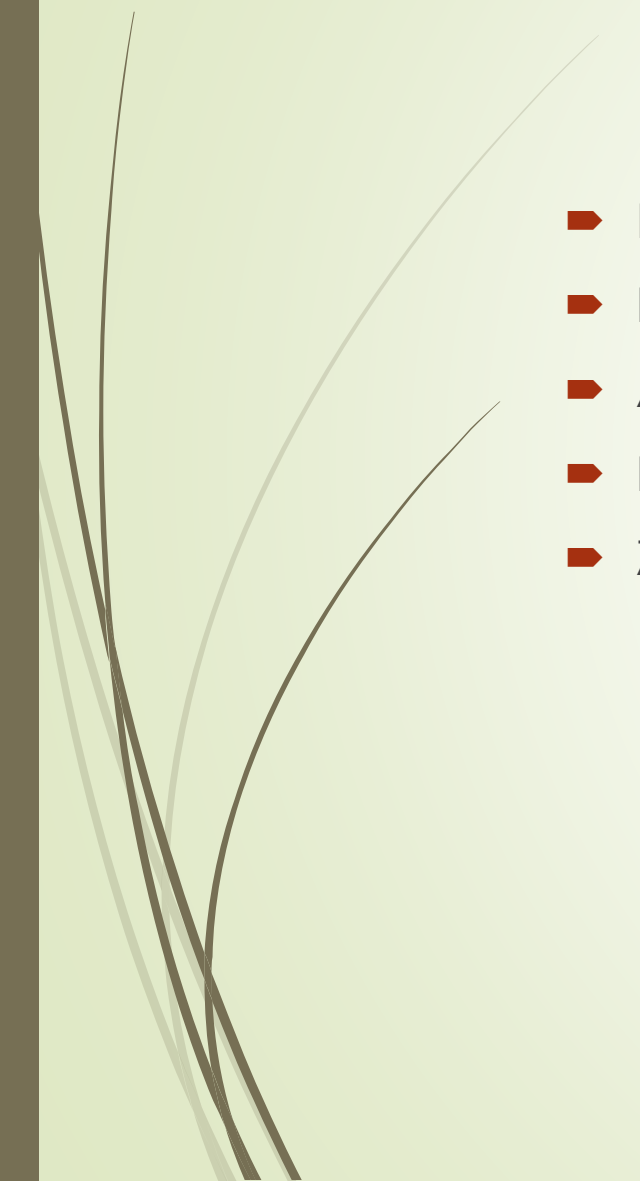


14. Ekonomie a vedení obchodu – Základy účetnictví III.

Ing. Hana Pospíšková



Co již známe

- Rozvahu
 - Podrobné členění
 - Aktiva
 - Pasiva
 - Základní bilanční rovnice
- 

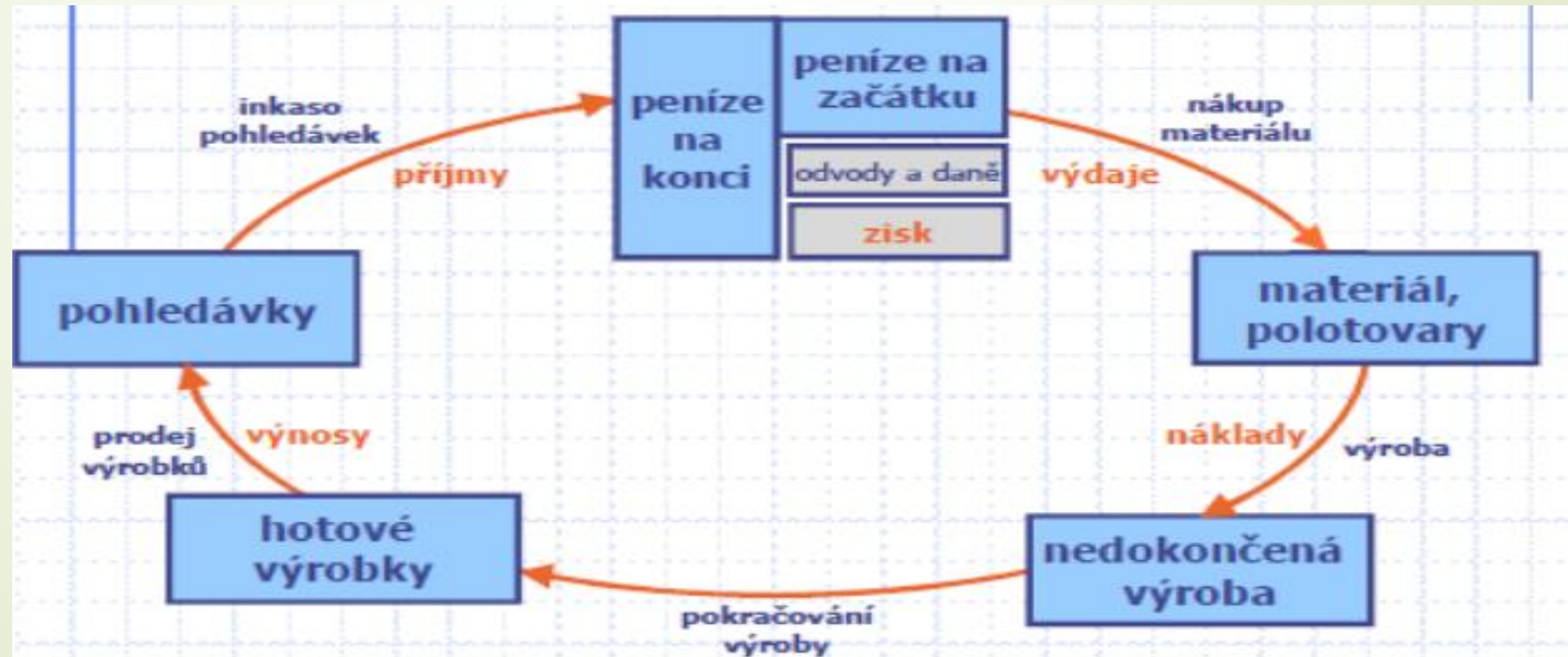


Co se dnes naučíme?

- Rozvahové účty
- Změny rozvahových položek
- 4 typy rozvahových změn
- Účet
- Rozpis rozvahy do účtů


Změny rozvahových položek

- Rozvaha vyjadřuje stav aktiv a pasiv k určitému dni.
- Hospodářskou činností (nákupem, výrobou, prodejem apod.) se majetek a zdroje financování dostávají do koloběhu, v němž mění svou formu.
- Proto v každé organizaci dochází k častým změnám v aktivech a pasivech.



Koloběh majetku

- **Dlouhodobý majetek** si udržuje svou podobu, používáním se většinou opotřebovává a na hospodářské činnosti se podílí delší dobu.
- **Oběžný majetek** naopak neustále mění svou formu, jeho koloběh má ve výrobním podniku tyto části:
 - **1. Nákup materiálu** – za hotové (dochází k přeměně peněžních prostředků v zásobu materiálu)
nebo na fakturu (vzniká závazek podnikateli u dodavatele, který se vyrovná po zaplacení)
 - **2. Výroba** – dochází ke spotřebě materiálu a vzniku dalších nákladů (spotřebované mzdy, energie apod.), výsledkem výroby jsou výrobky, které se prodávají
 - **3. Prodej** – za hotové (dochází ke směně výrobků za peněžní prostředky) nebo na fakturu (vzniká pohledávka za odběratelem). Za peněžní prostředky se nakupuje materiál a celý proces se opakuje.



Hospodářské operace a účetní případy a jejich vliv na rozvahu

- Hospodářské operace, které ovlivňují změny v rozvahových stavech aktiv a pasiv, musí být evidovány, tj. zapsány v účetních dokladech (prodej výrobků ve vystavené faktuře, úhrada od odběratele výpisem z běžného účtu) a jsou podkladem pro zápisy v účetních knihách.
- Hospodářské operace doložené účetními doklady se nazývají účetními případy
- **Příklad:**
- Hospodářskou operací je například nákup materiálu od dodavatele na sklad. Pokud má být tato hospodářská operace zaznamenána v účetnictví, musí být doložena účetními doklady (faktura, příjemka) a stává se účetním případem.



Změny rozvahových položek v rozvaze

- ▶ Změny rozvahových položek aktiv a pasiv, které vznikají na základě účetních případů, se mohou zachycovat přímo v rozvaze, a to změnou rozvahových stavů příslušných aktiv a pasiv.
- ▶ To znamená, že se po každém účetním případě (tj. hospodářské operaci zapsané v účetním dokladu) sestaví nová rozvaha.
- ▶ V průběhu činnosti se aktiva i pasiva podniku rozšíří o další druhy majetku jako je materiál, výrobky, stroje a zařízení, které mohou být financovány formou závazků vůči dodavatelům, úvěrů nebo vlastních zdrojů.

Příklad - Založení firmy

- Rozvaha se poprvé sestavuje při **založení firmy**. Pokud majitel vloží na začátku podnikání do své firmy peníze, tyto peníze jsou aktivem, to znamená majetkem podnikatele. Dále řešíme otázku, z jakého zdroje byly získány, mezi jaký zdroj financování je zařadit.
- Vklad majitele je vlastní zdroj financování, který nazýváme základní kapitál.
- Pan Novák založil podnik, vložil na běžný účet kapitál ve výši 300 tis. Kč a zahájil podnikání.
- Majetek a zdroje jeho financování se zobrazí ve zjednodušené rozvaze

Rozvaha v tis. Kč.			
AKTIVA		PASIVA	
Peněžní prostředky	300	Základní kapitál	300
Aktiva celkem	300	Pasiva celkem	300

Příklad

- ▶ Pan Novák začal provozovat svoji činnost (kovovýrobu) a v souvislosti s tím proběhly operace:

Operace	tis. Kč
1. Nakoupil materiál od dodavatelů	50
2. Obdržel krátkodobý úvěr od banky	100
3. Uhradil závazky dodavatelům za materiál z účtu	50
4. Uhradil část úvěru z účtu	20
5. Zakoupil stroj od dodavatelů	60

- ▶ je třeba si uvědomit jednu důležitou účetní zásadu, že **každá operace** v účetnictví vyvolá **pohyb ve dvou položkách**

Operace č. 1

Rozvaha v tis. Kč.			
AKTIVA		PASIVA	
Peněžní prostředky	300	Základní kapitál	300
Aktiva celkem	300	Pasiva celkem	300

- podnikatel **nakoupil materiál od dodavatelů, cena 50**. Materiál je oběžné aktivum a jeho nákupem se zvýší stav oběžných aktiv, zároveň je nákup od dodavatele závazkem, který bude nutno v budoucnu zaplatit, a proto se zvýší hodnota cizích zdrojů v rozvaze. Vliv na rozvahu bude následující:

Aktiva +

Pasiva +

- Rozvaha po první operaci:

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	350	Cizí zdroje celkem	50
Peněžní prostředky	300	Závazky k dodavatelům	50
Materiál	50		
Aktiva celkem	350	Pasiva celkem	350

Operace 2

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	350	Cizí zdroje celkem	50
Peněžní prostředky	300	Závazky k dodavatelům	50
Materiál	50		
Aktiva celkem	350	Pasiva celkem	350

- podnikatel **obdržel krátkodobý úvěr od banky 100 a peníze byly připsány na účet**. Peníze patří do oběžných aktiv a jejich připsáním na účet se hodnota aktiv zvýší, úvěr je cizí zdroj financování, je to závazek, který musí být splacen a proto se současně zvýší hodnota závazků v pasivech. Celkový vliv operace na rozvahu bude:

Aktiva +

Pasiva +

- Rozvaha po druhé operaci:

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	450	Cizí zdroje celkem	150
Peněžní prostředky	400	Závazky k dodavatelům	50
Materiál	50	Úvěr	100
Aktiva celkem	450	Pasiva celkem	450

Operace č. 3

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	450	Cizí zdroje celkem	150
Peněžní prostředky	400	Závazky k dodavatelům	50
Materiál	50	Úvěr	100
Aktiva celkem	450	Pasiva celkem	450

- podnikatel **uhradil závazky vůči dodavatelům za materiál platbou z účtu.** Při úhradě závazku z účtu se stav peněžních prostředků na účtu sníží, tím se sníží hodnota oběžných aktiv a zároveň se sníží hodnota závazků v pasivech. Vliv operace na rozvahu je:

Aktiva -

Pasiva -

- Rozvaha po třetí operaci:

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	400	Cizí zdroje celkem	100
Peněžní prostředky	350	Závazky k dodavatelům	
Materiál	50	Úvěr	100
Aktiva celkem	400	Pasiva celkem	400

Operace 4

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	400	Cizí zdroje celkem	100
Peněžní prostředky	350	Závazky k dodavatelům	
Materiál	50	Úvěr	100
Aktiva celkem	400	Pasiva celkem	400

- podnikatel **uhradil část úvěru z účtu**. Při úhradě úvěru platbou z účtu se stav peněžních prostředků na účtu sníží, tím se sníží hodnota oběžných aktiv. Úvěr je závazek podnikatele a proto úhradou části úvěru se sníží hodnota cizích zdrojů v pasivech. Vliv operace na rozvahu je:

Aktiva -

Pasiva -

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	380	Cizí zdroje celkem	80
Peněžní prostředky	330	Závazky k dodavatelům	
Materiál	50	Úvěr	80
Aktiva celkem	380	Pasiva celkem	380

Operace 5

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem		Vlastní kapitál celkem	300
		Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	380	Cizí zdroje celkem	80
Peněžní prostředky	330	Závazky k dodavatelům	
Materiál	50	Úvěr	80
Aktiva celkem	380	Pasiva celkem	380

- ▶ podnikatel **zakoupil stroj od dodavatelů**. Zakoupený stroj zařadíme mezi dlouhodobý majetek, protože předpokládáme, že bude používán po dobu delší než jeden rok.
- ▶ Hodnota stroje tedy navýší stav aktiv v rozvaze. Pořízení nákupem od dodavatele je závazkem, který bude muset podnikatel v budoucnu uhradit a proto se touto operací zvýší hodnota cizích zdrojů, tím i hodnota pasiv. Vliv operace na rozvahu:

Aktiva +

Pasiva +

Rozvaha v tis. Kč.			
Aktiva		Pasiva	
Dlouhodobý majetek celkem	60	Vlastní kapitál celkem	300
Stroj	60	Základní kapitál	300
Oběžná aktiva celkem	380	Cizí zdroje celkem	140
Peněžní prostředky	330	Závazky k dodavatelům	60
Materiál	50	Úvěr	80
Aktiva celkem	440	Pasiva celkem	440

Vyhodnocení rozvahy

- ▶ V rozvaze je zobrazen stav majetku a závazků po zohlednění všech operací.
- ▶ Pan Novák má majetek v hodnotě 440 tis. Kč, z toho dlouhodobý majetek (který bude spotřebován za dobu delší než jeden rok) v hodnotě 60 tis. Kč, oběžná aktiva (spotřebovaná do jednoho roku) v hodnotě 380 tis. Kč.
- ▶ Majetek je financován z vlastních zdrojů v hodnotě 300 tis. Kč (vklad vlastníka do firmy) a z cizích zdrojů v hodnotě 140 tis. Kč (závazky k dodavatelům a úvěr).

Shrnutí

- V rozvahových položkách mohou vzniknout 4 základní typy změn:
 - 1. Aktiva i pasiva se zvýšila o stejnou částku $A +, P +$
 - 2. Aktiva i pasiva se snížila o stejnou částku $A -, P -$
 - 3. Změna jen v rámci aktiv (jedno aktivum se zvýšilo a jiné snížilo) $A +, A -$
 - 4. Změna jen v rámci pasiv (jedno pasivum se zvýšilo a jiné snížilo) $P +, P -$
- 1. Každý účetní případ mění rozvahu nejméně ve dvou rozvahových položkách, a to o stejnou částku
- 2. Některé účetní případy vyvolávají změny na obou stranách rozvahy A, P
- 3. Některé účetní případy působí v rozvaze změny jen na jedné straně, $A+, A-$
- 4. Po každém účetním případě trvá rozvahová rovnováha

4 typy rozvahových změn

Po každém účetním případě musí trvat rozvahová rovnováha

+ A	+ P
- A	- P
+ A	- A
+ P	- P

Nákup stroje od
dodavatele

Uhrazení závazku vůči
dodavatelům

Převod z bank. účtu
do pokladny

Z bankovního úvěru
zaplacen závazek
vůči dodavatelům

Rozvahové účty - Účet – podstata a forma

- ▶ V předchozí kapitole bylo vysvětleno, jak hospodářské operace ovlivňují rozvahu (změny v aktivech a pasivech), zachycují-li se do ní přímo. V praxi však nelze tímto způsobem postupovat, a to zejména ze dvou důvodů:
- ▶ 1. Sestavování nové rozvahy po každém účetním případě je velmi pracné, a jelikož se v podniku během účetního období uskuteční velké množství hospodářských operací,
- ▶ 2. Při sestavování nové rozvahy by sice po každém účetním případě byl přehled o celkovém složení obchodního majetku a zdrojů financování (aktiv a pasiv), ale nebyly by k dispozici údaje o vývoji jednotlivých aktiv a pasiv (např. o celkovém nákupu zboží, jeho celkové spotřebě, o úhrnu všech přijatých a vydaných plateb na běžném účtě).
- ▶ Řešením je rozklad rozvahy na soustavu tabulek – účtů, kdy se pro každou rozvahovou položku (tzn. pro každé aktivum a pasivum) zřídí samostatná evidence, tj. přehledná tabulka, která se označuje jako účet (konto).

Účet

- ▶ Účet může mít různou formu, nejjedodušší forma účtu má podobu písemena T. Každý účet má dvě strany, na jedné straně se evidují přírůstky a na druhé úbytky aktiv a pasiv. Levá strana se označuje jako strana Má dáti (MD) , pravá strana se označuje slovem DAL (D).
- ▶ Každý účet je označen názvem, který vystihuje jeho ekonomický obsah (jedná se v podstatě o rozvahové položky).



Rozpis rozvahy do účtů

- ▶ V rozvaze se vykazoval stav majetku a zdroje financování. Proto účty, které vznikají rozpisem rozvahy se také označují jako rozvahové účty. Rozdělují se na:
 - ▶ - **účty aktiv** (obsahují majetek podle složení)
 - ▶ - **účty pasiv** (evidují se zde zdroje financování)
- ▶ Na každém rozvahovém účtu se zachycuje stav jednotlivých aktiv a pasiv převzatý z rozvahy, který se označuje jako počáteční stav. Počáteční zůstatky se zapisují na účtech na stejnou stranu, na které byly v rozvaze, tzn. u aktivních účtů na straně Má dáti, u pasivních účtů na straně Dal.
- ▶ Kromě počátečních zůstatků se na účtech zachycují změny způsobené účetními případy během účetního období, tj. přírůstky a úbytky aktiv a pasiv.
- ▶ Při zjišťování zůstatku na konci účetního období se vychází z počátečního zůstatku a z jeho změna úbytku během roku). Běžné záznamy na účtech tak umožňují sestavit rozvahu na konci účetního období. (tj. přírůstek a úbytek během roku)
- ▶ Běžné záznamy na účtech tak umožňují sestavit rozvahu na konci účetního období

PŘÍKLAD rozpisu rozvahy do účtů

Aktiva		Pasiva	
➤ Zboží	20.000,-	Vlastní kapitál	100.000,-
➤ Běžný účet	80.000,-	Dodavatelé	10.000,-
➤ Peníze v pokladně	10.000,-		
Aktiva celkem	110.000,-	Pasiva celkem	110.000,-

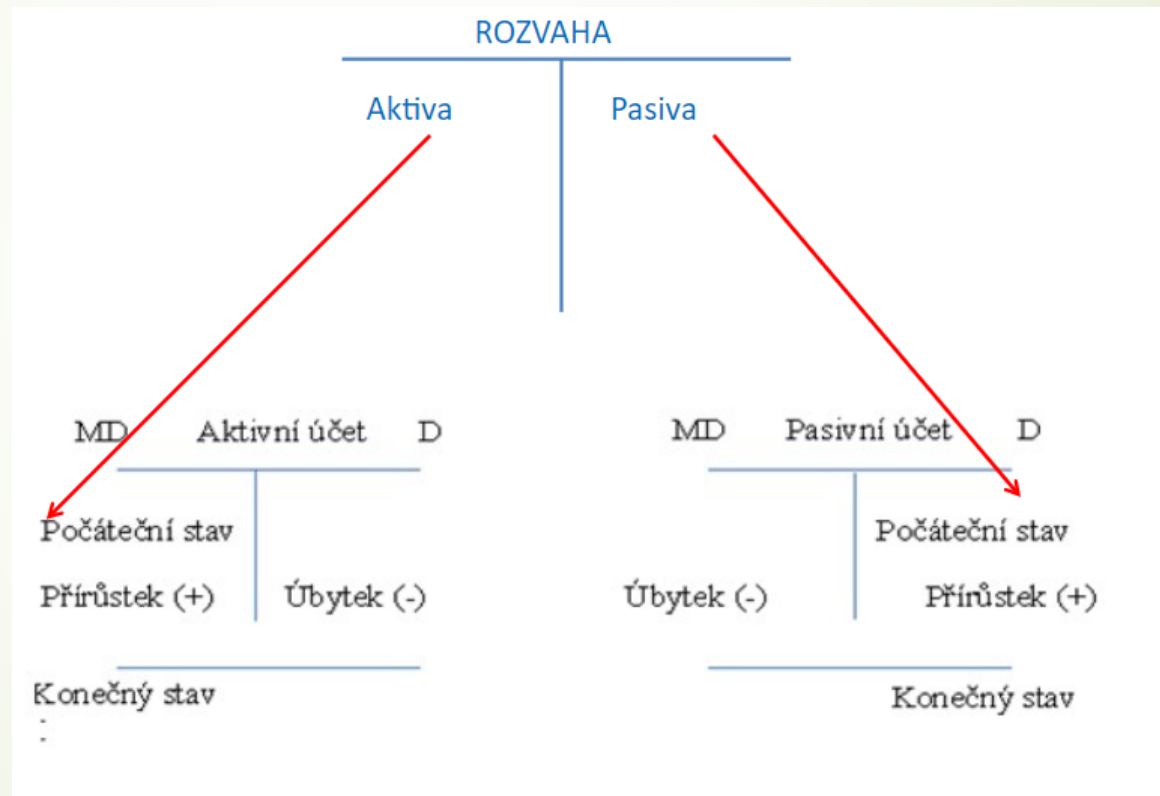
Řešení:

<i>MD</i>	<i>Zboží</i>	<i>D</i>	<i>MD</i>	<i>Vlastní kapitál</i>	<i>D</i>
<i>1. 1. PS</i>	<i>20 000</i>			<i>1. 1. PS</i>	<i>100 000</i>
<i>MD</i>	<i>Běžný účet</i>	<i>D</i>	<i>MD</i>	<i>Dodavatelé</i>	<i>D</i>
<i>1. 1. PS</i>	<i>80 000</i>			<i>1. 1. PS</i>	<i>10 000</i>
<i>MD</i>	<i>Pokladna</i>	<i>D</i>			
<i>1. 1. PS</i>	<i>10 000</i>				

Základní změny v rozvahových účtech

- ▶ na rozvahové účty se zapisují také přírůstky a úbytky aktiva pasiv. Při jejich zápisech musí být dodrženy tyto zásady:
- ▶ 1. **Přírůstkem se počáteční zůstatky zvyšují**, proto přírůstky aktiv a pasiv se zapisují na stejnou stranu účtů, na které jsou počáteční zůstatky. Účtují se takto:
 - ▶ a) u aktivních účtů na straně MD
 - ▶ b) u pasivních účtů na straně Dal
- ▶ 2. **Úbytkem se počáteční zůstatky snižují**, a proto se úbytky aktiv i pasiv proto se zapisují na opačnou stranu, než je počáteční

Zápis do rozvahových účtů



příklad – Počáteční a konečný stav účtu, přírůstky a úbytky

- **Zobrazte** počáteční stavy, přírůstky a úbytky účtu, vypočtete obraty účtu a konečný zůstatek účtu, jednou jako **aktivní účet** a jednou jako **pasivní účet**

	Počáteční stav	100
1.	Přírůstek	50
2.	Úbytek	80
3.	Přírůstek	200

- **Řešení 1 – Aktivní účet**
- Příklad vyřešíme nejprve pro případ, že se jedná o aktivní účet. **Počáteční stav** (PS) aktivních účtů se zapisuje na stranu **MD**, přírůstky na stranu MD, úbytky na stranu D. Pro přehlednost je třeba jednotlivé operace číslovat..

Příklad:

	Počáteční stav	100
1.	Přírůstek	50
2.	Úbytek	80
3.	Přírůstek	200

Aktivní účet

PS	100		
----	-----	--	--

Operace 1 se na účtu zobrazí na straně MD, jako přírůstek na aktivním účtu.

Aktivní účet

PS	100		
1.	50		

Operace 2 se na účtu zobrazí na straně D, jako úbytek aktivního účtu.

Aktivní účet

PS	100	2.	80
1.	50		

Operace 3 se zobrazí na straně MD, jako přírůstek aktivního účtu.

Aktivní účet

PS	100	2.	80
1.	50		
3.	200		

Z těchto údajů vypočítáme **obraty a konečný stav (KS) účtu**. Obrat účtu se počítá zvlášť pro stranu MD a D. Obraty účtů jsou **součtem položek na jednotlivých stranách účtu** (pozor, do obratu nezapočítáváme počáteční stav).

Obrat strany MD = 50 + 200 = 250

Obrat strany D = 80

Pro výpočet konečného stavu aktivního účtu použijeme vztah:

$KS = PS + \text{obrat MD} - \text{obrat D}$

Příklad – výpočet konečného stavu

- Konečný stav účtu:
- $KS = 100 + 250 - 80$
- $KS = 270$

Zobrazení na účtu:

Aktivní účet			
PS	100	2.	80
1.	50		
3.	200		
obrat	250	obrat	80
KS	270		

- Z účtu můžeme vyčíst, že počáteční stav aktivního účtu je 100, obrát strany MD (přírůstky účtu) je 250, obrát strany D (úbytky účtu) je 80, konečný stav aktivního účtu je **270**.

Příklad 2 – Pasivní účet

	Počáteční stav	100
1.	Přírůstek	50
2.	Úbytek	80
3.	Přírůstek	200

- Na pasivním účtu se **počáteční stavy** zapisují na stranu **D**, přírůstky na stranu **D**, úbytky na stranu **MD**.

Pasivní účet

		PS	100
--	--	----	-----

Operace 1 se na účtu zobrazí na straně **D**, je to přírůstek na pasivním účtu.

Pasivní účet

		PS	100
		1.	50

Operace 2 se na účtu zobrazí na straně **MD**, je to úbytek pasivního účtu.

Pasivní účet

2.	80	PS	100
		1.	50

Operace 3 se zobrazí na straně **D**, protože se je to přírůstek pasivního účtu.

Pasivní účet

2.	80	PS	100
		1.	50
		3.	200

Příklad 2 – pasivní účet

- Z údajů vypočítáme **obraty a konečný stav (KS) účtu**. Obrát účtu vypočítávám zvlášť pro stranu MD a D. Obraty účtů jsou **součtem položek na jednotlivých stranách účtu** (do obrát nezapočítáváme počáteční stav).
- Obrát strany MD = 80
- Obrát strany D = 50 + 200 = 250
- Pro výpočet konečného stavu pasivního účtu použijeme vztah:
- $KS = PS + \text{obrat D} - \text{obrat MD}$
- Konečný stav účtu:
- $KS = 100 + 250 - 80$
- $KS = 270$
- Zobrazení na účtu:

2.	80	PS	100
		1.	50
		3.	200
obrat	80	obrat	250
		KS	270

- Z účtu můžeme vyčíst, že počáteční stav pasivního účtu je 100, obrát strany D (přírůstky účtu) je 250, obrát strany MD (úbytky účtu) je 80, konečný stav pasivního účtu je 270.

Řešení

A - Pokladna

PS	400	2.	100
1.	50	4.	50
3.	300		
Obrat MD	350	Obrat D	150
KS	600		

Zobrazení položek na účtu Dodavatelé

- Zobrazte položky na účtu Dodavatelé, vypočtete obraty a konečný zůstatek účtu.

	Počáteční zůstatek	550
1.	Přirůstek	250
2.	Úbytek	300
3.	Přirůstek	100
4.	Úbytek	50

Dodavatelé	

Řešení

P - Dodavatelé

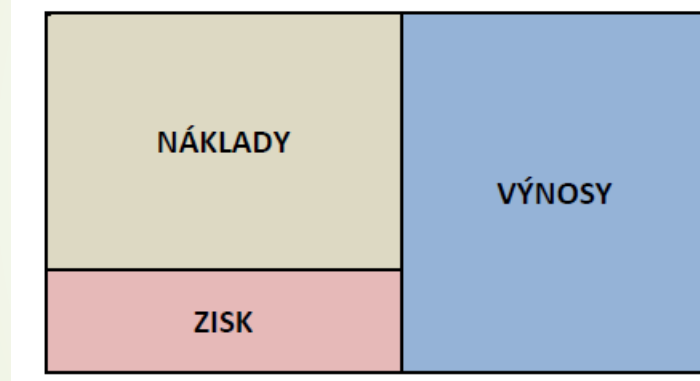
2.	300	PS	550
4.	50	1.	250
		3.	100
Obrat MD	350	Obrat D	350
		KS	550

Výsledkové účty

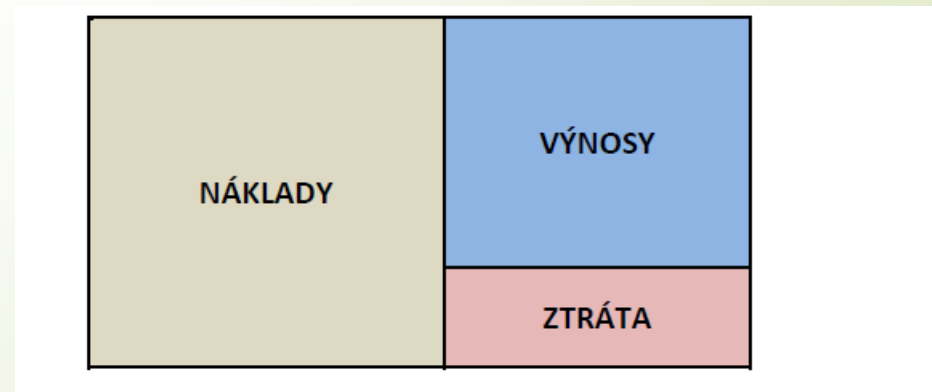
- ▶ Dosud jsme se zabývali pouze položkami na rozvahových účtech, neboť jsme měli účetní případy, které vyvolávaly změny jen ve složkách hospodářských prostředků a ve zdrojích jejich krytí (tj. v aktivech a pasivech).
- ▶ Při hospodářských činnostech se však vyskytují další účetní případy, při nichž dochází ke spotřebě hospodářských prostředků podniku (spotřeba materiálu a opotřebení dlouhodobého majetku), cizích výkonů (spotřeba energie, nakupované služby) a práce pracovníků podniku (mzdy, pojistné z mezd).
- ▶ Peněžnímu vyjádření této spotřeby říkáme **náklady**.
- ▶ Náklady se vracejí podniku ve formě **tržeb** za prodané výrobky, zboží a poskytnuté služby. Dosažené tržby představují **výnosy** podniku (výnosy jsou výkony vyjádřené v penězích).
- ▶ Výnosy jsou zpravidla zdrojem přírůstku majetku, popř. může v jejich důsledku dojít ke snížení závazků.
- ▶ Pokud chceme zjistit výsledek hospodaření podniku, musíme od výnosů odečíst náklady.
- ▶ Výsledek hospodaření může být:
 - ▶ a) **zisk** – výnosy jsou vyšší než náklady
 - ▶ b) **ztráta** – náklady převyšují výnosy

Zisk a ztráta ve výkazu zisku a ztráty

- Zisk ve výkazu zisku a ztráty

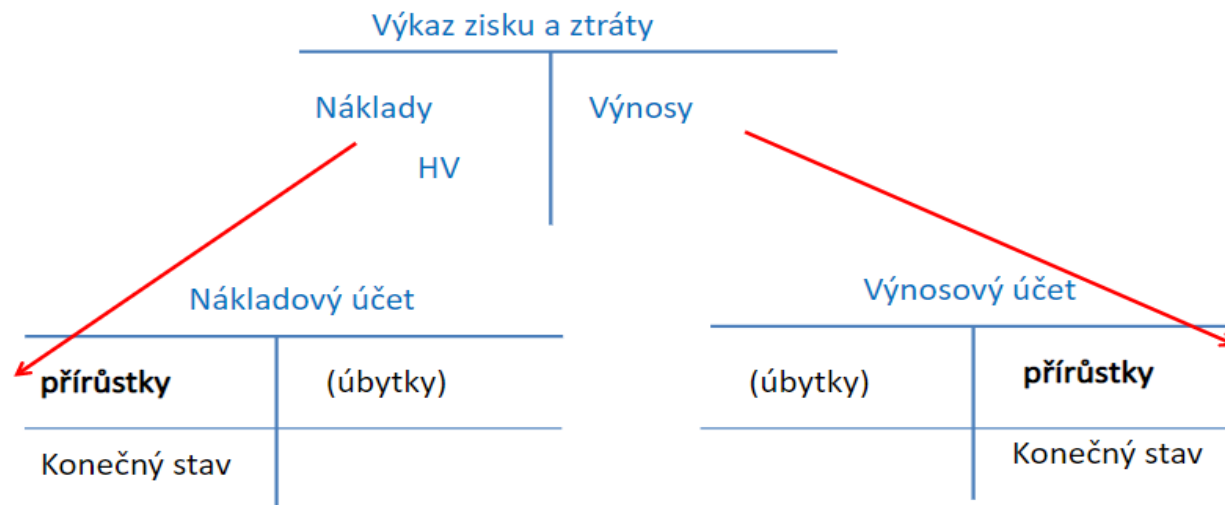


- Ztráta ve výkazu zisku a ztráty




Zisk

- Zisk je novým vlastním zdrojem financování majetku účetní jednotky. Proto je v rozvaze vykazován v samostatné položce na straně zdrojů, tzn. na pravé straně.
- Protože výnosy jsou zdrojem majetku podniku, jsou uvedeny na straně Dal, náklady představují snížení tohoto zdroje, a proto jsou zaznamenány na straně MD



Nákladové a výnosové účty nemají počáteční stav !!!

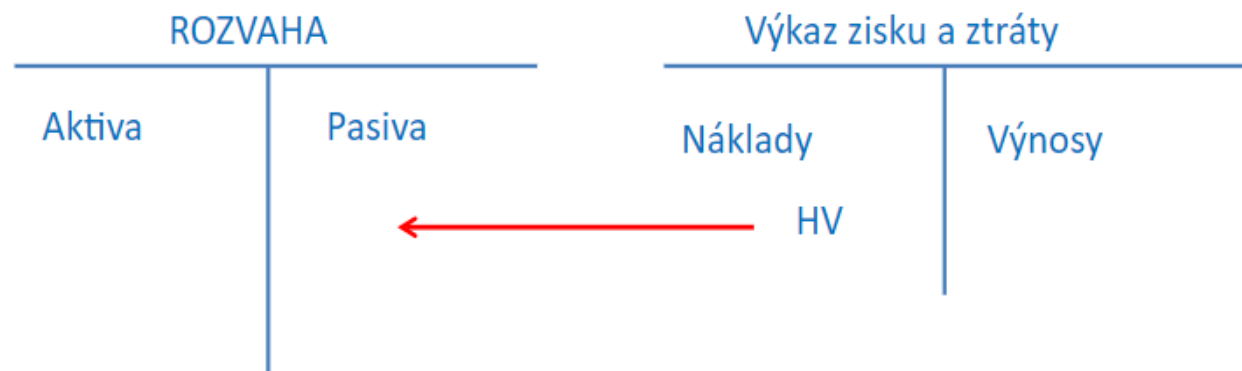


Důvod k vedení nákladových a výnosových účtů

- ▶ K řízení a kontrole činnosti podniku musí mít podnikatelský subjekt přehled nejen o celkovém výsledku hospodaření, ale také o jednotlivých složkách, které ho tvoří,
- ▶ tedy o výši jednotlivých druhů nákladů (spotřeba materiálu, mzdy, opravy, odpisy,...)
- ▶ Proto je třeba během roku místo jediného účtu Výsledek hospodaření, na němž bychom zachycovali všechny výnosy a náklady, vést pro jejich jednotlivé druhy samostatné účty

Výsledek hospodaření

- Výsledek hospodaření podniku
 - Zisk: výnosy $>$ náklady
 - Ztráta: výnosy $<$ náklady



Příklad č. 1

- ▶ Za provedené práce vystavila účetní jednotka fakturu odběratelům na 120000 Kč.
- ▶ **Řešení:** Za fakturované práce vznikla pohledávka u odběratelů (protože faktura ještě nebyla uhrazena) a tržba, která je pro podnik výnosem. Změna se promítla na účtu Odběratelé a na účtu Výnosů

MD	Odběratelé	D	MD	Výnosový účet	D
	Vznik pohledávky			Vznik výnosu	
	120 000,-				120 000,-

Příklad č. 2

- ▶ Za inzerát v novinách obdržela účetní jednotka fakturu na 2 000 Kč, kterou ještě neuhradila.
- ▶ **Řešení:** Tato reklama (tj. inzerát) představuje spotřebovanou službu a je nákladem účetní jednotky. Na základě došlé faktury vznikl účetní jednotce závazek.

MD	Nákladový účet	D	MD	Dodavatelé	D
	Vznik nákladu			Vznik závazku	
	2 000,-				2 000,-

Příklad č. 3

- ▶ Účetní případ č. 3
- ▶ V hotovosti zaplacený telefonní hovory 800 Kč.
- ▶ **Řešení:** *Telefonní hovory představují obdobně jako reklama v minulém případě spotřebovaná služba a zároveň došlo ke snížení peněz v pokladně.*

MD	Nákladový účet	D	MD	Pokladna	D
Vznik nákladu	800,-			Úbytek peněz	800,-



Druhy nákladových a výnosových účtů

- ▶ Nákladové a výnosové účty se rozkládají na řadů účtů, které charakterizují druh spotřeby, resp. Druh uskutečněného výkonu.
- ▶ Příklady nákladových účtů:
- ▶ Spotřeba materiálu, spotřeba energie, opravy a udržování, mzdové náklady, odpisy, ostatní služby
- ▶ Příklady výnosových účtů:
- ▶ Tržby za vlastní výrobky, tržby z prodeje služeb, tržby za zbožím

Děkuji za pozornost

