

## 5. ZÁKLADNÍ POJMY FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ

- 5.1 Majetek (aktiva) a jeho oceňování v účetnictví
  - Zdroje majetku (pasiva)
  - Náklady a výnosy
- 5.2 Účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty)
- 5.3 Účet – podstata a funkce
- 5.4 Účtový rozvrh

### 5. ZÁKLADNÍ POJMY FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ

#### 5.1 Majetek v účetnictví

Pro svou činnost potřebuje každá organizace zejména budovy, pozemky, zásoby materiálu, surovin, peníze. Skladba majetku závisí na poslání podniku a na druhu jeho činnosti.

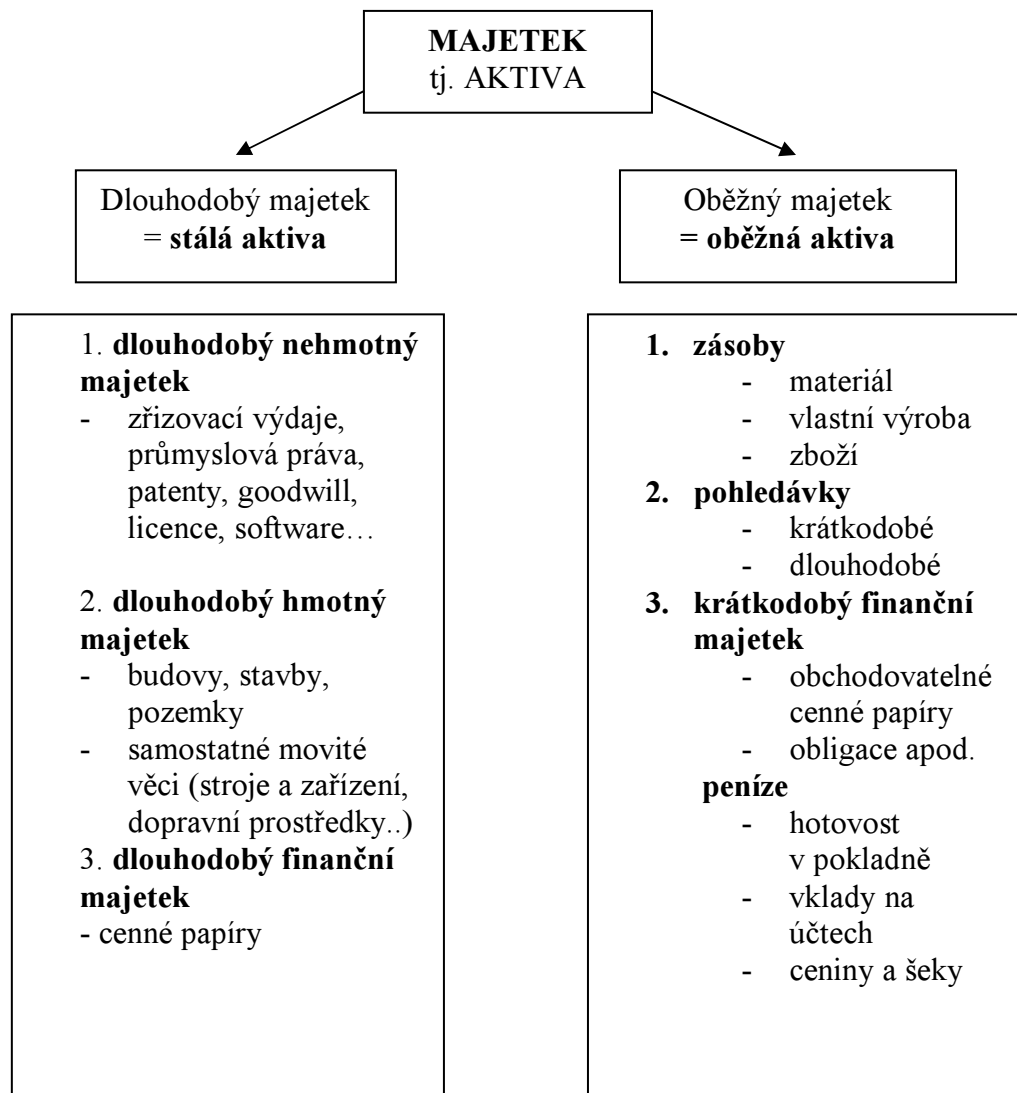
Při činnosti podniku se jednotlivé druhy majetku chovají různě – některé z nich (např. budovy) zachovávají svou původní formu, slouží organizaci dlouhou dobu a postupně se opotřebovávají. Jiné (suroviny, peníze) svou formu mění, spotřebovávají se nebo směňují najednou, přičemž vzniká nový majetek.

Proto majetek v organizaci rozdělujeme na dlouhodobý majetek a na krátkodobý majetek.

Ve stručnosti si nastíníme základní členění majetku v účetnictví, při kterém je klíčem k zařazení do příslušné kategorie doba použitelnosti aktiva, přičemž magickou hranicí je 1 rok.

#### **Dlouhodobý majetek**

Tento majetek slouží organizaci delší dobu, postupně se opotřebovávají a přitom si zachovávají svou původní formu (podobu). S jejich postupným opotřebováním se snižuje cena, za kterou byly původně pořízeny. Opotřebování je pro organizaci nákladem na jeho činnost a přechází do hodnoty výrobků či poskytnuté služby.



Majetek (ale i závazky) je potřeba v účetnictví řádně ocenit. Pro ocenění se využívá těchto možností:

- a) **pořizovací cena**, kterou tvoří cena pořízení majetku včetně nákladů na toto pořízení,
- b) **reprodukční pořizovací cena**, je to cena, za kterou by bylo možné majetek pořídit v době, kdy se o něm účtuje,
- c) **vlastní náklady**, zahrnují v sobě přímé náklady na výrobu nebo jinou činnost včetně podílu nepřímých nákladů,
- d) **jmenovitá (nominální) hodnota**, týká se oceňování závazků, pohledávek, peněžních prostředků a cenin.

## Zdroje majetku

V účetní terminologii se zdroje krytí majetku nazývají PASIVA.

Druhý pohled na majetek organizace vycházející z hlediska jeho zdrojů krytí odpovídá na otázku, *čeho nebo za co byl majetek pořízen.*

Zdroje mohou být dvojího druhu:

- a) vlastní zdroje – jsou tvořeny základním kapitálem podniku, fondy a nerozděleným ziskem. Vlastní zdroje vyjadřují tu část podnikového majetku, která majiteli skutečně patří, představuje podíl majitelů podniku na celkových aktivech. Vlastní zdroje byly vloženy při založení podniku nebo vytvořeny hospodářskou činností (ziskem).
- b) cizí zdroje – jsou to všechny dluhy organizace vůči dodavatelům, bance, pracovníkům a dalším věřitelům. Podstatné znaky pojmu dluh lze vymezit jako: „jde o současný závazek podniku, který je výsledkem operací uskutečněných v minulosti, jeho výši lze určit s vysokým stupněm jistoty a vyjádřit v penězích, je známa doba jeho splatnosti a věřitel.“  
Závazky jsou v účetnictví členěny podle lhůty splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé závazky mají lhůtu splatnosti sjednanou při jejich vzniku delší než jeden rok, bývají reprezentovány dlouhodobými bankovními úvěry, vydanými dluhopisy, půjčkami. Krátkodobé závazky mají splatnost při jejich vzniku do jednoho roku, jsou to nejčastěji závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, státnímu rozpočtu.

*Na každou položku majetku je možné se dívat ze dvou pohledů – jednak jako na druh majetku (co to je?), jednak z hlediska zdroje pořízení (z čeho bylo pořízeno?)*

## Náklady

Náklady jsou v peněžní formě vyjádřené účelové vynaložení hospodářských prostředků a práce. Náklady vznikají jako důsledek provádění jednotlivých operací v rámci činnosti organizace.

Náklady představují pro organizace převážně souhrn spotřebovaných prostředků a práce za určité období.

## Výnosy

Výnosy jsou peněžním ekvivalentem prodaných výkonů organizace (výrobků, zboží služeb).

Výnosy představují pro hlavně úhradu vynaložených nákladů a zisk.

## 5.2 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Účetní (finanční) výkazy organizace podávají informaci v peněžním vyjádření o finanční situaci a dosaženém hospodářském výsledku. Charakterizují podnik a jeho činnost s vysokou vypovídací schopností.

Zpravidla se sestavují tyto účetní výkazy:

1. **rozvaha** (balance) – její základní funkcí je podávat pravidelně informace o finanční situaci podniku, která je určována třemi složkami: majetkem, vlastním jměním a závazky. Proto je rozvaha uspořádána tak, aby bylo možno finanční situaci podniku posoudit, a to ze dvou hledisek – jaký je objem majetku a jak je tento majetek financován.
2. **výkaz zisku a ztráty** (výsledovka) – jejím úkolem je poskytovat účetní informace týkající se výdělkové schopnosti organizace, tj. schopnosti zhodnotit vložený kapitál v daném účetním období. Obsahuje nejen dosažený hospodářský výsledek, ale též složky, které ho vytvářejí.

**Obsah účetní závěrky** vymezuje zákon o účetnictví a opatření Ministerstva financí, které je zmocněno určit obsahovou náplň a uspořádání údajů účetní závěrky. Tvoří ji:

- rozvaha (balance)
- výkaz zisku a ztráty
- příloha.

Ú: Založena firma s vkladem v hotovosti 20.000,- Kč, bylo nakoupeno zboží za 13.000,- Kč a prodáno za hotové za 15.000,- Kč (jeho nákupní hodnota byla 12.000,- Kč).

Ad 1. **Rozvaha** na začátku období:

---

<i>Peněžní prostředky</i>	20.000,-	<i>Vlastní vklad</i>	20.000,-
---------------------------	----------	----------------------	----------

Rozvaha na konci období:

---

<i>Peněžní prostředky</i>	22.000,-	<i>Vlastní vklad</i>	20.000,-
<i>Zboží</i>	1.000,-	<i>Zisk</i>	3.000,-
<i>Majetek celkem</i>	23.000,-	<i>Zdroje celkem</i>	23.000,-

Ad 2. **Výkaz zisku a ztráty**

---

<i>Náklady</i>	12.000,-	<i>Tržby</i>	15.000,-
<i>Zisk</i>	3.000,-		

### **Peněžní tok (cash flow)**

Počáteční stav peněžních prostředků		20.000,-
Přírůstek peněžních prostředků (tržby)	+	15.000,-
Úbytek peněžních prostředků	-	13.000,-
Konečný stav peněžních prostředků		22.000,-

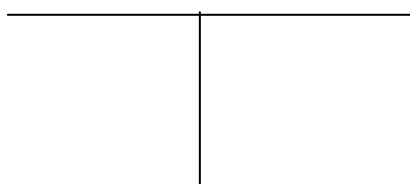
### **5.3 Účet – podstata a funkce**

Účty jsou v účtových osnovách uspořádány podle ekonomického obsahu do deseti účtových tříd. Každý účet má závazný název a trojmístné číselné označení, kde první číslice udává účtovou třídu, druhá účtovou skupinu a třetí pořadové číslo účtu.

#### **Charakter účtů v účtových třídách je následující:**

- účty rozvahové (aktivní, pasivní)
- účty výsledkové (nákladové, výnosové)
- uzávěrkové a podrozvahové účty

číslo a název účtu



**levá strana** účtu nese označení: Má dáti      Debetní      Na vrub

**pravá strana** účtu nese označení: Dal      Kreditní      Ve prospěch

Aktivní účty se používají k zachycení druhů majetku – aktiv. Na počáteční, zahajovací rozvahu navazují k počátečními zůstatky, které mají vždy na straně Má dáti. Způsob účtování na aktivním účtu – přírůstky aktiv se zachycují na straně Má dáti, úbytky na straně Dal. Součet všech přírůstků bez počátečního zůstatku tvoří obrat strany Má dáti, součet všech úbytků tvoří obrat strany Dal. Konečný zůstatek se vypočte: počáteční zůstatek + obrat Má dáti – obrat Dal = konečný zůstatek

Pasivní účty se zakládají pro sledování stavu a pohybu pasiv (kapitálu, závazků, fondů). Počáteční zůstatky vycházejí ze zahajovací rozvahy, jsou vždy na straně Dal, přírůstky pasiv se účtují na stranu Dal, úbytky na stranu Má dáti. Konečný zůstatek je na straně Dal a vypočte se: počáteční zůstatek + obrat Dal – obrat Má dáti = konečný zůstatek.

Nákladové účty slouží k zachycení postupného narůstání výše nákladů během účetního období. Zakládají se pro různé druhy nákladů podle stupně požadované podrobnosti zjišťovaných informací. Nákladové účty nemají na počátku účetního období zůstatek, účtují se na ně přírůstky nákladů na stranu Má dáti a položky

snížující náklady na stranu Dal narůstajícím způsobem až do konce účetního období, do provedení roční účetní uzávěrky.

Výnosové účty slouží k zachycení výnosů, přírůstky výnosů se účtují na stranu Dal, položky snižující výnosy na stranu Má dáti.

Obraty nákladových a výnosových účtů se na konci účetního období při roční účetní uzávěrce převádějí na účet zisků a ztrát. Tímto převodem jsou nákladové a výnosové účty vynulovány, do dalšího účetního období vstupují bez počátečních zůstatků.

## 5.4 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

### Organizace účetnictví

Základem jednotného uspořádání účetnictví ve státě jsou účtové osnovy (viz jednotlivé prováděcí vyhlášky). V současné době jsou platné tyto účtové osnovy:

- pro podnikatele
- pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace
- pro nevýdělečné organizace
- pro banky
- pro pojišťovny
- pro zdravotní pojišťovny
- pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky.

Účtová osnova obsahuje účty (syntetické účty pro sledování majetku, závazků a jmění a ke sledování nákladů a výnosů). Je to tedy v podstatě seznam účtů uspořádaných do účtových tříd 0 – 9. účty v účtových třídách jsou rozděleny do účtových skupin. Každý účet má přesný a závazný název a trojmístné číselné označení. První číslice označuje účtovou třídu, druhá účtovou skupinu a třetí pořadové číslo účtu ve skupině.

Poznámka: Příklad Účtového rozvrhu je přílohou kapitoly.

### Příklad č. 1

Účetní jednotka měla k 1.dni účetního období následující **aktiva a pasiva**:

Budovy, haly a stavby 3.000.000,-, samostatné movité věci 2.100.000,-, dodavatelé 50.000,-, odběratelé 35.000,-, pokladna 3.000,-, materiál 360.000,- zaměstnanci 28.000,-, bankovní účty 110.000,-, krátkodobé úvěry 70.000,-, vlastní jmění ?.

Během účetního období nastaly následující **účetní případy**:

1. Přišla faktura za materiál 16.000,-
2. Ze skladu vydán materiál 130.000,-
3. Došla faktura za telefon 1.600,-
4. Z účtu bylo vybráno na mzdy 28.000,-
5. Dlužné mzdy vyplaceny zaměstnancům
6. Vydaná faktura za provedené služby zákazníkovi 180.000,-
7. Nákup kancelářských potřeb za hotové 145,-
8. Přiznané mzdy zaměstnancům 30.000,-

**Úkoly:**

- sestavte počáteční rozvahu,
- otevřete účty a zaúčtujte jednotlivé případy,
- uzavřete účtu a sestavte konečnou rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

### Příklad č. 2

Účetní jednotka měla k prvnímu dni účetního období následující **aktiva a pasiva**:

Budovy, haly a stavby 4.000.000,-, samostatné movité věci 2.900.000,-, dodavatelé 45.000,-, odběratelé 70.000,-, pokladna 5.000,-, zboží 200.000,-, zaměstnanci 30.000,-, bankovní účty 130.000,-, vlastní jmění ?.

V průběhu účetního období nastaly následující **účetní případy**:

1. Z účtu vybráno na dlužné mzdy
2. Došla faktura za zboží 47.000,-
3. Dlužné mzdy vyplaceny
4. Pokladník zaplatil v hotovosti poštovné 300,-
5. Vydané faktury za provedené instalační práce zákazníkům 170.000,-
6. Přiznané mzdy zaměstnancům 32.000,-
7. Došla faktura za el. energii 34.000,-
8. Příjem za hotové – prokázané služby zákazníkovi 2.000,-

**Úkoly:**

- sestavte počáteční rozvahu,
- otevřete účty a zaúčtujte jednotlivé případy,
- uzavřete účtu a sestavte konečnou rozvahu a výkaz zisků a ztrát.  
Účtový rozvrh dle směrné účtové osnovy pro podnikatele

---

Název účtu

**ÚČTOVÁ TRÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK**

**01-Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 011-Zřizovací výdaje
- 012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013-Software
- 014-Ocenitelná práva
- 015-Goodwill
- 019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

**02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

- 021-Stavby
- 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025-Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026-Základní stádo, tažná zvířata
- 029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek

**03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

- 031-Pozemky
- 032-Umělecká díla a sbírky

**04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

- 041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku

**05-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 ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem
- 067-Ostatní půjčky
- 069-Jiný dlouhodobý finanční majetek

**07-Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 071-Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072-Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje



- 073-Oprávky k softwaru
- 074-Oprávky k ocenitelným právům
- 075-Oprávky ke goodwillu
- 079-Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08-Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**
- 081-Oprávky ke stavbám
- 082-Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086-Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089-Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
- 09-Opravné položky k dlouhodobému majetku**
- 091-Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095-Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098-Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému 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

### **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

## **ÚČTOVÁ TRÍDA 2-FINANČNÍ ÚČTY**

### **21-Peníze**

211-Pokladna

213-Ceniny

### **22-Účty v bankách**

221-Bankovní účty

### **23-Běžné bankovní úvěry**

231-Krátkodobé bankovní úvěry

232-Eskontní úvěry

### **24-Jiné krátkodobé finanční výpomoci**

241-Emitované krátkodobé dluhopisy

249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

### **25-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 jednoho 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 TRÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY**

### **31-Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

311-Pohledávky z obchodních vztahů

312-Směnky k inkasu

313-Pohledávky za eskontované cenné papíry

314-Poskytnuté provozní zálohy

315-Ostatní pohledávky

### **32-Závazky (krátkodobé)**

321-Závazky z obchodních vztahů

322-Směnky k úhradě

324-Přijaté provozní zálohy

325-Ostatní závazky

### **33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

331-Zaměstnanci

333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335-Pohledávky za zaměstnanci

336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

#### **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 za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva**

351-Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami

352-Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem

353-Pohledávky za upsaný základní kapitál

354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty

355-Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva

358-Pohledávky k účastníkům sdružení

#### **36-Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva**

361-Závazky k ovládaným a řízeným osobám

362-Závazky k osobám pod podstatným vlivem

364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

365-Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva

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 koupě 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

386-Kurové rozdíly aktivní

387-Kurové rozdíly pasivní

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-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 ztráta minulých let

### **43-Výsledek hospodaření**

431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

### **45-Rezervy**

451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů

453-Rezerva na daň z příjmů

459-Ostatní rezervy

### **46-Dlouhodobé bankovní úvěry**

461-Bankovní úvěry

### **47-Dlouhodobé závazky**

471-Dlouhodobé závazky k ovládaným a řízeným osobám

472-Dlouhodobé závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem

473-Emitované dluhopisy

474-Závazky z pronájmu

475-Dlouhodobé přijaté zálohy

478-Dlouhodobé směnky k úhradě

479-Jiné dlouhodobé závazky

**48-Odložený daňový závazek a pohledávka**

481-Odložený daňový závazek a pohledávka

**49-Individuální podnikatel**

491-Účet individuálního podnikatele

**ÚČTOVÁ TRÍDA 5-NÁKLADY**

**50-Spotřebované nákupy**

501-Spotřeba materiálu

502-Spotřeba energie

503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504-Prodáné zboží

**51-Služby**

511-Opravy a udržování

512-Cestovné

513-Náklady na reprezentaci

518-Ostatní služby

**52-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**

531-Daň silniční

532-Daň z nemovitostí

538-Ostatní daně a poplatky

**54-Jiné provozní náklady**

541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542-Prodáný materiál

543-Dary

544-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545-Ostatní pokuty a penále

546-Odpis pohledávky

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-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557-Zúčtování oprávk k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

#### **56-Finanční náklady**

- 561-Prodané cenné papíry a podíly
- 562-Úroky
- 563-Kurové ztráty
- 564-Náklady z přecenění 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-Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

#### **58-Mimořádné náklady**

- 581-Náklady na změnu metody
- 582-Škody
- 584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588-Ostatní mimořádné náklady
- 589-Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

#### **59-Daně z příjmů a převodové účty**

- 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-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597-Převod provozních nákladů
- 598-Převod finančních nákladů

### **ÚČTOVÁ TRÍDA 6-VÝNOSY**

#### **60-Tržby za vlastní výkony a zboží**

- 601-Tržby za vlastní výroby
- 602-Tržby z prodeje služeb
- 604-Tržby za zboží

#### **61-Změny stavu zásob vlastní činnosti**

- 611-Změna stavu nedokončené výroby
- 612-Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 613-Změna stavu výrobků
- 614-Změna stavu zvířat

#### **62-Aktivace**

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

#### **64-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-Ostatní provozní výnosy

#### **66-Finanční výnosy**

- 661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662-Úroky
- 663-Kurové zisky
- 664-Výnosy z přecenění 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**

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

#### **69-Převodové účty**

- 697-Převod provozních výnosů
- 698-Převod finančních výnosů

### **ÚČTOVÁ TŘÍDA 7-ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY**

#### **70-Účty rozvažné**

- 701-Počáteční účet rozvažný
- 702-Konečný účet rozvažný

#### **71-Účet zisků a ztrát**

- 710-Účet zisků a ztrát

#### **75 až 79-Podrozvahové účty**

- 75x-Majetek v úschově
- 76x-Podrozvahová aktiva
- 77x-Podrozvahová pasiva

78x-Technické účty

**ÚČTOVÉ TRÍDY 8 A 9-VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ**