým **způsob odpisování** bude používat – rovnoměrný nebo zrychlený
* Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru

**Příklad 2 – Odpisy majetku**

Vypočítejte daňový odpis televizní kamery (odpisová skupina 1). Kamera byla zakoupena na fakturu, celková fakturovaná částka dodavatelem je 120 000 Kč + 21 % DPH. Televizní společnost je **plátcem DPH**. Zaměstnanec televizní společnosti absolvoval školení zamřené na obsluhy této kamery v částce 5 000 Kč (bez DPH 15 %). Kameru účetní jednotka zakoupila v roce 2025.

1. rovnoměrný odpis (odpisová sazba 20 %, 40 %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| Celkem | 60 000 | - |

1. zrychlený odpis (koeficienty 3 a 4)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2025 |  |  |  |
| 2026 |  |  |  |
| 2027 |  |  |  |
| Celkem |  |  |

 5 / 5 + 4 + 3

Vliv rozdílnosti hodnot účetních a daňových odpisů na základ daně (při výpočtu daňové povinnosti)

Pokud je **účetní odpis > daňový odpis** … účetní jednotka má v nákladech větší částku než povoluje daňový zákon => o rozdíl mezi výši účetních a daňových odpisů se musí základ daně **zvýšit**.

Pokud je **účetní odpis < daňový odpis** … účetní jednotka má v nákladech nižší částku než umožňuje daňový zákon = > o rozdíl mezi výši účetních a daňových odpisů se může základ daně **snížit.**

*Dopravní podnik zakoupil v roce 2025 dvě nová vozidla. Cena každého vozidla byla 14 025 000 Kč (cena pořízení + doprava).*

*Vypočtěte daňový odpis, odpisuje-li účetní jednotka majetek zrychleně. Majetek je zařazen do 3. odpisové skupiny (koeficient 10).*

Daňový odpis = vstupní cena / koeficient = 14 025 000 / 10 = 1 402 500 Kč

*Určete, jakou úpravu bude muset účetní jednotka provést při transformaci účetního výsledku
hospodaření na základ daně, jsou – li účetní odpisy*

 - prvního vozidla 1 600 000 Kč



*Vzhledem k omezené dostupnosti volných finančních prostředků nebude dopravní podnik v příštím roce zakupovat nová vozidla. Aby došlo k plnění standardů, chce DP nadále zvyšovat kvalitu svých služeb.*

*Co může účetní jednotka udělat se stávajícím majetkem?*

*Jak budou ovlivněny částky v rozvaze a výsledovce?*

Technické zhodnocení

* Modernizace, rekonstrukce, přístavby, nástavby, jež u jednoho majetku za jedno zdaňovací období ……………………………………………………………………
* Technické zhodnocení navyšuje cenu majetku
* **Drobné technické zhodnocení** lze účtovat přímo do nákladů na účty
518 – Ostatní služby – v případě dlouhodobého nehmotného majetku a
548 – Jiné provozní náklady v případě dlouhodobého hmotného majetku

*Na vybraném majetku byla provedena rekonstrukce (do vozidla byly doplněny nové informační systémy, byly vyměněny sedačky …). Bude v účetnictví zachycena stejně i situace, kdy by byla na vozidle provedena rozsáhlá oprava?*

Technické zhodnocení = modernizace a rekonstrukce

* **Modernizace** = rozšíření vybavenosti nebo využitelnosti
* **Rekonstrukce** = změna účelu, technických parametrů
* **Opravy** = odstranění poškození
* **Údržby** = předcházení opotřebení, poškození

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

**Odpis x opravné položky**

* **Odpisy** vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku
* **Opravné položky** vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku



*Na konci roku 2025 se jedno vozidlo stalo dočasně provozu neschopné z důvodu častých poruch vozidla na trati. Tato záležitost je v řešení s výrobcem, ten se s uvedeným typem poruchy zatím nesetkal, avšak je pravděpodobné, že během příštího roku bude tento nedostatek na vozidle odstraněn a to se stane zpět provozuschopným. Na základě doporučení auditora se účetní rozhodla v rámci reálného a poctivého obrazu vytvořit k tomuto vozidlu opravnou položku ve výši 5 % z pořizovací ceny (tj. 701 250 Kč).*

*ID – tvorba opravné položky ….*

*V roce 2026 se poruchu na vozidle podařilo odstranit. Bude na tuto skutečnost nějakým způsobem reagovat účetnictví ve vazbě na dřívější zaúčtovanou opravnou položku?*

**Vyřazení dlouhodobého majetku (dlouhodobých aktiv)**

Dlouhodobý majetek se **vyřazuje** z důvodu:

* + ………………………………
	+ Fyzického opotřebení
	+ Manka nebo škody
	+ Darování
	+ Vkladem do jiného subjektu
	+ Převedení do osobního užívání

Při vyřazování majetku je nutno sledovat, zda je majetek zcela odepsán. Pokud tomu tak není, je zapotřebí doúčtovat zůstatkovou cenu. Volba účtu pro **doúčtování zůstatkové ceny** se odvíjí od důvodu vyřazení majetku

V případě, že je majetek **zcela odepsán** zaúčtuje se pouze jeho vyřazení v pořizovací ceně, reprodukční pořizovací ceně nebo ve vlastních nákladech.



Vyřazení z důvodu prodeje



Vyřazení z důvodu likvidace (fyzického opotřebení)



Vyřazení z důvodu ……………………..



**Daňová uznatelnost**:

V **plné** výši:

* …………………………………………….
* potvrzení od Policie o neznámém pachateli

jinak do výše **náhrady škody**



Vyřazení z důvodu darování 

**Daňová ……………………..** účtu 543 – je daňově neuznatelný.

**Příklad 3 - Dlouhodobý majetek**

Zaúčtujte u s. r. o. níže uvedené účetní případy

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup nemovitosti (od neplátce DPH[[1]](#footnote-1))  | 400 000 |  |  |
| 2. | ID[[2]](#footnote-2) – zařazení nemovitosti do užívání  | 400 000 |  |  |
| 3. | ID – vyřazení nákladního automobilu z důvodu prodejePC = 500 000, oprávky 400 000 Kč |  |  |  |
| 4. | Vystavená faktura (FAV) za prodej nákladního automobilu Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 200 000 |  |  |
| 5. | VBÚ[[3]](#footnote-3) – úhrada dodavatelské faktury za nákup nemovitosti  | 400 000 |  |  |
| 6. | ID – vyřazení osobního automobilu z důvodu havárie, PC[[4]](#footnote-4) = 250 000 Kč, oprávky 50 000 Kč |  |  |  |
| 7. | ID - předpis náhrady škody od pojišťovny za havarované vozidlo  | 80 000 |  |  |
| 8. | ID – bezplatné nabytí účetního softwaru  | 60 000 |  |  |
| 9.  | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup stroje Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 55 000 |  |  |
| 10. | ID – doprava stroje zajištěná vnitropodnikově  | 5 000 |  |  |
| 11. | VPD[[5]](#footnote-5) – montáž stroje zajistil pracovník odborného servisu (neplátce DPH) | 1 000 |  |  |
| 12. | ID – zařazení stroje do užívání |  |  |  |
| 13. | ID – na základě výsledků inventarizace zjistila s. r. o., že se v jejím majetku nachází níže uvedené položky, které předtím neúčtovala 1. osobní automobil
2. pozemek
 | 105 00050 000 | 022031 | 082413 |
| 14. | ID – účetní odpis - budovy  | 120 000 |  |  |
| 15. | ID – účetní odpis - software  | 10 000 |  |  |

1. DPH – daň z přidané hodnoty [↑](#footnote-ref-1)
2. ID – interní doklad [↑](#footnote-ref-2)
3. VBÚ – výpis z bankovního účtu (z účtu peněžních prostředků) [↑](#footnote-ref-3)
4. PC – pořizovací cena [↑](#footnote-ref-4)
5. VPD – výdajový pokladní doklad [↑](#footnote-ref-5)