

Účetní zobrazení podnikatelské činnosti v podniku poskytujícím služby

Marcela Palochová

Co sleduje podnik poskytující služby v účetnictví



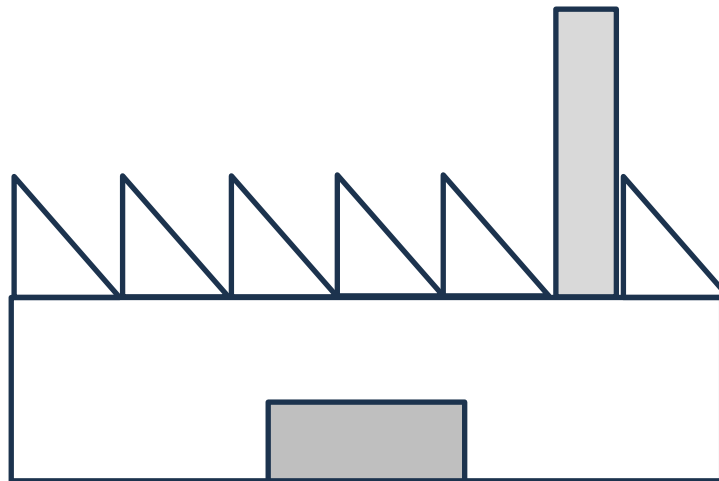
Předmět účetnictví

Účetní jednotky, které **vedou účetnictví** účtují podvojnými zápisy o:

- stavu a pohybu **majetku** a jiných aktiv,
- **závazků** včetně dluhů a jiných pasiv,
- **nákladech**,
- **výnosech**,
- **výsledku hospodaření**

Jaké **typické** hospodářské operace sleduje podnik poskytující služby

?



ZÁSObY – MATERIÁL



Zásoby – legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- **ČÚS 015 – Zásoby**
- **ČÚS 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob**



Zásoby?

- Materiál
- Nedokončená výroba
- Polotovary
- Hotové výrobky
- Zboží



Zásoby?

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní činnosti
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

Oceňování zásob při pořízení



Pořizovací cenou

U nakupovaných zásob

Reprodukční pořizovací cenou

U zásob, které jsme např. dostali darem; zásoba byla nově nalezena v ÚJ

Vlastními náklady

U zásob, které si účetní jednotka vyrobí sama

ÚČTOVÁNÍ MATERIÁLU



Co je to skladová evidence?



Skladová evidence:

Příjemka „P“

Výdejka „V“

Převodka  Mezi jednotlivými sklady

Skladová karta

Na základě jakých účetních dokladů účtujeme o zásobách?



Příjemka „P“

Výdejka „V“

Interní doklad „ID“

Jaké máme možnosti účtování materiálu?

- ❖ Účtování způsobem A → průběžně
- ❖ Účtování způsobem B → periodicky



ANO!

Účtování materiálu způsobem A

1. Účtujeme průběžně na skladovém účtu

112 – Materiál na skladě

ÚČETNÍ DOKLAD ?

„P„ PŘÍJEMKA

„V“ VÝDEJKA

Účtování způsobem A

2. Účtujeme průběžně na účtech pořízení

111 – Pořízení materiálu

ÚČETNÍ DOKLAD ?

FAP

VPD

K čemu slouží účet „pořízení“?

Pořizovací cenou

Cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady

- přepravné
- provize,
- clo,
- pojistné,
- náklady na úpravy skladovaného materiálu či zboží

Účtování pořízení materiálu „A“

321 – Dluhy z obchodních vztahů
(závazky vůči **dodavatelům**)

111 – Pořízení materiálu

122 – Materiální skladě

	1) 10 000	1) 10 000	3) 10 800	3) 10 800
	2) 800	2) 800		

- 1) **FAP** Faktura přijatá za nákup materiálu za 10 000 Kč
- 2) **FAP** Faktura přijatá za **dopravu** materiálu ve výši 800 Kč
- 3) **P** Příjem materiálu na sklad za $(10\,000 + 800) = 10\,800$ Kč

Cena pořízení

Vedlejší pořizovací náklad

Σ Pořizovací cena

Účtování pořízení materiálu „A“

321 – Dluhy z obchodních vztahů
(závazky vůči **dodavatelům**)

111 – Pořízení materiálu

122 – Materiální skladě

	1) 10 000	1) 10 000	3) 10 800	3) 10 800
	2) 800	2) 800		

1) **FAP** Faktura přijatá za nákup materiálu za 10 000 Kč

2) **FAP** Faktura přijatá za **dopravu** materiálu ve výši 800 Kč

3) **P** Příjem materiálu na sklad za $(10\,000 + 800) = 10\,800$ Kč

Cena pořízení

Vedlejší pořizovací náklad

Σ Pořizovací cena

Účtování úbytku materiálu „A“



1) **V** Výdej materiálu ze skladu 400 Kč

Účtování materiálu způsobem B

1. Na skladové účty zaúčtujeme (otevřeme) PS k 1. 1.
2. Během roku účtujeme příjem zásob přímo do „spotřeby“

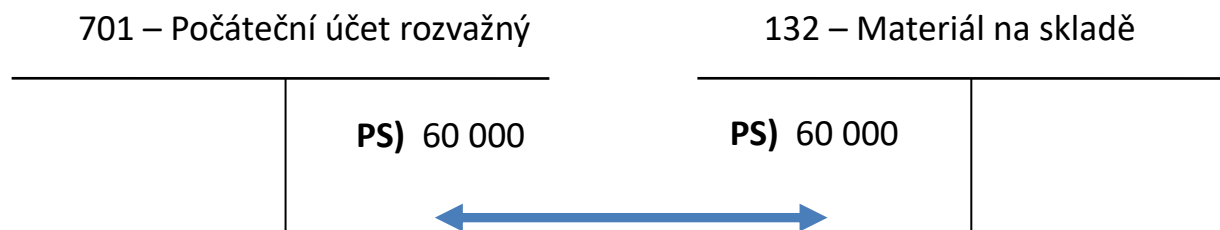
Materiál  501 – Spotřeba materiálu

3. Na skladových účtech účtujeme až k 31. 12.

- a) převedeme PS do „spotřeby“
- b) naúčtuje na skladový účet KZ dle skladové evidence
- c) zaúčtujeme inventarizační rozdíly
- d) zaúčtujeme dočasné snížení hodnoty zásob – opravné položky



Účtování pořízení materiálu “B”



1) **FAP** Faktura přijatá za nákup materiálu za 10 000 Kč

Cena pořízení

2) **FAP** Faktura přijatá za dopravu materiálu za 800 Kč

Vedlejší pořizovací náklad

321 – Dluhy z obchodních vztahů (závazky vůči dodavatelům)
1) 10 000
2) 800

501 – Spotřeba materiálu
1) 10 000
2) 800

Účtování způsobem B

Vždy vedu skladovou evidenci

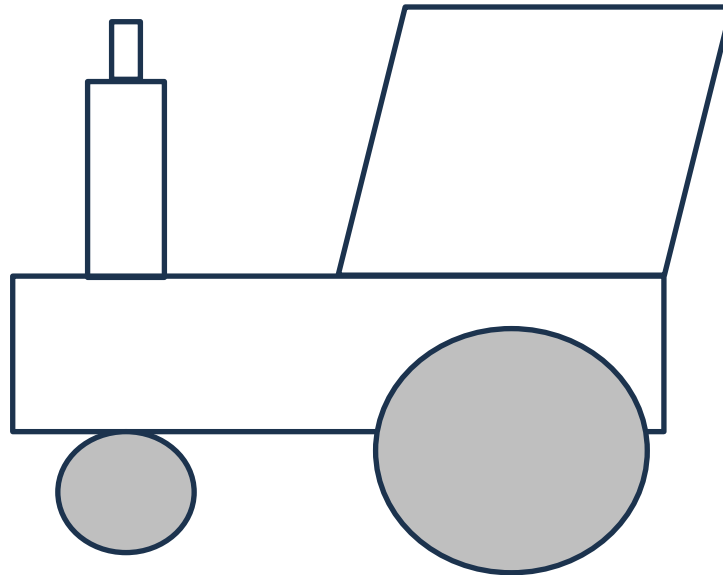
!

Příjemka „P“ → *Neúčtuje se*

Výdejka „V“ → *Neúčtuje se*

Skladová karta

ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU



Dlouhodobý majetek

Účetní pohled:

- Doba použitelnosti je delší než 1 rok
- Zařazení do DM od výše určené účetní jednotkou
- Odepisuje se

Člení se:

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

Účtování DM – legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
 - Vyhláška č. 500/2002 Sb.
-
- **ČÚS 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**
 - **ČÚS 014 – Dlouhodobý finanční majetek**



Dlouhodobý majetek (DM)?

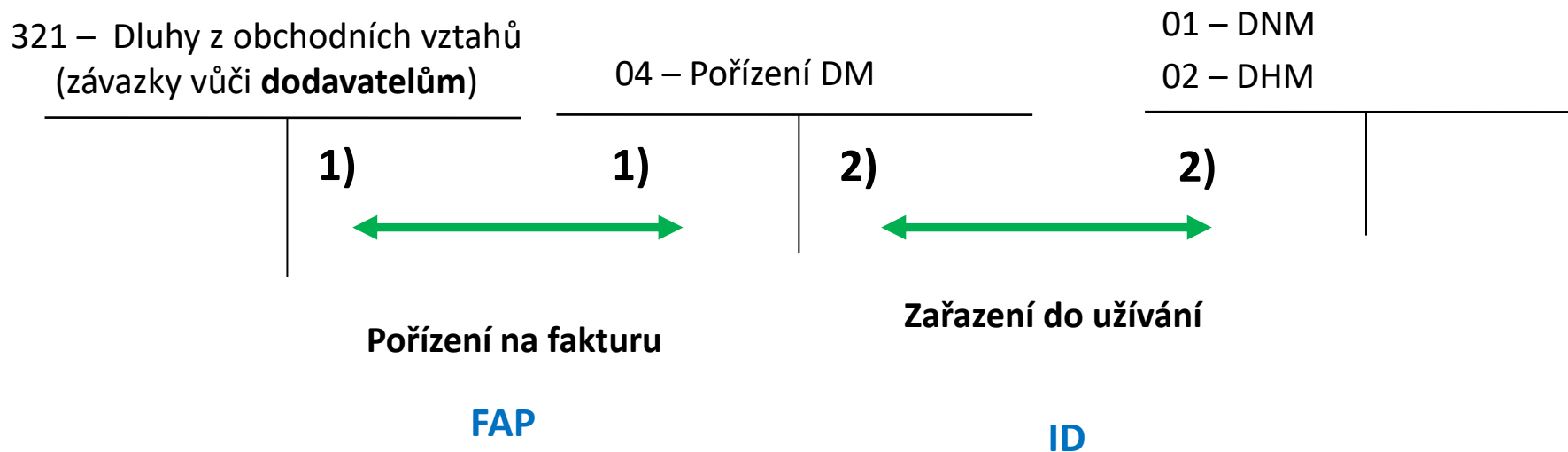
Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený DM
- 05 – Poskytnuté zálohy na DM
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 09 – Opravné položky k DM

Účtování pořízení DM



Účtování pořízení DM

321 – Dluhy z obchodních vztahů
(závazky vůči **dodavatelům**)

042 – Nedokončený DHM

022 – Hmotné movité věci

	1) 1 000 000	1) 1 000 000	4) 1 020 000	
	2) 20 000	2) 20 000		
	3) 8 000	3) 8 000		

- 1) **FAP** Faktura přijatá za nákup stroje za 1 000 000 Kč
- 2) **FAP** Faktura přijatá za **dopravu** materiálu ve výši 20 000 Kč
- 3) **FAP** Faktura přijatá za **montáž** stroje ve výši 8 000 Kč
- 4) **ID** Převzetí stroje do užívání
(1 000 000 + 20 000 + 8 000) = 1 028 000 Kč

Cena pořízení

Vedlejší pořizovací náklad

Vedlejší pořizovací náklad

Σ Pořizovací cena

Co je to odpis



Odpis

- Vyjadřuje hodnotu opotřebení DM
- Odpis se projevuje zvýšením nákladů podniku
- Odpis se projevuje zvýšením opravek

Účet opravek

- Představuje souhrn zaúčtovaných odpisů

PS dlouhodobého majetku – oprávky = zůstatková hodnota majetku

Účtování odpisů DM

07 – Oprávky k DNM

08 – Oprávky k DHM

551 – Odpisy DM

01 – DNM

02 – DHM

1)

1)

PS



Odpis

ID

Účtování odpisů DM

082 – Oprávky k DHM	551 – Odpisy DM	022 – Hmotné movité věci
<hr/>	<hr/>	<hr/>
1) 200 000	1) 200 000	PS 1 000 000

1) **ID** Zaúčtování ročního odpisu jeřábu 200 000 Kč

PS dlouhodobého majetku – oprávky = zůstatková hodnota majetku

$$1\ 00\ 0000 - 200\ 000 = 800\ 000$$

V jakých výkazech mohu vidět odpis



Odpis



Účetní výkaz: **Rozvaha**



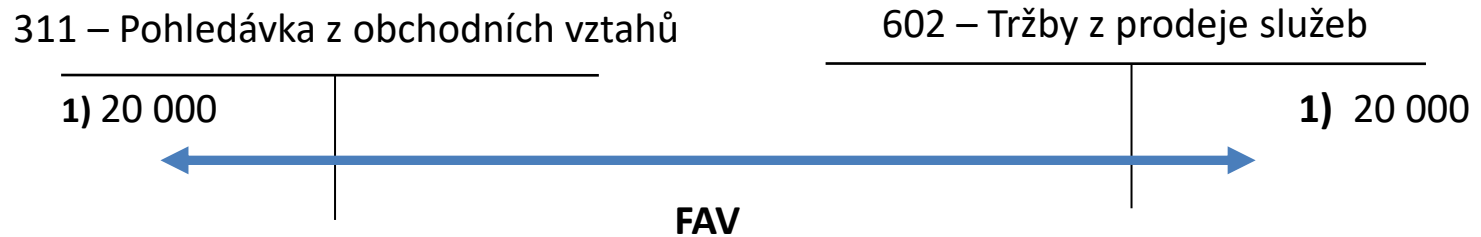
Položka KOREKCE

Účetní výkaz: **Výkaz zisku a ztráty**



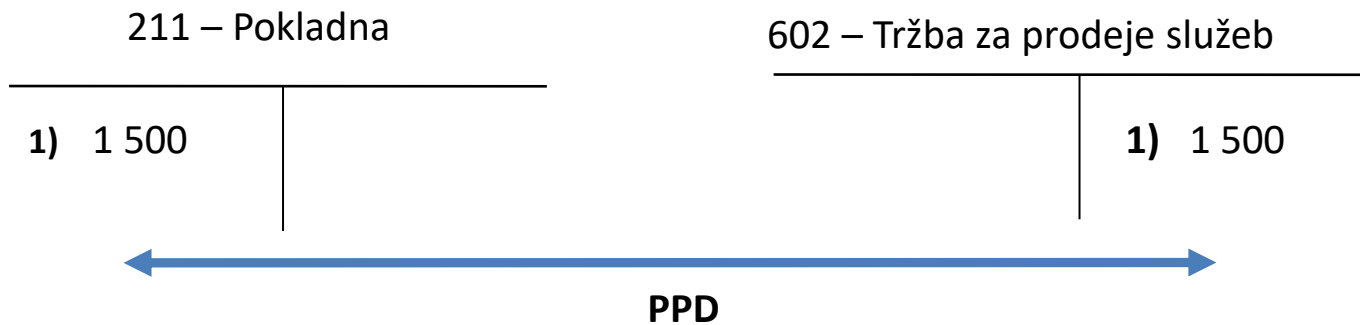
Položka Úpravy hodnot v provozní oblasti

Účtování poskytnutí služby



1) **FAV** Faktura vydaná za poskytnuté služby 20 000

Účtování poskytnutí služby



1) **PPD** Provedení služby, která byla zaplacená hotově 1 500 Kč

Účtování dalších nákladů v podniku

321 – Dluhy z obchodních vztahů
(závazky vůči **dodavatelům**)

502 – Spotřeba elektrické energie

518 – Služby

1) 6 000

2) 20 000

1) 6 000

2) 20 000

1) **FAP** Faktura přijatá za spotřebu elektrické energie 6 000 Kč

2) **FAP** Faktura přijatá za služby daňového poradce ve výši 20 000 Kč

Jaké další náklady může podnik účtovat



Účtování mezd zaměstnanců

331 – Závazky vůči zaměstnancům

	1) 112 000

521 – Mzdové náklady

1) 112 000	



ID (Mzdový list)

1) ID (Mzdový list) Závazky vůči zaměstnancům – hrubé mzdy 112 000 Kč

Děkuji za pozornost