



Centrum služeb pro podnikání s.r.o.

ÚČETNICTVÍ PRO POKROČILÉ



© Centrum služeb pro podnikání s.r.o.

Adresa:

Fügnerova 1866/5
Praha 2

Tel. čísla:

(+420) 222 543 330
(+420) 775 583 697

Webové stránky:

www.sluzbyapodnikani.cz

OBSAH

1. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	2
2. Cestovní náhrady	7
3. Účtování daní a dotací (ÚS 34)	11
4. Přejídné účty aktiv a pasiv (ÚS 38)	12
5. Finanční leasing	16
6. Cenné papíry	18
7. Opravné položky	20
8. Pohledávky a závazky ke společníkům	23
9. Vlastní kapitál	24
10. Rezervy	28
11. Aktivace	30
12. Cizí měny a kurzové rozdíly	32
13. Náklady a výnosy	33
14. Účetní závěrka	39

Seznam použité literatury

- Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb. v platném znění
- Vyhláška č.500/2002 Sb. v platném znění
- České účetní standardy 001 – 023
- Zákon o daních z příjmů č.586/1992 Sb. v platném znění
- Zákon o dani z přidané hodnoty č.235/2004 Sb. v platném znění
- Zákon o silniční dani č.16/1993 Sb. v platném znění
- Občanský zákoník č. 89/2012 Sb. v platném znění
- Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. v platném znění
- Zákoník práce, předpis č. 262/2006 Sb. v platném znění
- Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb. v platném znění
- Časopis Účetnictví, Svaz účetních
- Sbírka souvztažností 2017– ing. Jaroslav Jindrák, ANAG



1. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

1.1. Odběratelé, dodavatelé, vzájemný zápočet

311 – Odběratelé

- aktivní účet, pohledávky z obchodního styku
- používá se při našich vydaných fakturách FAV=311/6xx
- úhrada pohledávky 221,211/311

321 – Dodavatelé

- pasivní účet, závazky z obchodního styku
- účtujeme na něm přijaté faktury FAP=0xx,1xx,5xx,213/321
- úhrada závazku 321/221,211

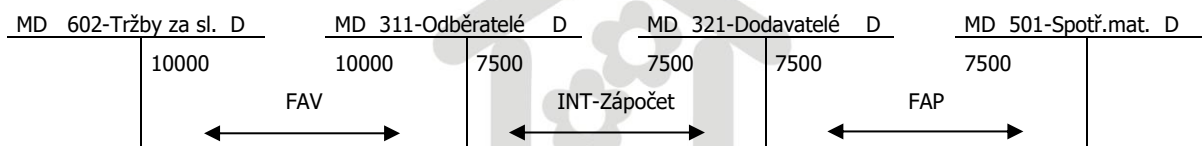
Vzájemný zápočet pohledávek a závazků

a) dvoustranný zápočet

- Dohoda o vzájemném vyrovnání pohledávek a závazků
- vzájemně si fakturující dodavatel a odběratel

Řešený příklad:

1. Firma ABC s.r.o. vystavila fakturu firmě XYZ s.r.o. za účetní služby ve výši 10 000 Kč 311/602
2. Firma ABC s.r.o. přijala fakturu od firmy XYZ s.r.o. za nákup kanc.potřeb ve výši 7 500 Kč 501/321
3. Zápočet pohledávek a závazků ve výši 7 500 Kč 321/311



b) jednostranný zápočet

- předmětem zápočtu je FAV a opravný daňový doklad
- opravný daňový doklad – odkaz na původní fakturu a důvod vystavení
- dle Zákona o DPH musí být opravný daňový doklad potvrzený druhou stranou (příjemcem)

Řešený příklad:

1. Firma ABC s.r.o. vystavila fakturu firmě XYZ s.r.o. za kurz účetnictví ve výši 5 000 Kč 311/602
 2. Firma XYZ s.r.o. zrušila účast na kurzu, firma ABC s.r.o. musela vystavit opravný daňový doklad k původní faktuře na – 5000 Kč 311/602
 3. Zápočet FAV a opravného daňového dokladu 5 000 Kč 311/311
- zápočet dokladů s různým variabilním symbolem či v různých dokladových řadách



1.2. Poskytnuté a přijaté zálohy s DPH

314 – Poskytnuté provozní zálohy

- aktivní účet
- když já něco zaplatím předem a ještě to nemám
- o zálohových fakturách se neúčtuje, účtuje se až v momentě úhrady zálohy 314/211,221
- používá se jak na poskytnuté zálohy krátkodobé do 1 roku, tak i dlouhodobé nad 1 rok (nutno analyticky členit)
- poskytnuté zálohy rozlišujeme na:
 - na dlouhodobý majetek – 05x
 - na zásoby – 15x
 - ostatní – 314

Řešený příklad:

1. VBU – zaplacená zálohová faktura na daňové poradenství 12 100Kč 314.1/221
2. Daňový doklad na přijatou zálohu
 - a) Cena bez DPH 10000Kč 314.3/314.1 (příp. se neúčtuje)
 - b) DPH 21% 2100Kč 343/314.1
3. FAP – zúčtovací faktura na daňové poradenství:
 - a) Cena bez DPH 15 000Kč 518/321
 - b) DPH 21% 3 150Kč 343/321
 - c) záloha bez DPH -10 000Kč 314.3/321
 - d) DPH 21% - 2100Kč 343/321
4. VBÚ – doplatek faktury 6050Kč 321/221

324 – Přijaté zálohy

- pasivní účet
- když nám někdo zaplatí předem a my jsme ještě nedodali
- nerozlišuje se, na co se záloha přijímá
- rozlišuje se časově na krátkodobé do 1 roku (324) a dlouhodobé nad 1 rok (475)

Řešený příklad

1. VBU – zaplacená zálohová faktura na daňové poradenství 12100Kč 221/324.1
2. Daňový doklad na přijatou platbu
 - a) Cena bez DPH 10000Kč 324.1/324.3
 - b) DPH 21% 2100Kč 324.1/343
3. FAV – zúčtovací faktura na daňové poradenství:
 - a) Cena bez DPH 15 000Kč 311/602
 - b) DPH 21% 3 150Kč 311/343
 - c) Záloha bez DPH -10 000Kč 311/324.3
 - d) DPH 21% -2 100Kč 311/343
4. VBÚ – doplatek faktury 6 050Kč 221/311

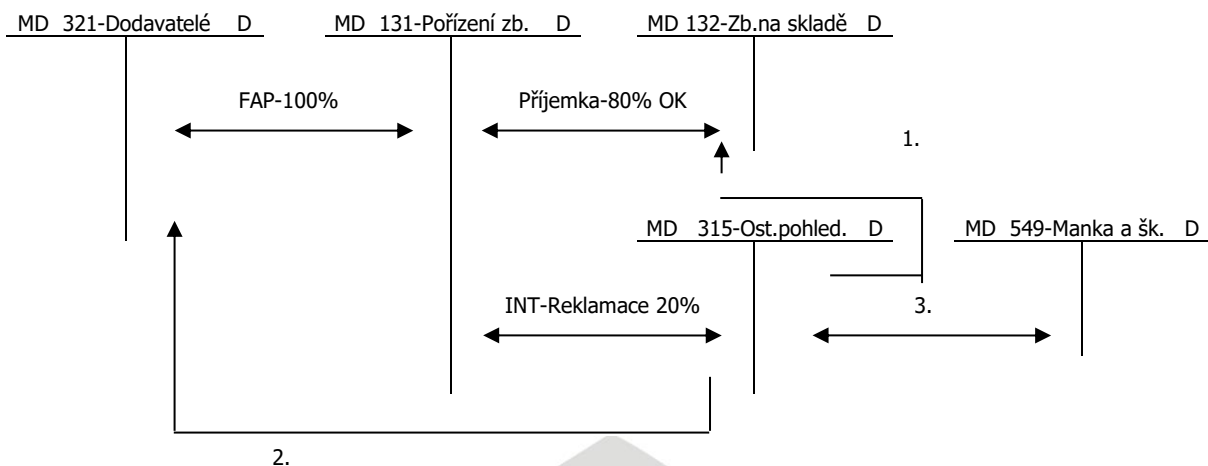


1.3. Reklamace, ostatní a jiné pohledávky a závazky

315 – Ostatní pohledávky

- aktivní účet
- používají se při účtování případů vyplývajících z odběratelsko-dodavatelských vztahů
- především u reklamací, předpisu smluvních pokut a úroků z prodlení odběrateli (315/644)

Schéma účtování reklamace:



1. Výměna vadného zboží za nové
 2. Opravný daňový doklad
 3. Neuznání reklamace
- Uznání reklamace

325 – Ostatní závazky

- pasivní účet
- opět jenom v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů
- např.při smluvních pokutách a penále (544/325)

378 – Jiné pohledávky

- aktivní účet
- používá se při pohledávkách vůči úplně jiným subjektům (např.FÚ, OSSZ, ZP, pojišťovna při pojistných událostech)
- NE – společník, zaměstnanec, dodavatel, odběratel

379 – Jiné závazky

- pasivní účet
- používá se při závazcích vůči úplně jiným subjektům (např.FÚ, při mzdách - spoření zaměstnanců apod.)
- NE – společník, zaměstnanec, dodavatel, odběratel



1.4. Zaměstnanci

331 – Zaměstnanci

- váže se ke všemu, co souvisí se mzdou zaměstnance
- hrubé mzdy 521/331
- SP a ZP za zaměstnance 331/336
- zálohová daň 331/342
- záloha na mzdu 331/211,221
- výplata mzdy 331/211,221
- srážky ze mzdy 331/379, 331/335
- nemocenská 1.-14.den=náhradu mzdy vyplácí firma 521/331
- nemocenská od 15.dne=hradí OSSZ přímo zaměstnanci

333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům

- ostatní závazky vůči zaměstnancům nesouvisející se mzdou
- náhrada za údržbu pracovního oblečení 548/333
- nárok zaměstnanců na náhradu cestovních výdajů 512/333

335 – Pohledávky za zaměstnanci

- veškeré pohledávky vůči zaměstnancům
- záloha na drobný nákup 335/211
- záloha na SC 335/211
- manko k úhradě 335/6xx
- výdej stravenek (část hrazená zaměstnancem) 335/213
- v žádném případě ne vyplacená záloha na mzdu !!!

336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP

- používá se na zúčtování odvodů na OSSZ a ZP
- vhodná analytika jak na OSSZ, tak každou ZP zvlášť
- SP a ZP hrazené zaměstnancem 331/336
- SP a ZP hrazené firmou 524/336
- SP a ZP hrazené OSVČ 526/336 daňově neuznatelný náklad!!!
- nemocenská od 15.dne vyplácí OSSZ přímo zaměstnanci

**PROVĚŘTE SVÉ ZNALOSTI:**

1. Na základě jakého dokladu byste účtovali vzájemný zápočet pohledávek a závazků?
2. Jaké dva účty použijeme v případě dvoustranného zápočtu proti sobě?
3. Účet 315 – Ostatní pohledávky je účet
4. Zaúčtujte tyto účetní operace:

	Účetní operace	KČ	MD	D
1.	VPD – nákup 10 ks kolků	10 000 Kč		
2.	INT – na žádost použito 5 ks kolků	5 000 Kč		
3.	FAP – nákup odborné literatury do spotřeby:			
	a) Základ daně	6 000 Kč		
	b) 10 % DPH	600 Kč		
4.	FAV – prodej vlastních výukových materiálů:			
	a) Základ daně	2 500 Kč		
	b) 10 % DPH	250 Kč		
5.	INT – při inventarizaci zjištěno manko 3 ks kolků	3 000 Kč		
6.	FAP – nákup sešitů do zásoby způsob A:			
	a) Základ daně	30 000 Kč		
	b) 21 % DPH	6 300 Kč		
7.	INT - Předpis náhrady manka v plné výši odpovědnému pracovníkovi (ř. 5)	3 000 Kč		
8.	INT – vzájemný zápočet FAP (ř. 3) a FAV (ř. 4)			
9.	VBÚ – doplatek FAP (ř. 3)			
10.	INT – provedena srážka manka zaměstnance (ř. 7)	3 000 Kč		