



Orange Academy s. r. o.

Účetnictví

PŘEDMLUVA

Tyto skripta jsou určena účastníkům kurzu Základy účetnictví společnosti Orange Academy, s. r. o. Obsahuje základní informace týkající se této problematiky, která je velice rozsáhlá. Kromě obecných informací je doplněna také o příklady, na kterých si účastníci mohou procvičovat své znalosti.

Tato publikace byla sepsána, aby účastníkům poskytla komplexní přehled do začátku, byla nápomocna v samostudiu a případném dalším vzdělávání.

Přejeme Vám hodně štěstí

Tým lektorů Orange Academy

nakupovány s dlouhodobým záměrem (předpokládané držení déle než 1 rok). V určitých situacích může být finanční majetek i hmotný dlouhodobý majetek, je-li pořizován za účelem uložení peněz (např. umělecká díla či sbírky či za účelem obchodování (nemovitosti v realitních kancelářích). Tento majetek se neodepisuje a je zařazena do účtové třídy 06.

2.4. Oběžná aktiva

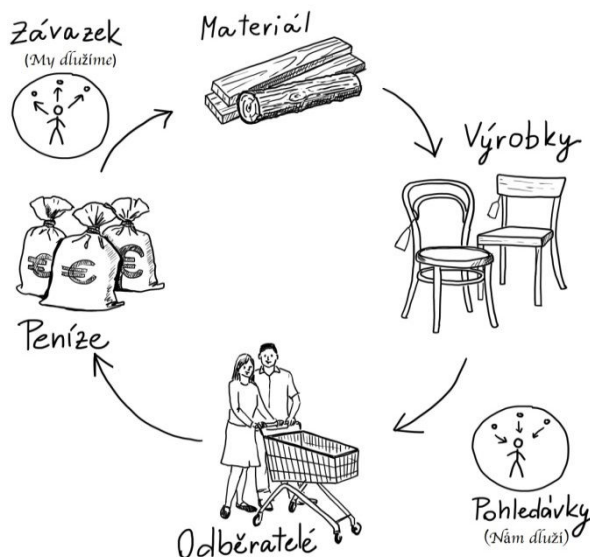
Oběžná aktiva jsou určena k okamžité spotřebě. Současně do této skupiny spadají i platební prostředky a pohledávky.

Zásoby – představují tu část majetku, která je určena jako vstup do produkčního cyklu, resp. je meziproduktem či finálním produktem tohoto cyklu. Do zásob patří suroviny a materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zboží, případně i tzv. předměty postupné spotřeby hmotného charakteru, pokud se účetní jednotka rozhodne, že je nebude evidovat jako dlouhodobý majetek.

Pohledávky – představují částku dosud neuhrazených faktur, které podnik vystavil svým odběratelům nebo jiným subjektům. Charakter pohledávek mají též zaplacené zálohy dodavatelům na budoucí dodávky.

Krátkodobé investice – mají krátkodobý charakter (do 1 roku splatnosti) a proto se nesledují ve skupině dlouhodobého finančního majetku. Jedná se především o akcie, depozitní certifikáty a účasti ve sdružených podnicích držené do 1 roku.

Peněžní prostředky – jde o hotovost v podkladně společnosti nebo o veškerou hotovost na účtech u peněžních institucí. Dále do této kategorie patří ceniny (známky, kolky), případně i šeky.



2.5. Přechodná aktiva

Náklady příštích období – představují výdaje, které se týkají nákladů příštích účetních období. Jde tedy o výdaje běžného účetního období, jež se týkají nákladů v příštích obdobích. Příkladem je nájemné hrazené předem, předplatné, pojistné hrazené předem, atd.

Příjmy příštích období – obsahují částky účetní jednotkou nepřijaté, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány přímo na účtech pohledávek za

KAPITOLA 5

5.1. Zápisy hospodářských operací

Účet neboli konto, je základní třídící prvek používaný v účetnictví. Pro lepší představu si účet můžeme představit ve tvaru písmene T, u něhož levá strana má název „Má dáti“ zkratkou MD (příp. Na vrub nebo debet), pro pravou stranu používáme v účetnictví termín „Dal“ zkratkou D (příp. Ve prospěch nebo kredit).

Účet ve tvaru písmene T

MD	název účtu	D
Má dáti		Dal
Na vrub		Ve prospěch
Debet		Kredit

Pro další postup si představíme, že pro položky rozvahy vytvoříme samostatné účty, na které zapíšeme stav položky z rozvahy (nazýváme jej počáteční stav), potom podle uskutečněných hospodářských operací zapisujeme pohyby jednotlivých položek a na konci účetního období zjistíme konečný zůstatek účtu, který převedeme do nové rozvahy.

Soubor účtů, na kterých se provádějí v účetní jednotce účetní zápisy, se nazývá **hlavní kniha**.

Věcně příslušné a současně souhrnné zachycení hospodářské operace se provádí na typu účtů, které nazýváme **syntetické účty**, např. o všech pohledávkách za odběrateli, účtujeme na syntetickém účtu „Odběratelé“. Podrobnější členění informací ze syntetických účtů umožňuje vedení **analytických účtů** k definovaným syntetickým účtům.

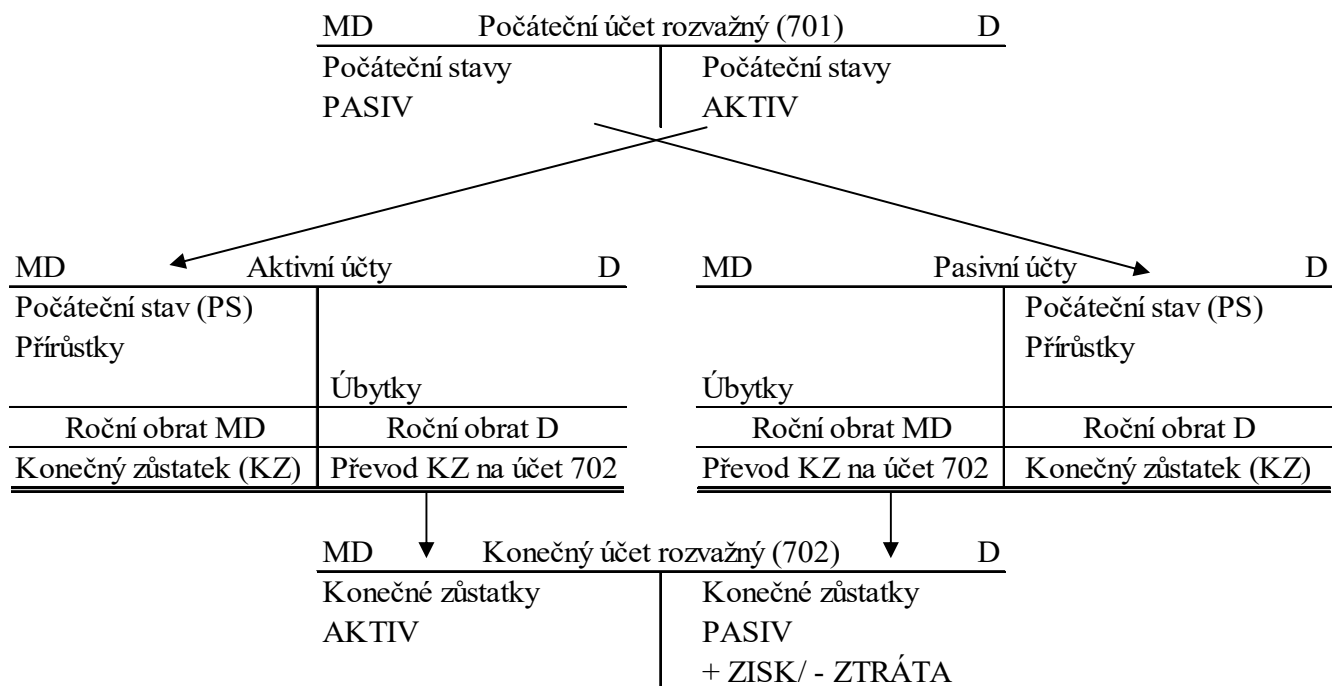
O vytvoření konkrétních analytických účtů rozhoduje účetní jednotka podle svých informačních potřeb pro řízení, a podle externích požadavků (např. účetní legislativa). Mezi syntetickými a analytickými účty musí být zajištěna vzájemná vazba a shoda.

Ještě před zápisem účetního případu na účty hlavní knihy se provádí jeho zápis do deníku. Deník je další účetní kniha, ve které se provádějí zápisy v časovém uspořádání podle toho, jak operace proběhly. Při vedení účetnictví pomocí počítače se zápisy do deníku i hlavní knihy provádějí současně.

5.1.1. Aktivní a pasivní účty

Pro aktiva, používáme účty s názvem **účty aktivní**. Pro položky pasiv rozvahy používáme účty, které nazýváme **účty pasivní**. Rozlišení těchto dvou kategorií účtů je důležité také proto, že se na nich rozdílně provádějí účetní zápisy. Na aktivních účtech zapisujeme počáteční stav a přírůstky položky na stranu Má dáti, úbytky na stranu Dal. Na pasivních účtech zapisujeme počáteční stav a přírůstky na stranu Dal, úbytky na stranu Má dáti.

ÚČTY ROZVAHOVÉ



Úloha 5.8

Počáteční stav k 1.1.2015 na vybraných účtech v účetnictví Mana, s.r.o.

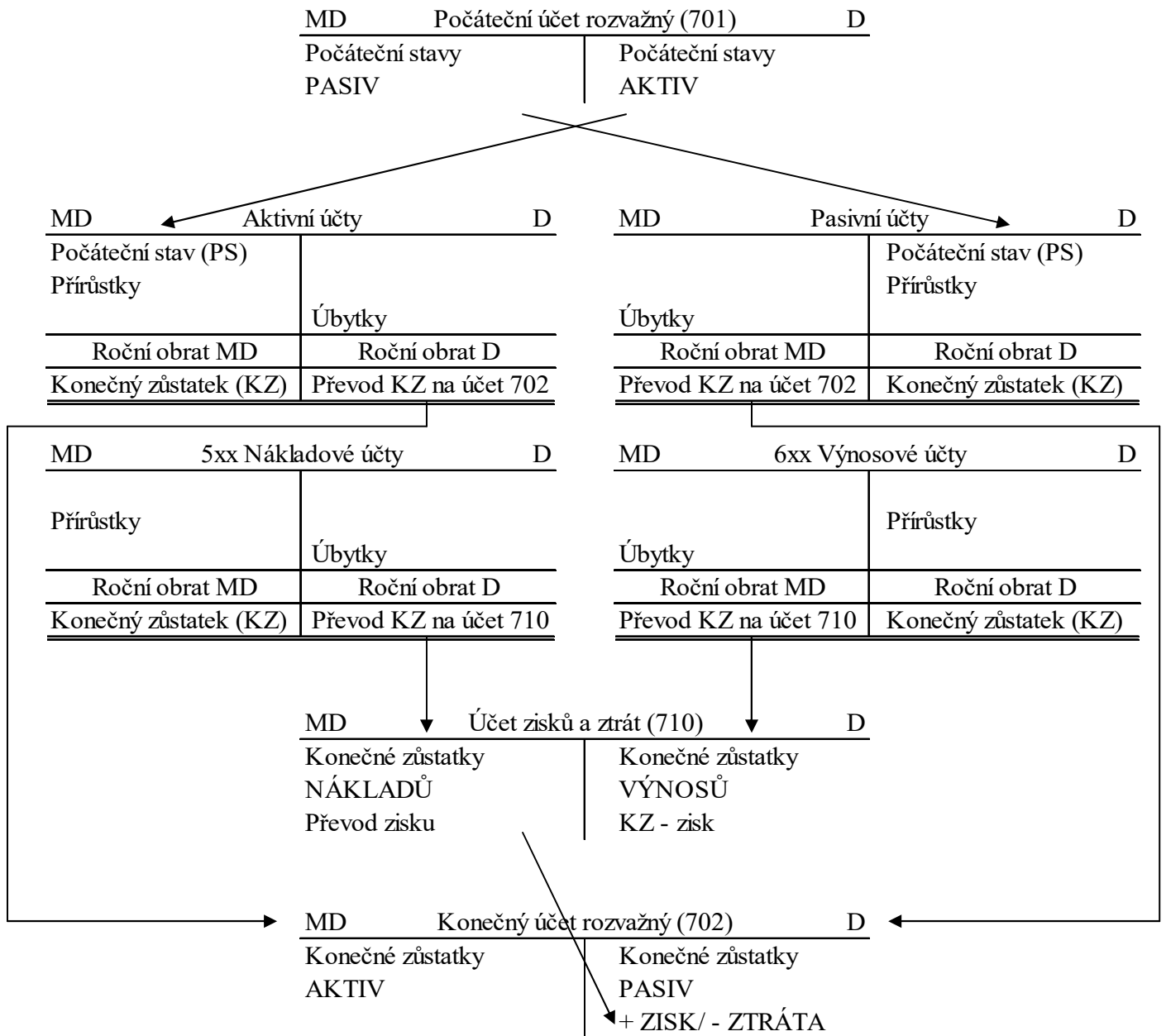
211 Pokladna	5 500
221 Bankovní účet	160 500
112 Materiál	85 500
411 Základní kapitál	251 500

Sestavte rozvahu společnosti a doplňte účtový předpis

Aktiva	Rozvaha k	Pasiva	
Σ Aktiv	Σ Pasiv		
Operace	KČ	MD	D

6.3. Uzavření všech účtů – včetně účtů výsledkových

ÚČTY ROZVAHOVÉ



Řešení:

Varianta (A)

Číslo úč. případu	Popis operace	MD	D
1	Přijata faktura od zahraničního dodavatele za služby - 1 000 EUR @ 25 CZK (25 000 CZK)	518	321
2	Platba faktury z bankovního účtu - 1 000 EUR @ 27 CZK (27 000 CZK)	321	221
3	Zaúčtování kurzové ztráty - 2 000 CZK	563	321

MD 321 - Dodavatelé	D	MD 518 - Služby	D	MD 563 - Kurzové ztráty	D
1	25 000	1	25 000		
2	27 000	3	2 000	3	2 000
MD 221 - BÚ	D				
	2				27 000

Varianta (B)

Číslo úč. případu	Popis operace	MD	D
1	Přijata faktura od zahraničního dodavatele za služby - 1 000 EUR @ 25 CZK (25 000 CZK)	518	321
2	Platba faktury - 1 000 EUR @ 24 CZK (24 000 CZK)	321	221
3	Zaúčtování kurzových zisků - 1 000 CZK	321	663

MD 321 - Dodavatelé	D	MD 518 - Služby	D	MD 663 - Kurzové zisky	D
2	24 000	1	25 000	1	25 000
3	1 000				
MD 221 - BÚ	D				
	2				24 000

11.2.2. Realizovaný kurzový rozdíl při fakturaci - faktury vydané

Příklad:

Účetní jednotka prodává výrobky do zahraničí. Fakturace probíhá v dolarech.

Účetní jednotka používá denní kurz České národní banky platný pro den vystavení faktury. Účetní jednotka vydala fakturu v částce 1 000 USD, denní kurz ČNB byl 18 CKZ za 1 USD. Účetní jednotka přijala úhradu za tuto fakturu za dva měsíce od jejího vystavení. Kurz při úhradě byl v případě (A) 19 CZK za 1 USD, v případě (B) 17,5 CZK za 1 USD.

ÚČTY ROZVAHOVÉ

MD	Počáteční účet rozvahový (701)	D
Počáteční stavy PASIV	Počáteční stavy AKTIV	

MD	Aktivní účty	D
Počáteční stav (PS) Přírůstky	Úbytky	
Roční obrat MD	Roční obrat D	
Konečný zůstatek (KZ)	Převod KZ na účet 702	

MD	Pasivní účty	D
Úbytky	Počáteční stav (PS) Přírůstky	
Roční obrat MD	Roční obrat D	
Převod KZ na účet 702	Konečný zůstatek (KZ)	

ÚČTY VÝSLEDKOVÉ

MD	5xx Nákladové účty	D
Přírůstky	Úbytky	
Roční obrat MD	Roční obrat D	
Konečný zůstatek (KZ)	Převod KZ na účet 710	

MD	6xx Výnosové účty	D
Úbytky	Přírůstky	
Roční obrat MD	Roční obrat D	
Převod KZ na účet 710	Konečný zůstatek (KZ)	

MD	Účet zisků a ztrát (710)	D
Konečné zůstatky NÁKLADŮ	Konečné zůstatky VÝNOSŮ	
Uzavření 591/593	Hrubý zisk	
Uzavření čistého zisku	Čistý zisk	

591/593 - Daně z příjmů běžné/
mimořádné činnosti

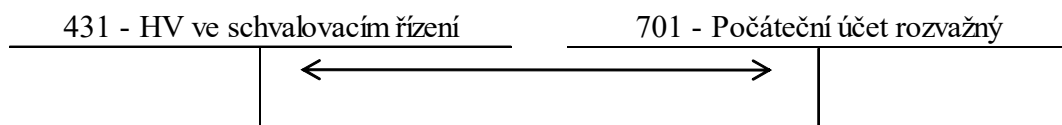
Zaučtování daně	Obrat MD	Obrat D	KZ
	Převod KZ		

341 - Daň z příjmu

Zaučtování daně	Obrat MD	Obrat D	KZ
	Převod KZ		

MD	Konečný účet rozvahový (702)	D
Konečné zůstatky AKTIV	Konečné zůstatky PASIV	Čistý zisk

V novém účetním období se převede VH na účet 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení.



Účet 431 nesmí vykazovat zůstatek ke dni uzavření účetních knih – uzavření účetního období. Účet 431 vykazuje zůstatek do dne schválení účetní závěrky v zákonné lhůtě statutárním orgánem účetní jednotky. Statutární orgán zároveň při schvalování závěrky rozhodne, jak se s výsledkem