

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí



Bakalářská práce

ÚČTOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU

Vedoucí práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Andrea Trillsamová

České Budějovice

2007

Abstract

The target of the bachelor's work is the analysis of accounting and appreciation of current assets in specific accounting units. Next target is the comparison of current assets records in the trader shop and in the limited company. We distinguish the inventories, short-term receivables and short-term financial assets in current assets. The theoretical part of the work is given to the current assets dividing, accounting and appreciation. The practical part is given to the pragmatic solution of accounting in concrete accounting units and accounting programs Účto and Money S3.

Key words: current assets, inventory, short-term receivables, short-term financial assets, account, appreciation.

Souhrn

Cílem bakalářské práce je rozbor účtování a oceňování oběžného majetku v konkrétních účetních jednotkách. Dalším cílem je porovnání evidence oběžného majetku v provozovně živnostníka a společnosti s r. o. Oběžný majetek se člení na zásoby, pohledávky a finanční majetek. Teoretická část práce je věnována rozdělení oběžného majetku, jeho účtování a oceňování. V praktické části práce se zabývám praktickým řešením účtování v konkrétních účetních jednotkách a účetních programech Účto a Money S3.

Klíčová slova: oběžný majetek, zásoby, pohledávky, finanční majetek, účtování, oceňování.

Obsah:

OBSAH:	6
LITERÁRNÍ REŠERŠE	10
METODIKA PRÁCE	11
1. ÚVOD	12
2. OBĚŽNÁ AKTIVA – VYMEZENÍ POJMU	13
2.1 ZÁSoby	13
2.1.1 Materiál	14
2.1.2 Nedokončená výroba	15
2.1.3 Polotovary vlastní výroby	15
2.1.4 Hotové výrobky	15
2.1.5 Zvířata	15
2.1.6 Zboží na skladě	15
2.1.7 Zálohy na pořízení zásob	16
2.2 POHLEDÁVKY	16
2.2.1 Hlediska členění pohledávek	16
2.2.2 Členění pohledávek	18
2.2.2.1 Pohledávky z obchodního styku - Odběratelé	18
2.2.2.2 Směnky k inkasu	18
2.2.2.3 Pohledávky za eskontované cenné papíry	18
2.2.2.4 Poskytnuté provozní zálohy	19
2.2.2.5 Ostatní pohledávky	19
2.2.2.6 Pohledávky za zaměstnanci	19
2.2.2.7 Pohledávky z titulu sociálního zabezpečení	19
2.2.2.8 Pohledávky z titulu daně z příjmů	19
2.2.2.9 Pohledávky z titulu ostatních přímých daní	19
2.2.2.10 Pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty	19
2.2.2.11 Pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků	20
2.2.2.12 Pohledávky za společníky a členy družstva	20
2.2.2.13 Pohledávky z vydaných dluhopisů	20
2.2.2.14 Jiné pohledávky	20
2.2.2.15 Odložená daňová pohledávka	20
2.2.3 Zánik pohledávek	21
2.2.4 Tvorba opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a odpis pohledávek	21
2.2.4.1 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám	21
2.2.4.2 Tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám	23
2.2.4.3 Odpis pohledávek	23
2.3 FINANČNÍ MAJETEK	25
2.3.1 Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny	25
2.3.1.1 Pokladna	25
2.3.1.2 Ceniny	26
2.3.2 Peněžní prostředky na bankovních účtech	26
2.3.3 Krátkodobý finanční majetek	26
2.4 KOLOBĚH OBĚŽNÉHO MAJETKU	28
3. ÚČTOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU	30
3.1 ZPŮSOBY ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb	30

3.1.1 Způsob A	30
3.1.2 Způsob B	30
3.2 ÚČTOVÁNÍ POHLEDÁVEK	32
3.3 ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU	32
3.3.1 Účtování cenin	32
4. ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU	33
4.1 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI POŘÍZENÍ	33
4.1.1 Zásoby vlastní výroby	33
4.1.2 Nakupované zásoby	34
4.1.3 Zásoby pořízené bezplatně	35
4.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI VÝDEJI	35
4.2.1 Oceňování ve skutečných pořizovacích cenách	35
4.2.2 Oceňování v průměrných cenách	36
4.2.3 Oceňovací metoda FIFO	36
4.2.4 Oceňovací metoda LIFO	36
4.2.5 Oceňování pevnou skladovou cenou	36
4.2 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK	37
4.2.1 Oceňování souboru pohledávek	37
4.2.2 Oceňování nabytých pohledávek reálnou hodnotou k rozvahovému dni	38
4.2.3 Oceňování pohledávek v cizí měně	38
4.3 OCEŇOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU	38
5. APLIKACE PROBLEMATIKY NA KONKRÉTNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	39
5.1 CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE ŽIVNOSTNÍKA	39
5.2 HLAVNÍ ČLENĚNÍ PROGRAMU ÚČTO 2007	40
5.3 ZPRACOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU U ŽIVNOSTNÍKA, PANA MARKA BÍŠKA	40
5.3.1 Sled účetních operací (zásoby, pohledávky, finanční majetek)	40
5.3.1.1 Finanční majetek – účetní případy	48
5.3.2 Evidence oběžného majetku – zásob	51
5.3.3 Oceňování oběžného majetku – zásob	51
5.4 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	52
5.5 PROGRAM MONEY S3	52
5.6 ZPRACOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI XARA, S. R. O.	53
5.6.1 Evidence oběžného majetku	60
5.6.2 Oceňování oběžného majetku	61
6. ZÁVĚR	62
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	65
PŘÍLOHY	66

Literární rešerše

Autor Petr Ryneš se ve své publikaci **Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2006** zabývá podrobným rozpracováním Podvojnýho účetnictví a účetní závěrky podle platných účetních předpisů pro rok 2006. Z této publikace jsem čerpala základní informace o Způsobu účtování zásob, které uvádím v kapitole 3.1 bakalářské práce.

Dále jsem z této publikace čerpala problematiku Oceňování zásob (uvedené v kapitole 4 bakalářské práce), Odpis pohledávek a tvorbu opravných položek k pohledávkám – uvedenou v kapitole 2.2.4 bakalářské práce.

V publikaci **Abeceda účetnictví pro podnikatele** se kolektiv autorů zabývá problematikou účetnictví a jeho vedením. Z této publikace jsem čerpala Způsoby oceňování majetku uvedené v kapitole 4.

Autor **František Louša** se v publikaci **Pohledávky, závazky a finanční účty** zabývá podrobným popsáním účtů pohledávek, závazků a finančních účtů. Z této publikace jsem použila některé informace v kapitole 2 bakalářské práce.

Autorky **Martina Dušková a Věra Kolková** se v publikaci **Majetek podniku** zabývají kompletní strukturou majetku v podniku a oceňováním majetku. Z této publikace jsem čerpala Oceňování oběžného majetku, kterým se zabývám v kapitole 4, dále Pohledávky a Finanční majetek, který je zpracován v kapitole 2.2 (pohledávky) a 2.3 (finanční majetek).

Metodika práce

1. Objekt zkoumání:

Objektem zkoumání byla problematika účtování oběžného majetku.

2. Cíle bakalářské práce

Cílem bakalářské práce je rozbor účtování a oceňování oběžného majetku v konkrétních účetních jednotkách. Dalším cílem je porovnání evidence oběžného majetku v provozovně živnostníka a společnosti s r. o.

3. Použité postupy a metody

V praktické části bakalářské práce jsem používala postupy účtování a sled účetních operací, které probíhají při pořizování, zařazování, účtování, prodeji a vyřazování oběžného majetku v účetních programech Účto 2007 a Money S3. Nejprve u živnostníka pana Marka Bíška a poté ve společnosti Xara, s. r. o. U obou firem jsem se zabývala též vedením evidence oběžného majetku a způsoby oceňování oběžného majetku.

Obě firmy používají pro oceňování zásob při pořízení metodu skutečných cen a při výdeji zásob ze skladu metodu FIFO (first in first out).

Dále jsem v praktické části práce použila metodu výpočtu čisté mzdy:

Od hrubé mzdy (HM), která zahrnuje v daném případě měsíční mzdu + odměnu, se odečte platba na sociální zabezpečení (SZ činí 8 % z HM) a zdravotní pojištění (ZP - 4,5 %). Dostaneme základ daně (ZD), který zaokrouhlíme na stovky nahoru a podle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů vypočteme daň z příjmu (§ 38h) a slevy na dani. Od vypočtené zálohy na daň z příjmů odečteme slevy na dani, tj. výsledná daňová povinnost, popřípadě daňový bonus. Od HM posléze odečteme SZ, ZP a daň z příjmu a dostaneme čistou mzdu k výplatě.

1. Úvod

Položí-li se základní otázka, co znamenají oběžná aktiva neboli oběžný majetek? Existuje jednoduchá odpověď. Oběžný majetek obíhá uvnitř podniku v různých formách majetku, to znamená neustále mění svoji podobu. Podrobněji je tato problematika rozebrána v prvním oddíle teoretické části bakalářské práce.

Cílem mé bakalářské práce je rozbor problematiky účtování a oceňování oběžného majetku v konkrétních účetních subjektech, porovnání evidence oběžného majetku v provozovně živnostníka a společnosti s ručením omezeným. Aplikování problematiky účtování, oceňování a evidence oběžného majetku na dvou výše uvedených účetních jednotkách.

Práce je strukturována do šesti částí, z nichž první část je věnována úvodu. Druhá až čtvrtá kapitola zahrnuje teoretickou část bakalářské práce, pátá kapitola pak praktickou část. Druhá část obsahuje vymezení pojmu oběžná aktiva - co patří do oběžných aktiv, jak se oběžná aktiva člení, každé skupině oběžného majetku je zde vyhrazena určitá část této kapitoly. Třetí část je věnována účtování oběžného majetku. Vzhledem k obsáhlosti této problematiky a rozsahu počtu stránek bakalářské práce nebylo možné zobrazit všechny účetní operace týkající se problematiky oběžného majetku. Z tohoto důvodu jsou zde uvedeny pouze vybrané příklady zaúčtování konkrétních účetních situací. Čtvrtá část se zabývá oceňováním oběžného majetku. Pátou kapitolou začíná praktická část bakalářské práce. Nejdříve zde charakterizují konkrétního podnikatele živnostníka, pana Marka Bíška a jím užívaný účetní program Účto, verzi 2007, dále zpracovávám sled konkrétních účetních případů v daném programu a zabývám se evidencí a oceňováním oběžného majetku v dané firmě. Poté se věnuji charakteristice účetní jednotky Xara, s. r. o. a základnímu členění programu Money S3. Následuje sled konkrétních účetních případů účtovaných ve výše jmenovaném programu. Na závěr této části je opět uveden způsob oceňování a evidence oběžného majetku. Šestá část je věnována závěru, kde jsou shrnuty výsledky a poznatky, ke kterým jsem dospěla během zpracovávání praktické části.

Jednotlivá čísla účtů uváděná v bakalářské práci jsou zobrazena v příloze č. I - Účtová osnova pro podnikatele.

2. Oběžná aktiva – vymezení pojmu

Oběžná aktiva neboli oběžný majetek je majetek, který neustále mění svoji podobu, to znamená stále obíhá uvnitř podniku v různých formách majetku (např. materiál, nedokončená výroba, výrobek, pohledávka atd. viz koloběh oběžného majetku). Doba použitelnosti oběžného majetku je stanovena do jednoho roku. Tento majetek se často opotřebovává. Oběžná aktiva jsou oběžné prostředky, která můžeme rozdělit do třech základních skupin:

- zásoby,
- pohledávky,
- finanční majetek.

2.1 Zásoby

Zásoby obsahují jednotlivé položky (materiál, polotovary, nedokončenou výrobu atd.) až do okamžiku spotřeby. Základní charakteristikou zásob je jejich jednorázová spotřeba v průběhu výrobního procesu. Zásoby jsou v podniku potřebné k výrobě statků a služeb.

Zásoby se dělí na:

1. Skladovaný materiál
2. Zásoby vlastní výroby:
 - nedokončená výroba,
 - polotovary vlastní výroby,
 - hotové výrobky,
 - zvířata.
3. Skladované zboží
4. Zálohy na pořízení zásob

2.1.1 Materiál

Materiálem se rozumí materiál na skladě, pořízení materiálu a materiál na cestě, suroviny, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly a obalové materiály, drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým majetkem.

Do materiálu patří:

Suroviny jsou základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu.

Pomocné látky přecházejí také přímo do výrobku, avšak netvoří jeho podstatu (například barvy, laky na výrobcích, kování (u skříně) ad.).

Provozovací látky - látky, kterých je zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky (například čisticí prostředky, paliva, mazadla atd.).

Náhradní díly tvoří předměty určené k uvedení hmotného majetku do původního stavu.

Obaly a obalové materiály s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vratné a nevratné obaly s cenou do částky Kč 40 000,- za obal a s dobou použitelnosti kratší než jeden rok, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. Slouží k ochraně a dopravě materiálu, zboží a výrobků. Obal má několik funkcí, např. umožňuje vhodnou manipulaci a dopravu, má též funkci ochrannou a informační. Mezi další patří stohovatelnost, možnost recyklace a likvidace obalů a přepravních prostředků v souladu s protekcí životního prostředí, možnost úspory prostoru při přepravě aj. U nevratných obalů by mělo být přihlédnuto k tomu, zda je možné obaly recyklovat, kompostovat (obaly na bázi celulózy) či energeticky využít.

Drobný hmotný majetek tvoří movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok s pořizovací cenou pod stanovený finanční limit, který si účetní jednotka zvolila ve své kompetenci, pro účtování do dlouhodobého majetku. Movité věci, o kterých účetní jednotka rozhodla, že nepatří do dlouhodobého majetku.

Další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.

2.1.2 Nedokončená výroba

Nedokončenou výrobou se míní produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni nejsou již materiálem, ale také ne ještě hotovým výrobkem. Do nedokončené výroby se také zahrnují výkony jiných činností, kde nevznikají hmotné produkty, tzn. účtují zde i podniky vytvářející nehmotné výstupy v případech, kdy náběh nákladů na zakázku přechází z jednoho účetního období do druhého, např. projektová činnost.

2.1.3 Polotovary vlastní výroby

Mezi polotovary vlastní výroby patří odděleně evidované produkty, to je polotovary, které ještě neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompleťovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

2.1.4 Hotové výrobky

Výrobky prošly již všemi výrobními procesy i technickou kontrolou. Obsahují předměty vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.

2.1.5 Zvířata

Položka zvířata zahrnuje zejména zvířata ve výkrmu, mladá chovná zvířata, kožešinová zvířata, ryby, včelstva, hejna slepic, kachen, krůt, perliček, hus na výkrm, psy, služební koně a veškerá zvířata v zoologických zahradách bez ohledu na jejich pořizovací cenu a další. Jsou zde vedena jak zvířata z vlastní produkce, tak i nakoupená.

2.1.6 Zboží na skladě

Položky zboží na skladě, pořízení zboží a zboží na cestě pojímají movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje. Zbožím jsou výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Zbožím jsou také nemovitosti včetně pozemků a jejich nákup realitními kanceláři za předpokladu, že tyto účetní jednotky mají obchod s realitami jako hlavní činnost (tzn. účetní jednotka aktivně nakupuje a prodává nemovitosti), nemovitosti nebudou využívat pro vlastní účely, zhodnocovat, rekonstruovat nebo modernizovat ani pronajímat a účetní jednotka je nakupuje

za účelem bezprostředního prodeje v nezměněné podobě. V ostatních případech se jedná o dlouhodobý majetek.

Za zásoby je považován i nákup vzrostlého lesa, který je určen k pokácení a dřevo z něho získané k prodeji.

2.1.7 Zálohy na pořízení zásob

V zásobách jsou též vykazovány zálohy na pořízení zásob. Zálohy jsou odděleně vykazovány v účetní závěrce.

2.2 Pohledávky

Pohledávka je právo věřitele (jedné osoby) na plnění určitého závazku (dluhu) osobou druhou (dlužníkem). Pohledávky činí hodnoty dosud neuhrazených částek od odběratelů a jiných plátců. Představují nárok na úhradu provedených výkonů, úhradu vkladu od společníka, vyúčtování záloh poskytnutých dodavatelům či zaměstnancům ad. Doba splatnosti je většinou v délce jednoho roku. Pohledávky mají úvěrový charakter.

2.2.1 Hlediska členění pohledávek

Pohledávky lze rozčlenit dle různých hledisek. Například:

Hledisko původu pohledávky :

- pohledávky z obchodního styku
- ostatní

Hledisko časové:

- krátkodobé
- dlouhodobé

Hledisko rizikovosti:

- rizikovní odběratelé (neplátcí včas, neplátcí dlouhodobě atd.)
- nerizikovní odběratelé (plátcí)

Hledisko vymahatelnosti pohledávky:

- vymahatelné - ve lhůtě splatnosti
- po lhůtě splatnosti
- nevymahatelné

Hledisko původu pohledávky:

Charakter pohledávek z obchodního styku představují částky za dosud neuhrazené faktury či jiné platební dokumenty, které účetní jednotka vystavila svým odběratelům za zhotovené výrobky, provedené služby a prodané zboží. Ostatními pohledávkami se rozumí neuhrazené nároky účetní jednotky, které má vůči zaměstnancům a jiným fyzickým či právnickým osobám.

Z časového hlediska dělíme pohledávky na krátkodobé, tzn. splatné do jednoho roku a dlouhodobé, u nichž je doba splatnosti delší než jeden rok.

Hledisko rizikovosti - záleží na účetní jednotce, jak své dlužníky rozdělí. Obecně se do nerizikových pohledávek řadí ty, s jejichž odběrateli nejsou dlouhodobě žádné problémy při placení, tzn. platí buď s velkou rezervou před dobou splatnosti nebo včas či přesně v den splatnosti. Do rizikových odběratelů se zařazují ti, kteří buď neplatí včas nebo nezaplatili vůbec. Podle tohoto hlediska se poté hodnotí, zda vůbec dotyčnému odběrateli bude zboží příště dodáno nebo s ním bude přerušen obchodní vztah, popřípadě, zda-li mu již bude dodáváno pouze oproti hotové platbě.

Hledisko vymahatelnosti pohledávek – pohledávky vymahatelné po lhůtě splatnosti mohou být v jednání s dlužníkem nebo již v soudním jednání. Pohledávkami nevymahatelnými jsou míněny pohledávky, které již uhrazeny nebudou (např. přestal-li existovat dlužník). Tyto pohledávky lze za přesně daných podmínek odepsat do nákladů firmy. (viz 2.2.4 odpis pohledávek).

2.2.2 Členění pohledávek

- pohledávky z obchodního styku (odběratelé),
- směnky k inkasu,
- pohledávky za eskontované cenné papíry,
- poskytnuté provozní zálohy,
- ostatní pohledávky,
- pohledávky za zaměstnanci,
- pohledávky z titulu sociálního zabezpečení,
- pohledávky z titulu daně z příjmů,
- pohledávky z titulu ostatních přímých daní,
- pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty,
- pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků,
- pohledávky za společníky a členy družstva,
- pohledávky z vydaných dluhopisů,
- jiné pohledávky,
- odložená daňová pohledávka.

2.2.2.1 Pohledávky z obchodního styku - Odběratelé

Odběratelé zahrnují částky pohledávek vůči odběratelům tuzemským i zahraničním ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodně závazkových vztahů.

2.2.2.2 Směnky k inkasu

Směnky k inkasu pojímají hodnoty směnek cizích a směnek cizích na vlastní řad přijatých od odběratelů a jiných plátců.

2.2.2.3 Pohledávky za eskontované cenné papíry

Tato položka obsahuje částky pohledávek za směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti směnky včetně jiných cenných papírů předaných k eskontu bance.

2.2.2.4 Poskytnuté provozní zálohy

Poskytnuté provozní zálohy zahrnují částky poskytnutých provozních záloh dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele.

2.2.2.5 Ostatní pohledávky

Ostatní pohledávky obsahují částky jiných pohledávek z obchodních vztahů, například reklamace vůči dodavatelům.

2.2.2.6 Pohledávky za zaměstnanci

Pohledávky za zaměstnanci tvoří částky poskytnuté zaměstnancům, například zálohy vyplacené zaměstnancům na služební cestu (cestovné), zálohy k vyúčtování, uplatnění náhrady za zaměstnanci (manka a škody).

2.2.2.7 Pohledávky z titulu sociálního zabezpečení

Tuto položku představují částky pohledávek z titulu sociálního a zdravotního pojištění k příslušným institucím včetně nároků na výplaty sociálních dávek.

2.2.2.8 Pohledávky z titulu daně z příjmů

Obsahuje částky pohledávek na daň z příjmů.

2.2.2.9 Pohledávky z titulu ostatních přímých daní

Zahrnuje částky pohledávek daně z příjmů, jejíž odvod finančnímu orgánu zajišťuje účetní jednotka jako plátce daně za daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům daně, např. zaměstnancům.

2.2.2.10 Pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty

Pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty tvoří částky nároků vůči finančnímu orgánu na nadměrný odpočet včetně nároku na vrácení daně z přidané hodnoty (měsíční či čtvrtletní plátcí DPH).

2.2.2.11 Pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků

Pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků pojímají částky daňových povinností ze spotřebních daní a dalších daní ve vztahu k příslušným daňovým předpisům, např. o dani silniční, dani z nemovitosti, dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí včetně nároku vůči finančnímu orgánu na vrácení daně za zdaňovací období.

2.2.2.12 Pohledávky za společníky a členy družstva

Tato položka zahrnuje částky pohledávek za společníky, účastníky sdružení a členy družstva, například pohledávky při úhradě ztráty nebo ostatní pohledávky za společníky, účastníky sdružení a členy družstva.

Další pohledávky:

- pohledávky v ovládaných a řízených společnostech,
- pohledávky ve společnostech s podstatným vlivem,
- pohledávky za upsaný základní kapitál.

2.2.2.13 Pohledávky z vydaných dluhopisů

Pohledávky z vydaných dluhopisů pojímají částky pohledávek z vydaných dluhopisů u emitenta dluhopisů.

2.2.2.14 Jiné pohledávky

Tato účetní skupina obsahuje částky jiných pohledávek, například pohledávky z pronájmu, z prodeje podniku, nakoupené opce ad.

2.2.2.15 Odložená daňová pohledávka

Tato položka se používá pro zachycení odložené daňové povinnosti u daně z příjmů. Vzniká pokud v účetní jednotce dojde k rozdílu mezi ziskem daňovým a ziskem vykázaným v účetnictví před zdaněním. Tento rozdíl musí pocházet z rozdílu mezi odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku dle zákona o daních z příjmů (daňové odpisy) a odpisy majetku podle odpisového plánu účetní jednotky (účetní odpisy).

2.2.3 Zánik pohledávek

Zánik pohledávky znamená pro věřitele povinnost vyřadit ji z účetnictví. Nejčastějším způsobem zániku pohledávky je její splnění peněžní formou, tj. úhradou plnou nebo částečnou.

Další způsoby zániku pohledávek mohou být:

- a) zanikající pohledávka je nahrazena pohledávkou novou
- b) případy vzájemného započtení pohledávky a závazku (např. splnutí práva a povinnosti v jedné osobě podle § 584 občanského zákoníku). Jedná se také o splnění závazku poskytnutím služby nebo směnou.
- c) ostatní případy, ve kterých zaniká pohledávka, která nebyla ani splněna ani započtena. Jde např. o dohodu o zrušení pohledávky bez vzniku nové, dohody o vzdání se práva nebo prominutí dluhu podle § 574 občanského zákoníku. Jedná se tedy o případy zániku bez získání protihodnoty. Tyto případy zániku jsou účtovány výsledkově, tj. zánik pohledávky do nákladů (tento náklad je daňově neuznávaný).

2.2.4 Tvorba opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a odpis pohledávek

U opravných položek k pohledávkám se jedná především o respektování účetní zásady opatrnosti. Možnost odpisu pohledávek se řídí § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů.

2.2.4.1 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám

Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám je jedním z nástrojů dodržování zásady opatrnosti při vykazování aktiv a výsledků hospodaření. Vyjadřuje potencionální pokles reálné hodnoty pohledávky, tj. snížení její vymahatelnosti a inkasa částek, které pohledávka představuje. Opravná položka tvoří účetní nástroj pro vyjádření snížení bonity pohledávek se současnou úpravou (snížením) výsledku hospodaření u věřitele. Snížení bonity může být dáno zejména špatnou finanční situací dlužníka či v některých případech i právními vadami příslušných pohledávek.

Způsob a výše tvorby účetních opravných položek k pohledávkám nejsou závazně upraveny žádným účetním předpisem, postup se ponechává plně v kompetenci účetní jednotky a na posouzení auditora. Musí však být respektována podmínka, že opravná položka podléhá inventarizaci a může být tvořena maximálně do výše pohledávky.

„V praxi se používají různé systémy vyčíslování opravných položek k pohledávkám, které jsou však obvykle založeny na testování pohledávek z hlediska doby po splatnosti, např.

- pohledávky 180 až 365 dní po lhůtě splatnosti 50% opravná položka k pohledávce,
- pohledávky nad 365 dní po lhůtě splatnosti 100% opravná položka k pohledávce.

K některým pohledávkám je možné přistupovat individuálně a odhadnout jejich reálnou hodnotu i podle jiných kritérií než pouze podle doby po splatnosti, např. podle stavu soudního řízení, podle ekonomického stavu dlužníka, podle právních stanovisek advokátních kanceláří atd.“¹⁾

Opravné položky k pohledávkám jsou vždy vytvářeny k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení. Je ovšem nutné rozlišovat účetní tvorbu opravných položek a daňový postup pro vytváření zákonných opravných položek nebo odpisování pohledávek. Cílem účetní opravné položky je zejména korigování hodnoty aktiva (pohledávky) podle její reálné hodnoty (částka, kterou lze inkasovat), daňový postup při tvorbě zákonné opravné položky stanovuje přísné podmínky a mantinely pro zahrnování nákladů z tvorby opravné položky do daňového základu.

2.2.4.2 Tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám

Existuje velké množství variant při řešení odpisování a tvorby, resp. čerpání opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, které nabízí zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, upravuje pro poplatníky daně z příjmů (podnikatele) možnost vytvářet tyto typy opravných položek na vrub daňově uznatelných nákladů:

- 1) opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení nebo opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí,
- 2) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994,
- 3) opravná položka k nepromlčeným ostatním pohledávkám v nominální hodnotě do 50 000,-- Kč.

„Opravnými položkami podle zákona o rezervách, tzn. opravné položky, jejichž tvorba může být považována za daňově uznatelný náklad, se rozumí opravné položky vymezené zákonem o rezervách, vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek splatných po 31. 12. 1994 a řádně zaúčtovaných v účetnictví podle účetních předpisů. Podle zákona o rezervách se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka.“⁽²⁾

2.2.4.3 Odpis pohledávek

Jednorázový odpis pohledávek

Účetní jednotka účtující v soustavě podvojného účetnictví může odepsat jednorázově do nákladů jmenovitou hodnotu pohledávky nebo pořizovací cenu pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti za dlužníkem:

- u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu nebo zrušil konkurz, a to pro nedostatek majetku dlužníka (zamítnul konkurz), a pohledávka byla poplatníkem přihlášena do konkurzu a měla být vypořádána z konkurzní podstaty,

- který je v konkurzním a vyrovnacím řízení se odepíše na základě výsledků konkurzního a vyrovnacího řízení,
- který zemřel a pohledávka nemohla být vymáhána na dědicích dlužníka,
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem ekonomicky nebo personálně spojenou osobou anebo fyzickou osobou blízkou ve smyslu § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů,
- na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
- jehož majetek, ke kterému se pohledávka váže, je postižen exekucí a to na základě výsledků provedení této exekuce.

1) Ryneš, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2006, str. 162

2) Ryneš, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2006, str. 165

2.3 Finanční majetek

Finanční majetek se vyznačuje svou vysokou likviditou (tj. pohotovostí k rychlé dispozici) a bezprostřední obchodovatelností. Předpokládaná doba držení nebo splatnosti je do jednoho roku od okamžiku uskutečnění účetního případu. Jde o majetek rychle se obracející, který je složkou čistého pracovního kapitálu (čistý pracovní kapitál = oběžný majetek - krátkodobé závazky) a s nímž se operuje při finanční analýze.

Finanční majetek společnosti tvoří:

- peněžní prostředky v hotovosti a ceniny,
- peněžní prostředky na vkladových bankovních účtech,
- krátkodobý finanční majetek.

2.3.1 Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny

2.3.1.1 Pokladna

Na tento účet se ukládají peněžní prostředky v hotovosti, které má účetní jednotka k dispozici k operativním denním úkonům. Účtuje se zde o stavu pohybu peněz v hotovosti jak tuzemské měny, tak i měn zahraničních (valutová pokladna). Dále také o šecích a poukázkách k zúčtování, přijatých jako platební prostředek. Účet pokladna se analyticky rozděluje podle jednotlivých měn. Účetními doklady pro účtování jsou příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady. Příjmové a výdajové pokladní doklady nemají předepsanou formu, je však třeba respektovat náležitosti dokladů dle zákona o účetnictví. Nejméně jednou za účetní období k okamžiku sestavení účetní závěrky musí být provedena inventarizace peněžních prostředků, při níž může vzniknout manko nebo přebytek v pokladně nebo se může stav skutečný rovnat stavu dokladovému. Souvisejícím účtem je účet Peníze na cestě, který slouží k překlenutí časového období při výběru hotovosti z pokladny na běžný účet a naopak.

2.3.1.2 Ceniny

Jedná se zejména o poštovní známky, dálniční nálepky, kolky, stravenky, telefonní karty, platební karty, pásky do frankotypů a jiné. Ceniny mají podobnou povahu jako hotové peníze.

2.3.2 Peněžní prostředky na bankovních účtech

Banky zřizují klientům bankovní účty, na nichž se účtuje o stavu a pohybu peněžních prostředků účetní jednotky v bankách. V účetnictví je k tomuto účelu vyhrazen jediný účet Bankovní účty, na němž se účtuje o běžných účtech, kontokorentních účtech, devizových účtech a také o vkladových listech a termínovaných vkladech, pokud mají výpovědní lhůtu do jednoho roku (s delší výpovědní lhůtou by se jednalo o dlouhodobý majetek). Na Bankovním účtu se účtují i všechny bankovní úroky a poplatky běžných účtů. Veškeré pohyby na vkladových bankovních účtech se účtují na základě výpisu z bankovního účtu.

2.3.3 Krátkodobý finanční majetek

Do krátkodobého finančního majetku patří majetkové a úvěrové cenné papíry. Oproti dlouhodobému finančnímu majetku se předpokládá doba držby, realizace či splatnosti kratší než 12 měsíců.

Krátkodobý finanční majetek zahrnuje:

- majetkové cenné papíry k obchodování (registrované na veřejném kapitálovém trhu i mimo registraci),
- vlastní akcie, vlastní obchodní podíly a vlastní dluhopisy,
- dlužné cenné papíry k obchodování,
- majetkové i dlužné ostatní (realizovatelné) cenné papíry,
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti se splatností do 12 měsíců.

Majetkové cenné papíry k obchodování - pořizují se za účelem obchodování na veřejném trhu.

Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly - u zaknihovaných cenných papírů ve středisku cenných papírů vzniká účetní případ přírůstku nebo úbytku cenných papírů okamžikem

převodu na účtu cenných papírů v tomto středisku. Účetním dokladem je změnový výpis střediska cenných papírů.

Dlužné cenné papíry k obchodování slouží k tomu, aby si emitent jejich prostřednictvím opatřil finanční prostředky. Nejsou založeny na vlastnictví účetní jednotky emitenta, nýbrž jsou projevem vztahu dlužník a věřitel.

Dlužné cenné papíry držené do splatnosti – zde se účtuje o dlužných cenných papírech, které účetní jednotka vlastní (drží) až do doby jejich splatnosti.

Zdroje finančního majetku jsou:

- a) vlastní zdroje (základní kapitál, kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku),
- b) bankovní úvěry (krátkodobé a dlouhodobé),
- c) jiné dlouhodobé a krátkodobé cizí zdroje finančního majetku (např. emitované dluhopisy, bankovní výpomoci ad.),
- d) ostatní zdroje finančního majetku (dlouhodobé závazky, přijaté zálohy apod.)

2.4 Koloběh oběžného majetku

Jedná se o postupnou přeměnu hodnoty majetku z jedné formy do druhé, kdy na začátku a na konci transformace jsou peněžní prostředky. Charakter koloběhu závisí na typu účetní jednotky a na povaze její hospodářské činnosti. Koloběh se skládá z cyklů, které jsou charakterizovány rozsahem prostředků a jejich dobou. Podíl těchto dvou veličin se nazývá obrát. Účetnictví soustavně a důsledně zobrazuje koloběh majetku ve všech fázích přeměny jeho forem a zdrojů s použitím vhodných typů účtů. Uplatňuje se zde ekonomická zásada, která tvrdí, že peníze vložené do zásob jsou tak zvané „umrtvené“, a proto je důležité materiál co nejrychleji zpracovat a přeměnit na hotové výrobky a ty následně rychle prodat a transformovat tak zpět do peněžních prostředků.

Koloběh oběžného majetku

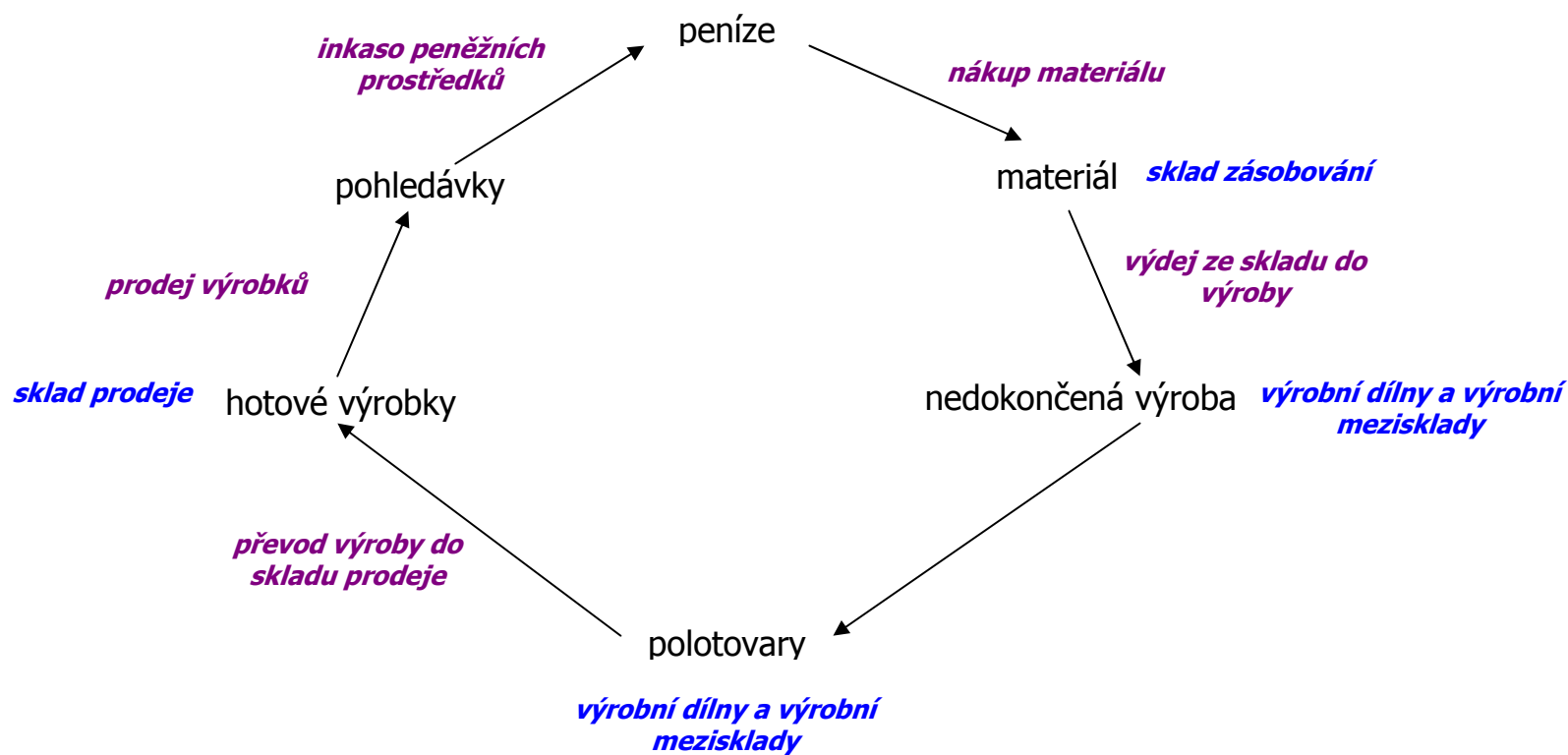


Schéma 1: Koloběh oběžného majetku

3. Účtování oběžného majetku

3.1 Způsoby účtování zásob

O pořízení a úbytcích zásob se účtuje způsobem A nebo B. Účetní jednotky mohou používat k účtování zásob oba způsoby. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) však může být uplatněn pouze jeden způsob.

3.1.1 Způsob A

V průběhu účetního období se pořizovací cena nakupovaných zásob zaúčtuje na vrub účtu 111 - Pořízení materiálu nebo 131 - Pořízení zboží se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 2 nebo 3. Vnitropodnikové služby související s přepravou dodávek zásob se aktivují. Aktivace materiálu, služeb a zboží se zaúčtuje na vrub příslušných účtů zásob a souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 62 – Aktivace. Převzetí materiálu a zboží na sklad se účtuje na vrub účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a v prodejnách a ve prospěch příslušného účtu pořízení zásob (111 nebo 131). Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují běžně na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy (501 nebo 504) a prodej materiálu na vrub účtu 542 - Prodaný materiál.

Zásoby vlastní výroby

Přírůstky zásob oceněných vlastními náklady se v průběhu účetního období účtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby souvztažně ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti. Při vyskladňování těchto zásob se účtuje opačným zápisem než v předchozím případě.

3.1.2 Způsob B

Tento způsob se od předchozího liší tím, že v průběhu roku se účtuje pořízení zásob na vrub nákladových účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy 2 nebo 3. Vnitropodnikové služby, které souvisí s přepravou

dodávek zásob se aktivují – aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 62 – Aktivace.

Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy příslušných účtů 112 – Materiál a 132 – Zboží na skladě a v prodejnách převedou na vrub příslušných účtů 501 - Spotřeba materiálu anebo 504 - Prodané zboží. Stav zásob dle skladové evidence se zaúčtuje na vrub příslušného účtu určeného ke sledování materiálu na skladě (112) nebo na vrub účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách (132) se souvztažným zápisem s příslušným účtem účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy (501 nebo 504).

Zásoby vlastní výroby

V průběhu účetního období se v účtové skupině 12 – Zásoby vlastní výroby neprovádí žádné účetní zápisy. Náklady vynaložené na výrobu se účtují na příslušných účtech účtové třídy 5.

Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob účtované na příslušných účtech účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby převedou na vrub příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti. Stav zásob dle provedené inventarizace se zaúčtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby se souvztažným zápisem na příslušný účet účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti.

Při vedení zásob způsobem B je nutné vést skladovou evidenci na analytických účtech, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob.

U obou způsobů A i B se při uzavírání účetních knih účtuje o zásobách na cestě na vrub příslušného účtu 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě. Zásobami na cestě se rozumí vyfakturované, ale účetní jednotkou dosud nepřevzaté zásoby. Nevyfakturované zásoby se účtují ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní.

Tvorba opravné položky k zásobám se účtuje na vrub účtu 559 – Tvorba a zaúčtování opravných položek z provozní činnosti se souvztažným zápisem na příslušný účet účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám.

3.2 Účtování pohledávek

Poskytnuté zálohy

Poskytnutí zálohy zaměstnanci	335 / 211
Předložené vyúčtování:	
➤ cestovné	512 / 335
➤ drobná vydání	501 / 335
➤ vrácení zbytku zálohy	211 / 335

Manka a škody způsobená zaměstnanci

Vzniklé manko (vyrobené zmetky)	549 / 123
Manko předepsáno k náhradě zaměstnanci	335 / 648
Manko sraženo po dohodě se zaměstnancem ze mzdy	331 / 335

3.3 Účtování finančního majetku

3.3.1 Účtování cenin

Nákup stravenek

Faktura za nákup stravenek	213 / 321
Úhrada faktury za stravenky	321 / 211
Prodej stravenek zaměstnancům	335 / 213
Část hrazená zaměstnavatelem (dle zákona o daních z příjmů)	527 / 335
Část hrazená zaměstnanci	211 / 335
Část hrazená zaměstnavatelem nad rámec zákona	528 / 335

4. Způsoby oceňování oběžného majetku

4.1 Oceňování zásob při pořízení

4.1.1 Zásoby vlastní výroby

Zásoby vlastní výroby se oceňují skutečnými vlastními náklady nebo průměrnými vlastními náklady (u operativní či plánové kalkulace) s vyčíslením odchylek od skutečných vlastních nákladů, které jsou součástí ocenění zásob a rozpouštějí se dle předem určeného algoritmu. Touto metodou se oceňuje nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, hotové výrobky a příchovky, respektive přírůstky zvířat. Vlastními náklady u zásob se považují přímé náklady na ně vynaložené, popřípadě část nepřímých nákladů, která se k této činnosti vztahuje. Částka se určuje podle skutečné výše nákladů nebo podle operativních (plánových) kalkulací.

Způsob ocenění nedokončené výroby nebo polotovarů vlastní výroby nebo hotových výrobků se odvíjí důsledně od typu výrobního procesu, doby výroby a zvolené technologie. Za podstatnou se považuje především doba výrobního cyklu, tzn. zda-li doba výroby překračuje jeden rok, či nikoliv. Ocenění zásob vlastní výroby lze stanovit na úrovni skutečných vlastních nákladů nebo v předem stanovené výši vlastních nákladů dle operativních, respektive plánových kalkulací v závislosti na organizaci vnitropodnikového řízení výroby a kalkulací. Podklady o stavu a ocenění zásob vlastní výroby se čerpají z vnitropodnikového účetnictví.

České účetní standardy vyžadují, aby podnik ve vnitropodnikovém účetnictví zajistil tyto průkazné podklady:

- o stavu a změně stavu zásob vytvořených vlastní činností,
- pro ocenění zásob a ostatních výkonů vytvořených vlastní činností,
- pro aktivaci vlastních výkonů.

V případech, ve kterých není možno zjistit vlastní náklady, se ocení tyto zásoby vytvořené ve vlastní režii reprodukční pořizovací cenou. Reprodukční pořizovací cenou se oceňují příchovky zvířat v případech, kdy nelze zjistit vlastní náklady.

Ocenění je možné stanovit na různých úrovních:

- na úrovni přímých nákladů – zahrnuje: přímý materiál (suroviny, materiál), přímé mzdy, a ostatní přímé náklady,
- na úrovni vlastních nákladů výroby – tato položka zahrnuje: přímé náklady plus výrobní režii (náklady na teplo a el. energii na dílně, opotřebení strojů),
- na úrovni vlastních nákladů výkonu – tuto položku tvoří: vlastní náklady výroby plus správní režie (mzdy pracovníků správy, náklady na správu), popřípadě zásobovací režie.

4.1.2 Nakupované zásoby

Zásoby nakupované se oceňují podle zákona o účetnictví skutečnými pořizovacími cenami, tzn. cenou pořízení plus vedlejší náklady pořízení. Cena pořízení obsahuje nejen jednotkovou cenu (uvedena na faktuře), ale též ve smyslu cenových předpisů clo, spotřební daň a u neplátců daně z přidané hodnoty také daň z přidané hodnoty, popřípadě u plátců DPH daň na vstupu, kterou nelze nárokovat na odpočtu. Vedlejší náklady pořízení tvoří veškeré další náklady bezprostředně související s pořízením zásob, zejména dopravné (externí i interní), pojistné, provize, poštovné, atd. Z vnitropodnikových nákladů se do vedlejších nákladů pořízení zahrnuje přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Pořizovací cenu zásob lze analyticky rozdělit na cenu pořízení a náklady s pořízením související, nebo na předem stanovenou cenu pořízení a odchylku od skutečné ceny. Při vyskladnění zásob se náklady s pořízením související, popřípadě odchylky rozpouštějí způsobem závazně stanoveným účetní jednotkou.

4.1.3 Zásoby pořízené bezplatně

Zásoby získané bezplatně, přebytky, odpad a vedlejší produkty vrácené z výroby se oceňují reprodukční pořizovací cenou.

Při zařazování výdajů do pořizovací ceny je nutné dbát zásady opatrnosti při oceňování a nenadhodnocovat cenu zásob, zejména o ziskovou marži, dotace, úroky z úvěrů, položky správní a odbytové režie.

4.2 Oceňování zásob při výdeji

Při výdeji či spotřebě nakupovaných zásob se vychází buď z průměrných cen nebo z metody FIFO, tzn. první cena pro ocenění přírůstku účtu zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob. Je možné použít také pevnou skladovou cenu.

4.2.1 Oceňování ve skutečných pořizovacích cenách

Ve skutečných cenách lze oceňovat zásoby pouze tehdy, je-li z evidence zásob možné přesně zjistit pořizovací cenu právě spotřebované zásoby, tj. přesně určit, z jaké dodávky pochází. Přírůstky zásob na sklad v pořizovací ceně nevytváří žádné problémy, cenu zjistíme z faktury od dodavatele. Pokud je stanovena jedna cena a po dlouhou dobu se nemění (např. dlouhodobé smlouvy s dodavateli) je jednoduché určit cenu při výdeji. Jestliže však cena kolísá, nebo nakupuje-li účetní jednotka za různé ceny od různých dodavatelů stejný druh materiálu, vyvstává zde otázka, v jaké ceně zachytit úbytek zásob ze skladu, když cena každé dodávky, každého přírůstku se může lišit. Zde se nabízejí další způsoby ocenění.

4.2.2 Oceňování v průměrných cenách

Po každé dodávce se vypočítá průměrná cena zásob na skladě, v níž se poté zachycují úbytky zásob ze skladu.

Požadavek na zjišťování skutečné pořizovací ceny jednotlivých položek nakupovaných zásob by vedl k neúměrné pracnosti. Proto České účetní standardy a zákon o účetnictví nabízí zjednodušené postupy oceňování zásob při nákupu a výdeji na bázi skutečných pořizovacích cen prostřednictvím cen zjištěných váženým aritmetickým průměrem.

4.2.3 Oceňovací metoda FIFO

FIFO = first in first out (první do skladu, první ze skladu). U této metody se první cena pro ocenění přírůstku účtu zásob použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob. Pro tuto metodu se musí zaznamenávat pořadí dodávek a jejich cena. Nejdříve se vyskladňuje za cenu první dodávky, poté v ceně následující dodávky atd. Nezáleží však na tom, zda fyzicky byla vyskladněna právě první dodávka.

4.2.4 Oceňovací metoda LIFO

LIFO = last in first out (poslední do skladu, první ze skladu). Zde se poslední cena pro ocenění přírůstku účtu zásob použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob. Je výhodná při růstu cen nakupovaných zásob, neboť se do nákladů zahrnují vyšší částky a na skladě zůstávají nejstarší zásoby oceněné nejnižší cenou. Tato metoda ovšem není dle zákona o účetnictví v České republice povolena.

4.2.5 Oceňování pevnou skladovou cenou

Vzhledem k pracnosti a náročnosti oceňování zásob v pořizovacích cenách se podnikům umožňuje stanovit si pevnou skladovou cenu, v níž se budou zásoby na skladě evidovat. Rozdíl mezi touto pevnou cenou a skutečnou pořizovací cenou zásob se zaúčtuje na samostatný analytický účet a při spotřebě se z tohoto účtu odečítá poměrná část rozdílu. Přírůstky a úbytky zásob se účtují v této pevné ceně, která může být dle rozhodnutí účetní jednotky měněna. Při změně pevné ceny je nutné zaúčtovat zvýšený nebo snížený cenový

rozdíl, vzniklý změnou pevné ceny. Tato metoda má význam především při ocenění zboží u maloobchodních podniků, kde je nutné znát hodnotu zboží v prodejních cenách.

V rámci jednoho analytického účtu zásob je nutné používat pouze jeden způsob oceňování, tzn. nelze kombinovat použití váženého aritmetického průměru nebo FIFO či metodu pevné skladové ceny. Tyto způsoby je ovšem možné aplikovat odděleně za jednotlivé analytické účty.

Účetní jednotka stanoví ve svém vnitropodnikovém předpisu pro příslušné účetní období normy přirozených úbytků zásob a rozhodne o druzích materiálu, účtovaných přímo do spotřeby, tzn. bez zaúčtování na sklad.

4.2 Oceňování pohledávek

Pohledávky se ve smyslu § 25 odst. 1 písm. g) zákona o účetnictví oceňují při jejich vzniku jmenovitou hodnotou. Toto ocenění se vztahuje k ocenění pohledávek z klasických obchodních, finančních a jiných vztahů. Pohledávky odkoupené od jiných osob (fyzických či právnických) je však nutné ocenit odlišně, obvykle za cenu výrazně nižší než je jmenovitá hodnota. V tomto případě se pohledávky oceňují pořizovací cenou. Doporučuje se oddělené sledování postoupených pohledávek v analytické evidenci. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. náklady na znalecké ocenění nakupovaných pohledávek, provize a odměny právníkům.

4.2.1 Oceňování souboru pohledávek

Za soubor majetku, který lze ocenit jednou cenou podle zákona o účetnictví se považuje:

- soubor pohledávek s termínem splatnosti pohledávek do konce roku 1994, který je odepisovaný podle zákona o daních z příjmů,
- soubor pohledávek vytvářený podle zákona o daních z příjmů.

4.2.2 Oceňování nabytých pohledávek reálnou hodnotou k rozvahovému dni

Oceňovací rozdíly vzniklé při změně reálné hodnoty pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, se účtují jako finanční náklad nebo finanční výnos. Jedná se většinou o případy účetních jednotek, které nakupují pohledávky za účelem jejich prodeje.

4.2.3 Oceňování pohledávek v cizí měně

Pohledávky v cizí měně se oceňují ke dni uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. Přepočítávají se kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k danému dni. Kurzové rozdíly se zaúčtují podle povahy na příslušný účet 563 - kurzové ztráty nebo 663 - kurzové zisky. Kurzové rozdíly z ocenění pohledávek držených do splatnosti se splatností delší než jeden rok v cizí měně k rozvahovému dni se účtují výsledkově bez možnosti tvorby rezervy na kurzové ztráty.

4.3 Oceňování finančního majetku

Platné platební prostředky a ceniny se oceňují jmenovitou hodnotou, na kterou znějí. Vklady u bank se také oceňují jmenovitou hodnotou, na kterou znějí, ovšem připočítávají se k nim úroky ke dni ocenění. Úroky se zahrnují do ceny snížené o daň z příjmů, je-li vybírána srážkou.

Peněžní prostředky v cizí měně se přepočítávají na české koruny kurzem devizového trhu České národní banky platným ke dni ocenění. Měny neuvedené v kurzovním lístku České národní banky se přepočtou kurzem střed amerického dolaru k této měně vyhlášeným ústřední bankou státu této měny. Platební karty se oceňují jmenovitou hodnotou, na kterou znějí, sníženou o vyčerpanou částku ke dni ocenění (podle § 21 Zákona o oceňování majetku).

5. Aplikace problematiky na konkrétní účetní jednotky

Cílem mé bakalářské práce je rozbor problematiky účtování a oceňování oběžného majetku v konkrétních účetních subjektech, porovnání evidence oběžného majetku v provozovně živnostníka a společnosti s ručením omezeným. Ke zpracování praktické části bakalářské práce jsem si vybrala firmu živnostníka z Českých Budějovic, zabývající se mimo jiné prodejem náradí a železářského, instalatérského a topenářského zboží. Druhou vybranou firmou je společnost s r. o., která má též sídlo v Českých Budějovicích. Tato společnost se zabývá mimo jiné výrobou, instalací a opravami elektrických strojů a přístrojů a koupí zboží za účelem dalšího prodeje a prodejem.

5.1 Charakteristika podnikatele živnostníka

Z důvodu toho, že pan podnikatel si nepřál, aby zde byla zveřejněna jakákoliv jména, či názvy společností, týkající se jeho živnosti ani obchodních partnerů jsou všechna jména i identifikační čísla uváděná v bakalářské práci smyšlena.

Pan Marek Bíšek podniká na základě živnostenského oprávnění vydaného Magistrátem města České Budějovice v rámci celé České republiky. Firma Marek Bíšek byla založena 13.1.2006. Sídlo jeho podniku se nachází v Českých Budějovicích. Firma je poměrně nově zavedena, ale nabízí široké spektrum prodávaných výrobků a služeb. Jedná se o firmu spravující velkoobchod v místě provozovny a maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny. Předmětem činnosti velkoobchodu je prodej železářského, instalatérského a topenářského zboží, náradí a nástrojů. Do maloobchodní činnosti spadá stánkový a pochůzkový prodej zboží. Dále však též firma nabízí pro své zákazníky zprostředkování obchodu a služeb. Zprostředkování prodeje se týká obchodu s náradím, brusivem a nástroji.

Pan Marek Bíšek vede pouze daňovou evidenci, tzn. nepoužívá podvojný účetnictví. Pan Bíšek je plátcem daně z přidané hodnoty. Ke zpracování účetnictví používá program Účto, verzi 2007. Tento program umožňuje vedení daňové evidence (dříve jednoduchého účetnictví), není nijak hardwarově náročný, jelikož běží ještě pod operačním systémem

MS DOS, který neklade vysoké nároky na operační paměť. V současné době tento program zvládne již každý dnešní domácí počítač.

5.2 Hlavní členění programu Účto 2007

Program Účto je rozdělen do šesti hlavních agend:

- finance,
- inventář,
- přehledy,
- tiskopisy,
- ostatní,
- nápověda.

Specifikem pro tento program je položka Mzdy a zaměstnanci, nalezneme ji v nabídce **Ostatní / Mzdy a zaměstnanci**, při jejímž otevření se zobrazí samostatný podprogram s rozdílnými agendami věnovaný mzdám.

5.3 Zpracování oběžného majetku u živnostníka, pana Marka Bíška

Zde bude názorně ukázán koloběh oběžného majetku ve firmě Marka Bíška. Nejprve přijatá objednávka, na základě objednávky nákup zboží od dodavatele - přijatá faktura, přijetí zboží na sklad - příjemka, úhrada přijaté faktury – výdej peněžních prostředků, dle přijaté objednávky provedeno vyskladnění zboží ze skladu - výdejka, vznik pohledávky – vydaná faktura, zánik pohledávky – příjem peněžních prostředků na bankovní účet.

5.3.1 Sled účetních operací (zásoby, pohledávky, finanční majetek)

1) Dne 3.11.2006 byla přijata objednávka na zboží od firmy RKM Servis, s. r. o. (viz následující strana).

Obr. č. 1 Objednávka

OBJEDNÁVKA		Číslo: OBJ54	
Číslo OBJ54	Termín dodání do týdne		
Datum 03.11.2006	Způsob úhrady bezhotovostní		
Odběratel	IČO 26803151	Dodavatel	IČO 29565875
	DIČ CZ26803151		DIČ CZ 29565875
RKM Servis, s. r. o.		Marek Bišek	
V poli 2705/7		U kasáren 151	
700 30 OSTRAVA		370 01 České Budějovice	
Číslo účtu 0524320063/0300			
Položka	Ceny s daní	JednCena	Množství
Sada 7 ráčnových klíčů 8-19mm, 72 poloh			1.000 ks
Kladivo s dřev.rukojetí 2000g			2.000 ks
Visací zámek vodotěsný 50mm			5.000 ks
Visací zámek litina 52mm			5.000 ks
Visací zámek litina 63mm			5.000 ks
Visací zámek 50mm, zink.slitina, nylon.povrch			3.000 ks
Štětec plochý - 7,62 cm			12.000 ks
celkem			0.00 Kč
Místo určení	na adresu firmy		
Doprava	vyzvednu osobně		
Počet stran	1		
Vystavil			
Telefon			
Fax		Razítko a podpis	

2) Dne 6.11.2006 přijatá faktura za zboží od dodavatele pana Jana Vaníčka znějící na celkovou částku Kč 1847,-- (viz následující strana).

3) Příjemka zboží na sklad ve skladových cenách v celkové výši Kč 1552,17.

Zboží nakoupené na tuto fakturu bylo přijato na sklad přes **Inventář / Zboží / Dávkové pořízení / Nákup zboží**. V hlavičce se vyplnily základní údaje – jméno dodavatele, datum pořízení, datum splatnosti, datum DPH, druh (jedná se o nákup zboží, tzn. druh je NZ). Dále se pokračuje položkami – z číselníku, ve kterém jsou již zapsány druhy zboží se vyberou ty, které jsou uvedeny na faktuře, zapíše se nákupní cena a pořizované množství. Po těchto operacích se najede nazpět na hlavičku klávesou **F10** a celková cena se vyplní sama podle součtu položek. Poté se zvolí nabídka **Přenosy a j. / Do pohybů zásob** a také do **Financí / Do závazků a pohledávek**, zde se doplní přijatá faktura a provede se přenos do závazků, když se objeví červená tabulka s nápisem Provést přenos do závazků a pohledávek, kde se zapíše A, tzn. ano provést. Tímto je hotova jak příjemka zboží na sklad (viz str. 34), tak i přijatá faktura v závazcích.

Obr. č. 2 Přijatá faktura

Jan VANÍČEK

Dodavatel:
Jan Vaníček
Na Vyhlídkách 57
391 56 Tábor 4

IČ: 29020650
 DIČ: CZ 29020650

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 2600331

Variabilní symbol: 2600331
 Konstantní symbol: 0008
 Objednávka č.: ze dne: 06.11.2006

Odběratel: IČ: 29565875
 DIČ: CZ 29565875

Marek Bíšek
U Kasáren 151
370 01 České Budějovice

Číslo účtu: 1256863585 0600

Forma úhrady: Převzato příkazem

Datum vystavení: 06.11.2006
 Datum splatnosti: 20.11.2006
 Datum uskutečnění plnění: 06.11.2006

Konečný příjemce:

Označení dodávky	Množství	J.cena	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturuje Vám zboží dle Vaší objednávky:						
344700:Sada 7 ks ráčnových klíčů 8-19mm, 72 poloh	1 sa	608,30	608,30	19%	115,58	723,88
3162000:Kladívko s dřev. rukojetí 2000 g.	2 ks	75,66	151,32	19%	28,75	180,07
32265TS:Visací zámek vodotěsný 50mm	5 ks	31,26	156,29	19%	29,70	185,99
32152:Visací zámek litina 52mm	5 ks	17,84	89,21	19%	16,95	106,16
32163:Visací zámek litina 63mm	5 ks	27,09	135,46	19%	25,74	161,20
3290250:Visací zámek 50 mm, zink.slitina, nylon.povrch	3 ks	77,64	232,93	19%	44,26	277,19
710030:Štětce ploché - 7,62 cm	12 ks	14,89	178,63	19%	33,94	212,57
Zaokrouhlení	1	-0,11	-0,11	19%	0,05	-0,06
Součet položek			1 552,03		294,97	1 847,00
CELKEM K ÚHRADĚ						1 847,00

Vystavil:

MěÚ Tábor, ZT/1004/92; MěÚ Tábor, ZT/8492/97/Pa; OÚ Tábor, ŽÚ/4497/00/Ma-T

Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného na faktuře Vám budeme účtovat smluvní pokutu ve výši 0,05 % za každý den prodlení

Rekapitulace:

0,00	0%	
0,00	5%	0,00
1 552,03	19%	294,97

Převzal:

Ekonomický systém POHODA 2006 © STORMWARE s.r.o.

Obr. č. 3 Příjemka

PŘÍJEMKA

číslo: 86

Firma: Marek Bíšek

Dodavatel: Jan Vaníček TÁBOR

Číslo	Název	-1-	JednCena	Množství	CelkCena	Klasifikace
0000000344700	Sada 7 ráčn. klíčů		608.30	1.000 ks	608.30	
0000003162000	Kladivo - 2000g, dřev.rukoj.		75.66	2.000 ks	151.32	
0000000322650	Vis. zámek 50mm-vodotěsný		31.26	5.000 ks	156.30	
0000000032152	Zámek vis. litina - 52mm		17.84	5.000 ks	89.20	
0000000032163	Zámek vis.litina - 63mm		27.09	5.000 ks	135.45	
0000003290250	Zámek vis. 50mm, zink.slitina		77.64	3.000 ks	232.92	
0000000710030	Štětce ploché 3"		14.89	12.000 ks	178.68	
Datum: 06.11.2006			Celkem		1552.17 Kč	
Doklad: F/86,v/2600331						
Text: Pořízení zboží						
Přijal:			Vydal:			

4) Dne 8.11.2006 byla vystavena odběratelská faktura (viz Obr. č. 4) společnosti RKM Servis, s. r. o., znějící na celkovou částku Kč 2407,--. Vznik pohledávky na částku Kč 2407,-- . Částka slevy na vydané faktuře činí Kč 224,77.

5) Výdejka ze skladu tentýž den ve skladových cenách v celkové výši Kč 1552,17.

Vydaná faktura se opět provede přes nabídku **Inventář / Zboží / Dávkové pořízení / Prodej zboží**, vyplní se hlavička a vybrané položky ze skladu. Poté se dá položka **Přenosy a j. / Do pohybů zásob** a přesun do **Tiskopisů / Do faktur / Nová faktura** – zde se musí dát pozor, protože uvedené ceny jsou skladové a prodává se s přírůžkou, takže před přenosem upravíme každou položku na cenu prodejní. Pan Bíšek poskytuje při odběru většího množství zboží nebo při částce přesahující Kč 2000,-- slevu 10% z ceny každé položky, což je uvedeno pod vypsávanými položkami (viz další strana).

Obr. č. 4 Vydaná faktura

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD		číslo: 637			
Dodavatel IČO 29565875 DIČ CZ 29565875 Marek Bíšek U kasáren 151 370 01 České Budějovice Peněžní ústav Komerční banka, a.s. Číslo účtu 2458863954/0100		Variabilní symbol 637 Konstantní symbol 0000 Specifický symbol Částka =2407.00 Kč Objednávka Číslo firmy 00102			
Příjemce		Odběratel IČO 26803151 DIČ CZ26803151 RKM Servis, s. r. o. V poli 2705/7 700 30 OSTRAVA			
		Platební podmínky Den splatnosti 22.11.2006 Způsob úhrady Datum vystavení dokladu 08.11.2006 Datum uskutečnění zdanitelného plnění 08.11.2006			
Položka	(ceny v Kč bez daně)	JednCena	Množství	CelkCena	DPH
0000000344700/Sada 7 ráčn. klíčů		830.51	1.000 ks	830.51	19%
0000003162000/Kladivo - 2000g, dře		102.11	2.000 ks	204.22	19%
0000000322650/Vis. zámek 50mm-vodo		43.32	5.000 ks	216.60	19%
0000000032152/Zámek vis. litina -		24.82	5.000 ks	124.10	19%
0000000032163/Zámek vis.litina - 6		37.54	5.000 ks	187.70	19%
0000003290250/Zámek vis. 50mm, zin		105.75	3.000 ks	317.25	19%
0000000710030/Štětce ploché 3''		11.86	12.000 ks	142.32	19%
Ceny s 10% slevou (224.77)					
celkem				2022.70	Kč
		sazba základní	bez daně 2022.70	DPH 384.30	s daní 2407.00
				19%	
k úhradě				2407.00	Kč
Počet stran 1 Vystavil Telefon Fax					
Razítko a podpis					

Obr. č. 5 Podrobná faktura včetně ceny s daní

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

č. 637

Marek Bíšek

Dodavatel IČO 29565875
 DIČ CZ 29565875
 Číslo účtu 2458863954/0100
 Variabilní symbol 637
 Konstantní symbol 0000
 Specifický symbol
 Částka =2407.00 Kč

Odběratel IČO 26803151
 DIČ CZ26803151
 Obj
 Číslo firmy 00102
 Odběratel

Den splatnosti 22.11.2006
 Datum vystavení dokladu 08.11.2006
 Datum uskutečnění zdaň.plnění 08.11.2006

Způsob úhrady

RKM Servis, s. r. o.

V poli 2705/7
 700 30 OSTRAVA

Položka	Cena za jednotku		Množství	Cena		DPH	Cena
	bez daně	s daní		bez daně	Sazba	Kč	s daní
0000000344700/Sada 7 ráčn. klíčů	830.51	988.31	1.000 ks	830.51	19%	157.80	988.31
0000003162000/Kladivo - 2000g, dře	102.11	121.51	2.000 ks	204.22	19%	38.80	243.02
0000000322650/Vis. zámek 50mm-vodo	43.32	51.55	5.000 ks	216.60	19%	41.15	257.75
0000000032152/Zámek vis. litina -	24.82	29.54	5.000 ks	124.10	19%	23.58	147.68
0000000032163/Zámek vis.litina - 6	37.54	44.67	5.000 ks	187.70	19%	35.66	223.36
0000003290250/Zámek vis. 50mm, zin	105.75	125.84	3.000 ks	317.25	19%	60.28	377.53
0000000710030/Štětce ploché 3''	11.86	14.11	12.000 ks	142.32	19%	27.04	169.36

Ceny s 10% slevou (224.77)

orientační součty (základem pro výpočet DPH je cena bez daně) 2022.70 384.31 2407.01

sazba	bez daně	DPH	s daní
19% základní	2022.70	384.30	2407.00

k úhradě 2407.00 Kč

Počet stran 1
 Vystavil
 Telefon
 Fax

Razítko a podpis

Obr. č. 6 Výdejka

VÝDEJKA

číslo: 637

Firma: Marek Bíšek

Odběratel: RKM Servis, s. r. o. OSTRAVA

Zakázka:

Číslo	Název	-1-	JednCena	Množství	CelkCena	Klasifikace
0000000344700	Sada 7 ráčn. klíčů		608.30	1.000 ks	608.30	
00000003162000	Kladivo - 2000g, dřev.rukoj.		75.66	2.000 ks	151.32	
0000000322650	Vis. zámek 50mm-vodotěsný		31.26	5.000 ks	156.30	
0000000032152	Zámek vis. litina - 52mm		17.84	5.000 ks	89.20	
0000000032163	Zámek vis.litina - 63mm		27.09	5.000 ks	135.45	
00000003290250	Zámek vis. 50mm, zink.slitina		77.64	3.000 ks	232.92	
0000000710030	Štětce ploché 3''		14.89	12.000 ks	178.68	
Datum: 08.11.2006					Celkem	1552.17 Kč
Doklad: f/637, v/637						
Text: prodej zboží						
Vydal:						
	Přijal:					

Před provedením výdejky ze skladu se doporučuje zkontrolovat stav zboží na skladě, zda vydávané zboží skutečně fyzicky na skladě je. Může zde být zadáno i minimální množství zboží na skladě. Program následně hlídá toto minimální množství a upozorňuje na něj a pod toto minimum nedovolí zboží vydat. Kontrolu stavu množství zboží na skladě získáme, zvolíme-li v dávkovém pořízení, kde se již nacházíme volbu **Tisk / Kontrola množství**.

Obr. č. 7 Kontrola množství zboží na skladě

KONTROLA MNOŽSTVÍ NA SKLADĚ

firma: Marek Bíšek České Budějovice

Číslo	Název	-1-	NaSkladě	Výdej	PoPřenosu	MinMnož	JednCena	Klasifikace>
0000000344700	Sada 7 ráčn. klíčů		2.000	1.000 ks	1.000	0.000	608.30	
00000003162000	Kladivo - 2000g, dřev.		4.000	2.000 ks	2.000	0.000	75.66	
0000000322650	Vis. zámek 50mm-vodotě		10.000	5.000 ks	5.000	0.000	31.26	
0000000032152	Zámek vis. litina - 52		10.000	5.000 ks	5.000	0.000	17.84	
0000000032163	Zámek vis.litina - 63m		10.000	5.000 ks	5.000	0.000	27.09	
00000003290250	Zámek vis. 50mm, zink.		6.000	3.000 ks	3.000	0.000	77.64	
0000000710030	Štětce ploché 3''		24.000	12.000 ks	12.000	0.000	14.89	

6) Úhrada dodavatelské faktury dne 16. 11. 2006 v celkové částce Kč 1847,--.

Obr. č. 8 Úhrada přijaté faktury

PŘESUN DO DENÍKU

31.03.2007 18:53

firma: Marek Bíšek České Budějovice

Datum	Doklad>	-1-	Druh	Text	Částka Firma	Výkon Plat Splatnost
16.11.06	F/86,v/2600331,b/11	NZ	Pořízení zboží		-1847.00 Jan Vaníček TÁBOR	B 20.11.06
			příjmy	0 +	0.00	
			výdaje	1 -	-1847.00	
			celkem	1	-1847.00 *	
			SoučasnýStav	Změna	PoZaúčtování	
Banka:		244621.00 +	-1847.00 ->	242774.00		
b/		244621.00 +	-1847.00 ->	242774.00		

Na níže uvedeném obrázku je vyobrazen stav finančních prostředků na bankovním účtu po úhradě dodavatelské faktury.

Obr. č. 9 Stav peněžních prostředků

Banka:	242774.00
Ceniny:	0.00
Hotovost:	18818.00

Celkem:	261592.00 *
b/	242774.00

Tato úhrada se provede při volbě **Finance / Závazky a pohledávky / Zaúčtování plateb / Výběr plateb** – zde se vybere konkrétní faktura, která má být uhrazena, zapíše se datum úhrady, v tomto případě 16. 11. 2006 a stiskem kláves **Shift + F7** se doplní účtovaný doklad – b11, tzn. bankovní výpis za měsíc listopad. Poté se vybraná faktura volbou **Přesun do deníku** zaúčtuje v peněžním deníku, touto operací se sama do deníku přenesou. Zobrazí se nám tisková sestava (viz Obr. č. 8) a po souhlasu s přesunem do deníku se zobrazí též sestava o stavu finančních prostředků na bankovním účtu, v pokladně i v ceninách (viz Obr. č. 9).

7) Úhrada pohledávky od odběratele – RKM Servis, s. r. o. nastala dne 22. 11. 2006 v celkové hodnotě faktury částka Kč 2407,--. Došlo k zániku pohledávky úhradou do data splatnosti, tzn. příjem peněžních prostředků (viz Obr. č. 10 a 11).

Obr. č. 10 Úhrada vydané faktury

PŘESUN DO DENÍKU			31.03.2007 19:27			
firma: Marek Bíšek České Budějovice						
Datum	Doklad>	-1-	Druh	Text	Částka Firma	Výkon Plat Splatnost

22.11.06	f/637, v/637,b/11		PZ	prodej zboží	2407.00 RKM Servis, s. r. o. OSTRAVA	B 22.11.06

			příjmy	1 +	2407.00	
			výdaje	0 -	0.00	
			celkem	1	2407.00 *	

SoučasnýStav			Změna		PoZaúčtování	

Banka:	242774.00	+	2407.00	->	245181.00	
b/	242774.00	+	2407.00	->	245181.00	

Na níže uvedeném obrázku je zobrazen stav peněžních prostředků na bankovním účtu po úhradě odběratelské faktury.

Obr. č. 11 Stav finančních prostředků

Banka:	245181.00
Ceniny:	0.00
Hotovost:	18818.00

Celkem:	263999.00 *
b/	245181.00

Tato úhrada se v programu Účto provede stejným způsobem jako v případě úhrady dodavatelské faktury.

5.3.1.1 Finanční majetek – účetní případy

1) Výběr z bankovního účtu do pokladny v částce Kč 15000,-- na mzdu pro zaměstnance pana Pavla Kvapila (viz Obr. č. 12), který má dvě děti, na něž uplatňuje nárok na slevu na dani. Jedná se o hlavní pracovní poměr pana Kvapila, u zaměstnavatele, pana Bíška, podepsal prohlášení poplatníka o dani z příjmů.

Obr. č. 12 Příjmový pokladní doklad

PŘÍJMOVÝ DOKLAD (BH1)		Číslo: P/858
		Datum: 07.11.2006
-----Přijal-----		-----Vydal-----
Firma: Marek Bíšek		Firma:
U kasáren 151 370 01 České Budějovice IČO: 29565875 DIČ: CZ 29565875		
		IČO: DIČ:
Za: převod z bank.účtu do pokladny		Částka: =15000.00 Kč
Slovy: =PatnáctTisícKč=		
-----		----- podpis -----

Operace se provede v nabídce **Finance / Peněžní deník / Nové věty** zapíše se datum výběru 7. 11. 2006, doklad P – příjmový doklad, druh BH1 - Výběr z účtu do pokladny a částka. Dle bankovního výpisu z účtu se musí zúčtovat výdej z bankovního účtu (viz Obr. č. 14), který nastal dne 9. 11. 2006, zde se zvolí druh BH2 – Vyúčtování výběru z účtu a dále doklad V- výdajový doklad. Program tyto položky nazývá průběžnými položkami.

Výpočet mzdy pana Pavla Kvapila za měsíc říjen 2006:

Základní měsíční mzda činí	Kč 15000,--
Odměna za měsíc říjen 2006 činí	Kč 3000,--
Celkem	Kč 18000,--

Hrubá mzda	Kč 18000,--
-------------------	--------------------

ZP	- 810,--
----	----------

SZ	- 1440,--
----	-----------

ZD	15750,--
----	----------

ZZD	15800,--
-----	----------

Záloha na daň	2295,--
---------------	---------

Slevy na dani	600,-- (na poplatníka)
---------------	------------------------

	<u>1000,-- (na děti)</u>
--	--------------------------

	1600,--
--	---------

Záloha na daň 2295 – 1600 = 695,--

Čistá mzda: 15750 – 695 = 15055,--

Částka k výplatě:	15055,--
--------------------------	-----------------

2) Výplata mzdy v hotovosti panu Pavlu Kvapilovi v celkové částce Kč 15055,-- k výplatnímu dni, který připadá na 9. den v měsíci (viz Obr. č. 13).

Operace se zaúčtuje volbou **Finance / Peněžní deník / Nové věty** – dokladem V - výdajový pokladní doklad.

Obr. č. 13 Výdajový doklad

Firma: Marek Bíšek IČO: 29565875 DIČ: CZ 29565875	VÝDAJOVÝ DOKLAD Datum: 09.11.2006 Vydáno komu:	167
IČO: DIČ: Za: Výplata mzdy p. P. Kvapila (M) Částka: =15055.00 Kč Slovy: =PatnáctTisícPadesátPětKč= Doklad: V/167		
----- <i>Pavel Kvapil</i> ----- podpis -----		

3) Dle výpisu z běžného účtu byl zúčtován převod peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny v částce Kč 15000,--, dne 9. 11. 2006.

Obr. č. 14 Vyúčtování průběžné položky

VÝDAJOVÝ DOKLAD (BH2)	Číslo: b/11 Datum: 09.11.2006
-----Vydal-----	-----Přijal-----
Firma: Marek Bíšek U kasáren 151 370 01 České Budějovice IČO: 29565875 DIČ: CZ 29565875	Firma: IČO: DIČ:
Za: vyúčtování průběžné položky Slovy: =PatnáctTisícKč=	Částka: =15000.00 Kč
----- ----- podpis -----	

5.3.2 Evidence oběžného majetku – zásob

Evidence oběžného majetku slouží účetní jednotce především k tomu, že jí poskytuje potřebné informace o velikosti zásob, pohledávek a finančního majetku (finančních prostředků v pokladně, na bankovním účtu a o celkové hodnotě cenin). Další úlohou evidence oběžného majetku je lepší přehled o oběžném majetku v účetní jednotce. Evidence zásob se převážně realizuje prostřednictvím skladových karet.

Skladová karta pilového kotouče 160mm/50 zubů – střídavě trapézové je zobrazena na Obr. č. 15. Na skladové kartě jsou uvedeny informace o příjmech a výdajích daného zboží, jak v množstevním vyjádření, tak i v hodnotovém vyjádření.

Obr. č. 15 Skladová karta

INVENTÁRNÍ KARTA ZÁSOb			období: 01.11.2006 až 31.12.2006		
název: Pilový kot.160/50zubů-stř.trap			nákupní cena: 71.54 Kč		
číslo: 0000009216050			prodejní cena: 102.20 Kč		
klasifikace:			ocenění zásob: . Kč		
Datum	Příjem ks	Cena Kč	Výdej ks	Cena Kč	Stav ks
06.11.06	2.000	143.08			2.000
13.11.06	2.000	144.36			4.000
06.12.06			1.000	102.20	3.000
-----ks ---nákup---Kč -----ks --prodej---Kč -----					
celkem	4.000	287.44	1.000	102.20 *	cena zásob
průměr		71.86		102.20	.

5.3.3 Oceňování oběžného majetku – zásob

Pan Marek Bíšek používá k oceňování zásob pořizovací cenu nakupovaného zboží. Při výdeji oceňuje zboží metodou FIFO. K této ceně si připočítává marži ve výši převážně 36 %. Tato marže je proměnlivá, pohybuje se v rozmezí od 35 – 40 %, v závislosti na nákladech vynaložených na dopravu a manipulaci se zbožím. Tyto úkony si totiž pan Bíšek neúčtuje zvlášť.

5.4 Charakteristika společnosti s ručením omezeným

Vedení společnosti s r. o. si též nepřálo, aby v bakalářské práci byla uvedena jakákoli jména a identifikační čísla, co se týče obchodních partnerů i dané společnosti, proto i jména a ident. čísla používaná v této části práce jsou smyšlena.

Společnost Xara, s. r. o. vznikla 12. srpna 1992 zápisem do Obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Českých Budějovicích. Sídlo společnosti se nachází v Českých Budějovicích. Společnost Xara, s. r. o. provozuje velkoobchod, specializovaný maloobchod, zabývá se výrobou, instalací a opravami elektrických strojů a přístrojů, montáží, opravami, revizemi a zkouškami vyhrazených elektrických zařízení, dále pronájmem a půjčováním věcí movitých, pronájmem průmyslového zboží a koupí zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodejem. Společnost prošla určitými organizačními změnami během svého působení na trhu. Při zakládání měla dva jednatele a čtyři společníky, v roce 1997 měla dva společníky a dva jednatele, od roku 2002 již společnost vlastní a vede pouze jediný jednatel.

Společnost Xara je plátcem DPH. Vede podvojný účetnictví, k čemuž využívá program Money S3. Zásoby účtuje metodou A. K oceňování zásob při výdeji používá metodu FIFO.

5.5 Program Money S3

Program Money S3 je vhodný jak k vedení podvojného účetnictví, tak ke zpracování daňové evidence. Zobrazuje se klasicky v operačním systému Windows. Tento program mohou využívat i neziskové, příspěvkové a rozpočtové organizace. Vyžaduje nejméně operační systém Windows 95.

Program Money S3 se člení do 13 agend:

Agenda, účetnictví, fakturace, adresář, sklady, kasa, objednávky, mzdy, majetek, jízdy, pomůcky, nástroje, nápověda.

5.6 Zpracování oběžného majetku ve společnosti Xara, s. r. o.

1) Dne 3. 11. 2006 byla přijata faktura od spol. Jansar, s. r. o. v celkové částce Kč 3553,-- na nákup zboží.

Přijatá faktura se v programu Money S3 zaúčtuje v agendě **Fakturace / Přijaté faktury** vybere se běžná faktura. Poté se zobrazí karta Přijaté faktury (viz Obr. č. 16). Vyplníme všechny potřebné údaje – číslo dokladu (u nás), popis operace, přijatý doklad (číslo přijatého dokladu od dodavatele, většinou bývá variabilní symbol), konstantní symbol je u zboží 0008, způsob platby – převodem, dále se vyplní datum, důležitý je i datum skladového pohybu. Poté se vybere ze seznamu dodavatel  kliknutím na toto tlačítko. V kolonce hradit z – se zapíše bankovní účet účtované firmy, předkontací je nákup zboží, tedy: 131 / 321 a DPH se zapíše na účet 343 / 321. Členění DPH se zvolí – přijatá plnění tuzemsko – nárok na odpočet, jelikož jde o tuzemského dodavatele. Jednotlivé položky faktury se vyplní pomocí tlačítka **Přidat**, (je umístěno vlevo dole) / **ze skladu** a zde se vyberou dané položky zboží – svinovací metr, visací zámek, pilové kotouče ad. Objeví se **Karta položky faktury** (viz Obr. č. 17), kde se již pouze doplní množství nakupovaného zboží. Tlačítkem **OK** se provede zápis a uložení. Tímto byla zároveň zúčtována příjemka daného zboží a účetní případy přeneseny do účetního deníku, kde je lze zkontrolovat.

Obr. č. 16 Přijatá faktura

Faktura přijatá

OK Zpět Použít Typ dokladu Cizí měny Korekce

Doklad č.: 254
 Popis: Nákup zboží

Přijatý dokl.: 65302
 Var. sym.: 65302
 Pát. sym.:
 K. symbol (Q) 0008 Zp. platby: převodem

Datum:
 Uč. případu 03.11.2006 Vystavení 03.11.2006
 Plnění DPH 03.11.2006 Splatnosti 20.11.2006
 Sklad. poh. 03.11.2006

Jansar, s.r.o.
 Bečková 53
 13000 Praha 10-Malešice
 Česká republika

Dodavatel Fakturační adresa
 IČO 12363574 DIČ CZ12363574
 Bank. účet/Kód banky: 1452363010/0600 Spec. sym.:
 Hradit z Předkontace Členění DPH
 BÚ ... NAK ZB ... Ř 304,305 ...
 Středisko Zakázka Činnost

Druh: Normální Sleva: 0,00 %
 Dobropis

Poznámka

	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	0,43	0,00	0,43
5 %	0,00	0,00	0,00
19 %	2985,35	567,22	3552,57
Celkem s DPH			3553,00 Kč
Zbývá proplatit			3553,00

Přidat Kopírovat Náklady Legenda

	C	S	N	Pořadí	Popis	Počet	MJ	MJ	Sazba DPH	Cena	Typ ceny	Pořiz.
				1	Svin.metr 5m gum. pouzdi	10,00	ks		19,00	18,12	bez DPH	18,12
				2	Zámek vis. litina - 45mm	5,00	ks		19,00	14,58	bez DPH	14,58
				3	Sada 19 ks HSS-plech	15,00	ks		19,00	80,75	bez DPH	80,75
				4	Super diam. řezný kotouč	3,00	ks		19,00	119,80	bez DPH	119,80
				5	Pilový kotouč 160mm / 30	10,00	ks		19,00	70,96	bez DPH	70,96
				6	Pilový kotouč 160mm / 50	5,00	ks		19,00	90,20	bez DPH	90,20

Obr. č. 17 Karta položky faktury

Karta položky faktury

Popis / cena Podrobnosti

Popis: Pilový kotouč 160mm / 50 zubů

Nákupní cena: 90,2000 Kč

Typ ceny: bez DPH

Sazba DPH: 19

Katalog:

= 90,2000 Kč + 0,0000 = 90,2000

Rozpouštěné náklady: 0,0000

Pořizovací cena: 90,2000

Cena	Základ	DPH	Včetně DPH
Za m.j.	90,2000	17,1380	107,3380
Celkem	451,00	85,69	536,69

Zaúčtování skl. pohybu

účet MD: 132000

účet D: 131000

Počet MJ: 5 MJ: ks Zásoba: -5,0000

2) Dne 8. 11. 2006 byla telefonicky přijata objednávka na zboží od dlouholetého obchodního partnera pana Karla Chytila. Následujícího dne bylo zboží vyskladněno a převzato panem Chytilým. Zároveň mu byla vystavena a předána faktura, čímž firmě Xara, s. r. o. vznikla pohledávka za p. Chytilým. Celková částka vydané faktury činí Kč 2656,--. Platba za zboží bude uskutečněna převodem z bankovního účtu.

Vystavená faktura (viz Obr. č. 18) se provede v nabídce **Fakturace / Vystavené faktury**. Poté se vyplní obdobně jako u přijaté faktury. Liší se pouze zvolením odběratele, zapsáním jiné předkontace, která se u faktury vydané zaúčtuje na 311 / 604, DPH na účet 311 / 343 a tím, že u členění DPH se zvolí poskytnutá tuzemská plnění. Opět se provede přidání položek zboží ze skladu. Po stisknutí **OK** též dojde k zaúčtování do účetního deníku a zároveň k vyskladnění daného zboží. Zúčtování v účetním deníku je možno vidět na Obr. č. 19.

Obr. č. 18 Vystavená faktura

Faktura vystavená

OK Zpět Použít Typ dokladu Zrušení slev Cizí měny Korekce Texty

Popis **Dodavatel** **Fakt. adresa**

Doklad č.: 2100

Popis: Prodej zboží

Objedn. č.:

Var. sym.: 2100

Př. sym.:

K. symbol 0008 Zp. platby převodem

Datum

Uč. případu 09.11.2006 Vystavení 09.11.2006

Plnění DPH 09.11.2007 Splatnosti 23.11.2006

Sklad. poh. 09.11.2006

Druh Normální Sleva 0,00 %

Doprava/vyskladnění

Odběratel **Kon. příjemce** **Fakt. adresa**

Karel Chytil

Hradecká 72

61300 Brno-Černá Pole

Česká republika

IČO: 45263951 DIČ: CZ45263951

Bank. účet/Kód banky: 1125236521/2400 Spec. sym.:

Zjednodušený daňový doklad

Hradit na BÚ Předkontace 0001 Členění DPH Ř 210,215

Středisko Zakázka Činnost

	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	-0,12	0,00	-0,12
5 %	0,00	0,00	0,00
19 %	2232,03	424,09	2656,12
Celkem s DPH			2656,00 Kč
Zbývá proplatit			2656,00

Přidat Kopírovat X Legenda

	C	S	Poř.	Popis	Počet MJ	MJ	Sazba DPH	Cena	Typ ceny
			1	Sada 19 ks HSS-plech	6,00	ks	19,00	111,44	bez DPH
			2	Pilový kotouč 160mm / 30 zubů	7,00	ks	19,00	97,92	bez DPH
			3	Pilový kotouč 160mm / 50 zubů	5,00	ks	19,00	124,48	bez DPH
			4	Super diam. řezný kotouč s	1,00	ks	19,00	165,32	bez DPH
			5	Svin.metr 5m gum. pouzdro	2,00	ks	19,00	25,01	bez DPH
			6	Zámek vis. litina - 45mm	2,00	ks	19,00	20,12	bez DPH

Obr. č. 19 Zúčtování operací v účetním deníku

	Z	Datum	MD	D	Částka	Párovací sy	IČO	Doklad	Popis
		09.11.2006	504000	132000	1 617,42	2100	45263951	VYDE00001	Prodej zboží
		09.11.2006	311000	604000	2 231,91	2100	45263951	2100	Prodej zboží
		09.11.2006	311000	343000	424,09	2100	45263951	2100	DPH 19% - Prodej zboží

Obr. č. 20 Vydaná faktura

Faktura		2100																																																																																																																
Dodavatel: Xara, s.r.o. Novohradská 214 37004 České Budějovice ČR IČ: 75983074 DIČ: CZ75983074 Tel: Fax: Mobil: e-mail: www:		Objednávka: Klasifikační symbol: 0000 Variaturní symbol: 2100 Specifický symbol:																																																																																																																
Registrace: Bankovní účet: <table border="1"> <tr> <td>1255265221</td> <td>CEKO 0300</td> </tr> </table>		1255265221	CEKO 0300	Odběratel: Karel Chytil Hradecká 72 61300 Brno-Černá Pole Česká republika IČ odběratel: 46283861 DIČ odběratel: CZ46283861 Konečný příjemce: Karel Chytil Hradecká 72 61300 Brno-Černá Pole Česká republika																																																																																																														
1255265221	CEKO 0300																																																																																																																	
Způsob dopravy:		Způsob platby: převodem Datum vystavení: 09.11.2006 Datum splatnosti: 23.11.2006 Datum uskutečnění zadání k zaplacení: 09.11.2007																																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Označení dodávky</th> <th>Katalogové označení</th> <th>Počet MJ, MJ</th> <th>Cena za MJ, Kč</th> <th>DPH %</th> <th>bez DPH</th> <th>DPH</th> <th>s DPH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sada 19 ks HSS-plech</td> <td></td> <td>6,00ks</td> <td>111,44</td> <td>19</td> <td>668,61</td> <td>127,04</td> <td>795,65</td> </tr> <tr> <td>Pilový kolouček 160mm / 30 zubů</td> <td></td> <td>7,00ks</td> <td>97,92</td> <td>19</td> <td>685,47</td> <td>130,24</td> <td>815,71</td> </tr> <tr> <td>Pilový kolouček 160mm / 50 zubů</td> <td></td> <td>5,00ks</td> <td>124,48</td> <td>19</td> <td>622,38</td> <td>118,25</td> <td>740,63</td> </tr> <tr> <td>Super diam. řezný kolouček</td> <td></td> <td>1,00ks</td> <td>165,32</td> <td>19</td> <td>165,32</td> <td>31,41</td> <td>196,73</td> </tr> <tr> <td>Sátr měř 5m gum. pouzdro</td> <td></td> <td>2,00ks</td> <td>25,01</td> <td>19</td> <td>50,01</td> <td>9,50</td> <td>59,51</td> </tr> <tr> <td>Zámek ut. lištna - 45mm</td> <td></td> <td>2,00ks</td> <td>20,12</td> <td>19</td> <td>40,24</td> <td>7,65</td> <td>47,89</td> </tr> <tr> <td>Zaokrouhlení za doklad v sadě</td> <td>5%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zaokrouhlení za doklad v sadě</td> <td>19%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-0,01</td> <td>0,00</td> <td>-0,01</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Základ</td> <td></td> <td>Výše DPH</td> <td></td> <td></td> <td>Celkem</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mulová sada</td> <td>11 %:</td> <td>-0,12</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td>-0,12</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Snižovací sada</td> <td>5 %:</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Základní sada</td> <td>11 %:</td> <td>2 232,03</td> <td>424,09</td> <td></td> <td></td> <td>2 656,12</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CELKEM</td> <td></td> <td>2 271,91</td> <td>424,09</td> <td></td> <td></td> <td>2 656,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Pozn. Číslo je součástí hodnoty a nezávislé			Označení dodávky	Katalogové označení	Počet MJ, MJ	Cena za MJ, Kč	DPH %	bez DPH	DPH	s DPH	Sada 19 ks HSS-plech		6,00ks	111,44	19	668,61	127,04	795,65	Pilový kolouček 160mm / 30 zubů		7,00ks	97,92	19	685,47	130,24	815,71	Pilový kolouček 160mm / 50 zubů		5,00ks	124,48	19	622,38	118,25	740,63	Super diam. řezný kolouček		1,00ks	165,32	19	165,32	31,41	196,73	Sátr měř 5m gum. pouzdro		2,00ks	25,01	19	50,01	9,50	59,51	Zámek ut. lištna - 45mm		2,00ks	20,12	19	40,24	7,65	47,89	Zaokrouhlení za doklad v sadě	5%				0,00	0,00	0,00	Zaokrouhlení za doklad v sadě	19%				-0,01	0,00	-0,01		Základ		Výše DPH			Celkem		Mulová sada	11 %:	-0,12	0,00			-0,12		Snižovací sada	5 %:	0,00	0,00			0,00		Základní sada	11 %:	2 232,03	424,09			2 656,12		CELKEM		2 271,91	424,09			2 656,00	
Označení dodávky	Katalogové označení	Počet MJ, MJ	Cena za MJ, Kč	DPH %	bez DPH	DPH	s DPH																																																																																																											
Sada 19 ks HSS-plech		6,00ks	111,44	19	668,61	127,04	795,65																																																																																																											
Pilový kolouček 160mm / 30 zubů		7,00ks	97,92	19	685,47	130,24	815,71																																																																																																											
Pilový kolouček 160mm / 50 zubů		5,00ks	124,48	19	622,38	118,25	740,63																																																																																																											
Super diam. řezný kolouček		1,00ks	165,32	19	165,32	31,41	196,73																																																																																																											
Sátr měř 5m gum. pouzdro		2,00ks	25,01	19	50,01	9,50	59,51																																																																																																											
Zámek ut. lištna - 45mm		2,00ks	20,12	19	40,24	7,65	47,89																																																																																																											
Zaokrouhlení za doklad v sadě	5%				0,00	0,00	0,00																																																																																																											
Zaokrouhlení za doklad v sadě	19%				-0,01	0,00	-0,01																																																																																																											
	Základ		Výše DPH			Celkem																																																																																																												
Mulová sada	11 %:	-0,12	0,00			-0,12																																																																																																												
Snižovací sada	5 %:	0,00	0,00			0,00																																																																																																												
Základní sada	11 %:	2 232,03	424,09			2 656,12																																																																																																												
CELKEM		2 271,91	424,09			2 656,00																																																																																																												
Sleva v % 0,00 Celkem k úhradě v Kč: 2 656,00 Uhrazeno zálohou: 0,00 Zbývá uhradit: 2 656,00																																																																																																																		

3) Úhrada odběratelské faktury – dne 20. 11. 2006 byla panem Chytillem bezhotovostně uhrazena vystavená faktura v celkové hodnotě Kč 2656,-- (viz Obr. č. 21), tím došlo k zániku pohledávky.

V programu Money S3 se zaúčtuje úhrada dle přijatého bankovního výpisu v nabídce **Účetnictví / Banka / Bankovní doklady / Nový příjem**. Opět se vyplní číslo dokladu, popis operace, datum zúčtování operace, číslo výpisu z bankovního účtu (č. 11 – za listopad),

konstantní symbol 0008 – platby za zboží. Dále se tímto tlačítkem ... vybere variabilní symbol faktury, která byla uhrazena, čímž se vyplní adresa a všechny údaje týkající se odběratele. Poté se již jen zvolí bankovní účet, předkontace – úhrada od odběratelů 221 / 311 a členění DPH – bez vlivu na DPH. Částka se vyplnila sama také při výběru dané faktury.

Obr. č. 21 Příjmový bankovní doklad

Příjmový bankovní doklad

OK Zpět Typ dokladu Korekce

Řádek: 2 Číslo dokladu: 189

Popis: 2100 - Úhrada faktury vydané

Datum: Účetního případu: 20.11.2006 Vystavení: 20.11.2006

Uskut. zdaň. plnění: 20.11.2006 Platby: 20.11.2006

Adresa: Karel Chytil, Hradecká 72, 61300 Brno-Černá Pole, Česká republika, IČO: 45263951, DIČ: CZ45263951

Protiúčet/Kód banky: 1125236521/2400

Účet: BÚ Předkontace: BANVYPPŘ Členění DPH: _Ř 000 U

Středisko: Zakázka: Činnost:

Primární účet MD: 221000

Úhrada faktury vydané

Č. bank. výpisu: 11 K.symb. (Q): 0008

Identif. položky:

Variabilní symbol: 2100

Párovací symbol:

Specif. symbol:

Poznámka:

Formát položek: Normální

	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	2 656,00	0,00	2 656,00
5 %	0,00	0,00	0,00
19 %	0,00	0,00	0,00
Celkem	2 656,00	0,00	2 656,00 Kč

Přidat Kopírovat

4) Dne 16. 11. 2006 byla uhrazena přijatá faktura od společnosti Jansar, s. r. o. v částce Kč 3553,-- (viz Obr. č. 22).

Postup je obdobný jako při úhradě odběratelské faktury pouze v nabídce **Účetnictví / Banka / Bankovní doklady** / se vybere **Nový výdej**. A předkontací bude úhrada dodavatelům 321 / 221.

Obr. č. 22 Výdajový bankovní doklad

Výdajový bankovní doklad

OK Zpět Použít Typ dokladu Korekce

Řádek: 1 Číslo dokladu: 162

Popis: 254 - Úhrada faktury přijaté

Datum: Účetního případu: 16.11.2006 Vystavení: 16.11.2006

Úskut. zdaň. plnění: 16.11.2006 Platby: 16.11.2006

Adresa: Jansar, s.r.o.
Bečková 53
13000 Praha 10-Malešice
Česká republika
IČO: 12363574 DIČ: CZ12363574
Protiúčet/Kód banky: 1452363010/0600

Primární účet D: 221000

Úhrada faktury přijaté

Č. bank. výpisu: 11 K.symb. (Q): 0008

Identif. položky:

Variabilní symbol: 65302

Párovací symbol:

Specif. symbol:

Poznámka:

Formát položek: Normální

	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	3 553,00	0,00	3 553,00
5 %	0,00	0,00	0,00
19 %	0,00	0,00	0,00
Celkem	3 553,00	0,00	3 553,00 Kč

Přidat Kopírovat

Na Obr. č. 23 jsou zobrazeny úhrady faktur dle listopadového bankovního výpisu. Úhrada přijaté a vystavené faktury.

Obr. č. 23 Bankovní doklady

Číslo	Z	S	Doklad	V/P	Firma	Popis	Částka	Vystaveno	Var. symbol	Datum platby	Výpis	Účet
			162	Výdej	Jansar, s.r.o.	254 - Úhrada faktury přijaté	3 553,00	16.11.2006	65302	16.11.2006	11 BÚ	
			189	Příjem	Karel Chytil	2100 - Úhrada faktury vydané	2 656,00	20.11.2006	2100	20.11.2006	11 BÚ	

5.6.1 Evidence oběžného majetku

Evidence oběžného majetku je ve společnosti Xara, s. r. o. prováděna prostřednictvím programu Money S3. Zaměřila jsem se hlavně na evidenci zásob. V nabídce **Sklady / Zásoby na skladě** lze kontrolovat, které druhy zásob (zboží, materiál atd.) má účetní jednotka na skladě. Při otevření jednotlivé položky zboží na skladě lze sledovat název zboží, ceny daného zboží (nákupní, prodejní a marže), viz Obr. č. 24, dále kdy byly uskutečněny dodávky a další podrobnosti o daném zboží, jako jsou předkontace pro nákup, prodej a na který účet se účtují prodejky zboží.

Obr. č. 24 Karta pilového kotouče

Karta zásoby 'Pilový kotouč 160mm / 50 zubů'

Kmen. karta Podrobnosti **Ceny** Dodávky Obrázek Rozšířený popis

výpočet prodejní ceny (Základní ceny) vlastní nastavení

Nákupní cena bez DPH: 90,2000 základní prod. cena: nákupní způsob změny

DPH pro nákup: 19 % cena 2 - 5: základní prodejní sleva

DPH pro prodej: 19 % kalkulace [%] skutečnost [%]

1.	38,000	38,000
2.	0,000	100,000
3.	0,000	100,000
4.	0,000	100,000
5.	0,000	100,000

přizpůsobení ceny (skladová)

cena za m.j. celková cena

vážený průměr: 90,2000 0,0000

skutečná cena podle dodávek: 0,0000 0,0000

Stav zásoby 0

Rezer. 0

Objed. 0

Předp.stav 0

Min. limit: 0

Max. limit: 0

limit [MJ] cena

1. základní prod. cena	124,4760
2.	0,0000
3.	0,0000
4.	0,0000
5.	0,0000

Typ ceny: bez DPH

Zaokrouhlování: žádné

matematicky

Základní ceny

OK Zpět Použít Výrobní číslo Objednávky Inventory Cen.hlad. Výpočet cen S/bez DPH Návod

Obr. č. 25 Skladová karta pilového kotouče

5.6.2 Oceňování oběžného majetku

61

6. Závěr

Cílem této bakalářské práce byl rozbor účtování a oceňování oběžného majetku v konkrétních účetních jednotkách, ale také porovnání evidence oběžného majetku v provozovně živnostníka a společnosti s ručením omezeným.

Problematika účtování oběžného majetku je velmi rozsáhlá. Věnuji se zde účtování a oceňování oběžného majetku u živnostníka, pana Marka Bíška, který k účtování používá daňovou evidenci v účetním programu Účto, verzi 2007 a ve společnosti Xara, s. r. o., která používá program Money S3 a vede podvojný účetnictví.

Rozbor problematiky účtování v jednotlivých programech

Programů na zpracování účetnictví je velké množství. Každý tento program musí poskytovat základní možnosti k vedení a zpracování účetnictví. V hlavních principech jsou si tedy všechny programy podobné (zpracovávají účetnictví), a zároveň se od sebe liší (způsobem zobrazení a provedení, operačním systémem, pod kterým pracují, jednotlivými nabídkami, možnostmi apod.). Oba programy Účto i Money S3 poskytují uživateli mnoho funkcí a nabídek. Nevýhoda programu Účto je ta, že neumožňuje vedení podvojnýho účetnictví. Program Money S3 dovoluje vést oba typy účetnictví jak podvojnýho, tak vedení daňové evidence. Pro účely vedení fakturace a peněžního deníku jsou oba programy stejně přínosné, liší se jen v názvech některých položek. Rozdíly jednotlivých programů nastávají v evidenci zásob.

Porovnání evidence zásob v jednotlivých provozovnách a programech

Skladová evidence je vedena v obou firmách pomocí skladových karet, nabízených ve skladovém hospodářství (Money S3) nebo v inventáři (Účto). Při bližším porovnání vedení evidence oběžného majetku v obou programech Účto 2007 i v programu Money S3 jsem dospěla k závěru, že oba tyto programy nabízí dostatečnou možnost i kapacitu pro tuto činnost. Program Účto je jednodušší a též přehlednější, ale nenabízí možnost vedení podvojnýho účetnictví, takže je vhodný především pro malé až střední živnostníky nebo pro podnikatele využívající daňovou evidenci. V programu Účto je evidence zásob sice přehledná, ale jen pro menší objemy. Nelze zde totiž vytvořit pro každý druh zásoby samostatný sklad.

Program umožňuje vést oddělený sklad pouze pro materiál, výrobky a zboží. Ostatní druhy zásob nelze rozčlenit zvlášť. Další třídění v jednotlivých skladech již není možné. Všechny druhy zásob jsou pak rozděleny samostatně do skladu materiálu, zboží, nebo výrobků podle čísel. Lze je třídit pouze za pomoci jednotlivých filtrů, které ovšem při vystoupení a opětovném vstoupení do skladu zase zmizí.

Program Money S3 je trochu obtížnější na porozumění, ale po kratším obeznámení se s jednotlivými agendami a nabídkami je již další práce s programem snadná. Money S3 poskytuje velmi rozsáhlou uživatelskou nápovědu, kde si může každý vyhledat potřebnou informaci, jak s každou nabídkou programu pracovat. Program Účto také nabízí přímo ve spuštěné agendě nápovědu. Program Money S3 podporuje ve skladovém hospodářství vedení neomezeného množství skladů. Tyto sklady lze dále rozčlenit na skladové skupiny, což umožňuje rychlejší orientaci zejména při rozsáhlém množství druhů zásob. Při vedení podvojného účetnictví lze zpracovávat zásoby v tomto programu metodou A i B.

Porovnání oceňování oběžného majetku v jednotlivých provozovnách

Pro oceňování pořizovaného zboží používají obě firmy cenu pořizovací. Při výdeji ze skladu je zboží oceněno metodou FIFO též u obou podnikatelů. Jediným rozdílem v oceňování zboží při výdeji je marže. Ve společnosti Xara, s. r. o. je tato marže stanovena pevně na 38 %, u živnostníka pana Marka Bíška je marže proměnlivá, pohybující se v intervalu 35 – 40 %. Převážně je však stanovena na 36 %. U pana Marka Bíška je také jednodušší získat slevu za odebírané množství nebo při uzavření dlouhodobých odběratelských smluv. Pan Bíšek poskytuje 10% slevu při odběru zboží nad celkovou částku Kč 2000,-- z každé položky zboží, což je výhodné především pro malé živnostníky. Další slevy je možno poskytnout při odběru většího objemu zboží. Společnost Xara, s. r. o. také nabízí určité slevy, ale pouze při jednorázových rozsáhlých odběrech zboží nebo různé akční nabídky, popřípadě dlouholetým loajálními partnerům.

Nabízený sortiment zboží ve společných oblastech podnikání obou firem se příliš neliší. Společnost Xara, s. r. o. je schopna dovážet potřebné druhy zboží i ze zahraničí, pokud je na trhu v České republice momentálně vyšší poptávka než nabídka po určitém druhu zboží. Dále má trochu rozsáhlejší sortiment nabízeného zboží než pan Bíšek.

Podrobnějším prozkoumáním prodejních cen jsem došla k závěru, že pan Marek Bíšek nabízí nižší prodejní ceny než společnost Xara, s. r. o. Například u pilového kotouče 160 mm / 50 zubů je prodejní cena bez DPH u pana Bíška Kč 102,20, bez poskytované slevy a u společnosti Xara Kč 124,48 nebo sada 19 ks HSS – plech u p. Bíška činí prodejní cena bez DPH Kč 87,89 po slevě 10 %, ve společnosti Xara činí prodejní cena bez slevy Kč 111,44. Tyto rozdíly v cenách mohou být ve společnosti Xara, s. r. o. způsobeny již zmiňovanou vyšší marží, vyššími nákupními cenami, nižším rozsahem poskytovaných slev nebo ještě dalšími příčinami.

Společnosti Xara, s. r. o. bych doporučila trochu redukovat ceny, jelikož se jedná o konkurenční firmy ve stejném městě. Je sice pravda, že společnost Xara, s. r. o. již působí na trhu dlouhou dobu, je tudíž dobře zavedená a má širokou škálu dlouholetých odběratelů, ale mohlo by být jen otázkou několika let než by se tito zákazníci dozvěděli o nabídkách firmy pana Bíška a mohli přejít k levnějšímu dodavateli. Pan Marek Bíšek působí na trhu sice jen rok a půl, ale již za tak poměrně krátkou dobu si stačil vybudovat dobrou pozici na trhu celé České republiky a povědomí odběratelů.

Celkové porovnání jednotlivých programů

Oba tyto programy jsou něčím více či méně přínosné, a tak závisí především na potřebách každé firmy, požadovaných možnostech, na rozsáhlosti zásob, které jednotlivý podnik nabízí a také na typu vedeného účetnictví. Záleží tedy na individuálním výběru každého jednotlivého podnikatele, který program mu bude vyhovovat lépe.

Seznam použité literatury

Dušková, M., Kolková, V. Majetek podniku. Eurounion 1996. ISBN 80-85858-39-8.

Louša, F. Zásoby. GRADA Publ. 2006. ISBN 80-247-0595-8.

Louša, F. Pohledávky, závazky a finanční účty. Alba 1994. ISBN neuvedeno.

Louša, F. Zákon o účetnictví v praxi: úplné znění po novele s výkladem. 2. vyd. GRADA Publ. 2004. ISBN 80-247-0807-8.

Lörinczová, E. Accounting. 2006. ISBN 80-213-1471-0.

Novotný, P. Pokladna vedení a účtování v podvojném i jednoduchém účetnictví. GRADA Publ. 2003. ISBN 80-247-0580-X.

Ryneš, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2006. ANAG 2006. ISBN 80-7263-251-5.

Kol. autorů. Abeceda účetnictví pro podnikatele. ANAG 2005. ISBN 80-7263-279-5.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Vyhláška č. 500 / 2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 / 1991 Sb., o účetnictví.

České účetní standardy 2006. č. 015 – Zásoby, č. 005 – Opravné položky.

Přílohy

Příloha č. I.

ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE - MOŽNÝ VZOR

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**
 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
 011 - Zřizovací výdaje
 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 013 - Software
 014 - Ocenitelná práva
 017 - Goodwill
 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný**
 021 - Stavby
 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 025 - Pěstební celky trvalých porostů
 026 - Základní stádo a tažná zvířata
 027 - Ochoťovací rozdíly k nabytému majetku
 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
 031 - Pozemky
 032 - Umělecká díla, sbírky a památky
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek - neodpisovaný**
 031 - Pozemky
 032 - Umělecká díla, sbírky a památky
- 04 - Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**
 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**
 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek**
 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
 066 - Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv
 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry
 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**
 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 - Peníze**
 210 - Peníze
 211 - Pokladna
 213 - Cenný papír
- 22 - Účty v bankách**
 221 - Bankovní účty
- 23 - Krátkodobé bankovní úvěry**
 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
 232 - Eskontní úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci**
 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek**
 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
 255 - Vlastní dluhopisy
 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku
- 26 - Převody mezi finančními účty**
 261 - Peníze na cestě
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**
 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál**
 111 - Pořízení materiálu
 112 - Materiál na skladě
 119 - Materiál na cestě
- 12 - Zásoby vlastní výroby**
 121 - Nedokončená výroba
 122 - Polotovary vlastní výroby
 123 - Výrobky
 124 - Zvířata
- 13 - Zboží**
 131 - Pořízení zboží
 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
 139 - Zboží na cestě
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby**
 151 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Opravné položky k zásobám**
 191 - Opravná položka k materiálu
 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
 194 - Opravná položka k výrobkům
 195 - Opravná položka ke zvířatům
 196 - Opravná položka ke zboží

- 34 - Zúčtování daní a dotací**
 341 - Daň z příjmů
 342 - Ostatní přímé daně
 343 - Daň z přidané hodnoty
 345 - Ostatní daně a poplatky
 346 - Dotace ze státního rozpočtu
 347 - Ostatní dotace
- 35 - Pohledávky ke společníkům, za účastníky sdružení a za členy družstva**
 351 - Pohledávky - ovládající a řízená osoba
 352 - Pohledávky - podstatný vliv
 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
 355 - Ostatní pohledávky za společníky
 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení
- 36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva**
 361 - Závazky - ovládající a řízená osoba
 362 - Závazky - podstatný vliv
 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
 365 - Ostatní závazky ke společníkům
 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
 368 - Závazky k účastníkům sdružení
- 37 - Jiné pohledávky a závazky**
 371 - Pohledávky z prodeje podniku
 372 - Závazky z koupe podniku
 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
 374 - Pohledávky z pronájmu
 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
 376 - Nakoupené opce
 377 - Prodané opce
 378 - Jiné pohledávky
 379 - Jiné závazky
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv**
 381 - Náklady příštích období
 382 - Komplexní náklady příštích období
 383 - Výdaje příštích období
 384 - Výnosy příštích období
 385 - Příjmy příštích období
 388 - Dohadné účty aktivní
 389 - Dohadné účty pasivní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
 391 - Opravná položka k pohledávkám
 395 - Vnitřní zúčtování
 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu

42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená zřítá minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy zákonné
- 452 - Rezervy na důchody a podobné závazky
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy

46 - Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 - Bankovní úvěry
- 471 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
- 472 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 479 - Ostatní dlouhodobé závazky

48 - Odložené daňové závazek a pohledávka

- 481 - Odložené daňové závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

- 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy

- 500 - Spotřebované nákupy
- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie a dalších neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

51 - Služby

- 510 - Služby
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady

- 520 - Osobní náklady
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

- 530 - Daně a poplatky
- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 533 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

- 540 - Jiné provozní náklady
- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávek
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody z provozní činnosti

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorbu zákonných rezerv
- 554 - Tvorbu ostatních rezerv
- 555 - Tvorbu a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 556 - Tvorbu a zúčtování opravné položky ke goodwillu
- 557 - Tvorbu a zúčtování opravné položky k oceňovacím rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorbu a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 - Tvorbu a zúčtování opravných položek z provozní oblasti

56 - Finanční náklady

- 560 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a vklady
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 - Tvorbu a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorbu a zúčtování opravných položek

58 - Mimořádné náklady

- 580 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změny metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorbu a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady

59 - Daně z příjmů a převedové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převed podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převed provozních nákladů
- 598 - Převed finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti

- 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovárů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu zvířat

62 - Aktivace

- 620 - Aktivace
- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 - Jiné provozní výnosy

- 640 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Jiné provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

- 660 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku

- 667 - Výnosy z derivátových operací

- 668 - Ostatní finanční výnosy

68 - Mimořádné výnosy

- 680 - Mimořádné výnosy
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy

69 - Převedové účty

- 697 - Převed provozních výnosů
- 698 - Převed finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvahové

- 701 - Počáteční účet rozvahový
- 702 - Konečný účet rozvahový

71 - Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví