

ÚČETNICTVÍ

DAŇOVÉ ODPISY
ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU
ÚČTOVÁNÍ VE TŘÍDÁCH 1 – 6
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Daňové odpisy

- Řídí se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §30
- Doba odpisování činí minimálně:

odpisová skupina	doba odpisování
	3 roky
	5 let
	10 let
	20 let
	30 let
	50 let

- Poplatník provádí rovnoměrné (§ 31) nebo zrychlené odpisování (§ 32).
- Hmotný majetek a nehmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.

§ 31

- (odst.1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:
 - a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpis. Skup.	^{1.} Rok	Další roky	Zvýšená vstupní cena
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

§ 32

- Zrychlené odpisování hmotného majetku:

koeficient pro zrychlené odpisování

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

- Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku
 - a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování; přitom poplatník, který je prvním vlastníkem, může tento odpis zvýšit o :
 1. 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou,
 2. 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.24.1 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem do podtřídy 125113, pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 29 Standardní klasifikace produkce, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny ve skupinách 37.10 a 37.20 Standardní klasifikace produkce,
 3. 10 % vstupní ceny hmotného majetku zatříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5,
 - b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.

Odpisy nehmotného majetku

- Co je dlouhodobý nehmotný majetek?
 - Zřizovací výdaje
 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - Software
 - Ocenitelná práva
 - jiný

- Další charakteristika:
 - Nabyt úplatně, přeměnou, darováním, zděděním, vytvořen vlastní činností,
 - Vstupní cena vyšší než 60.000,-Kč
 - Doba použitelnosti delší než 1 rok

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

- Viz §32a zákona o daních z příjmu
- Rovnoměrné odpisy

Druh nehmotného majetku	Doba odepisování
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software a nehm . výsl. V aV	36 měsíců
Zřizovací výdaje	60 měsíců
ostatní	72 měsíců

- Nerovnoměrné odpisy – právo užívání na dobu určitou

Účtování zásob – třída 1

- Zásoby – předměty, které se spotřebovávají jednorázově
- Člení se na:
 - Materiál
 - Nedokončená výroba
 - Výrobky
 - Zvířata
 - zboží

- Oceňování zásob
- Nakoupené zásoby
- Zásoby vlastní výroby
- Získané darem, dědictvím, přebytky, vrácené z výroby, vložené do majetku firmy

- Skladová evidence zásob
- Varianta A
 - Příjemka – majetkový účet
 - Výdejka – majetkový účet (D – úbytek)
 - Nákladový účet (MD)

- Varianta B
- Zaúčtování zásob přímo do spotřeby
(nákladový účet)
- Tato varianta vyžaduje provedení inventarizace

Finanční účty – třída 2

- Krátkodobý finanční majetek – likvidnost
 - Peníze v hotovosti v pokladně
 - Šeky a poukázky
 - Ceniny
 - Cenné papíry a podíly určené k prodeji držené do 1 roku
 - Dluhové cenné papíry splatné do 1 roku

- Účtové skupiny

21 peníze

22 účty v bankách

25 krátkodobý finanční majetek

26 převody mezi finančními účty

29 opravné položky

- 211 Pokladna
- Inventarizace pokladní hotovosti
 - Schodek (manko)
 - přebytek

- Krátkodobé finanční zdroje:
 - Krátkodobé (splatné do 12 měsíců)
 - Střednědobé (do 5 let)
 - Dlouhodobé (5 – 10 let)

- Bankovní úvěry:
 - Účelový úvěr
 - Kontokorentní úvěr
 - Směnečný úvěr

Zúčtovací vztahy – třída 3

- Pohledávky a závazky účetní jednotky vně podniku
- Tj. pohledávky, krátkodobé závazky z obchodního styku, zúčtovací vztahy vůči zaměstnancům, zdravotním pojišťovnám, správám sociálního zabezpečení, finančním úřadům, společníkům atd.

- V rámci zúčtovacích vztahů – zásada zákazu kompenzace = závazky a pohledávky z obchodních a vlastnických vztahů se sledují odděleně, nelze kompenzovat závazky a pohledávky navzájem.

- Pohledávka:
 - Majetek věřitele
 - Je o ní účtováno na základě faktur vydaných odběratelům

- Ocenění pohledávek:

- Pohledávky z obchodního styku:
 - Za odběrateli
 - Spojené s používáním směnek
 - Z titulu poskytnutých záloh dodavatelům
 - ostatní

- Závazky – povinnost dlužníka něco poskytnout, vykonat.
- Závazky:
 - Krátkodobé
 - Dlouhodobé
- Ocenění:
 - Vždy jmenovitou hodnotou

- Skupina 32 – závazky z obchodního styku
- Skupina 33 – pracovněprávní závazky
- Skupina 34 – z titulu daňové povinnosti
- Skupina 36 – ke společníkům
- Skupina 37 a 38 – závazky nebo pohledávky

Kapitálové účty - třída 4

- Přehled o zdrojích majetku
- Vlastní zdroje krytí
 - Základní kapitál
 - Kapitálové fondy
 - Rezervní fondy
 - Výsledek hospodaření běžného účetního obd. a minulých let

- 431 Výsledek hospodaření – běžného účetního období
- Pokud nedojde k využití či vyplacení VH
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

Náklady a výnosy – třída 5 a 6

- Náklady – měřítko spotřeby, co bylo spotřebováno, na jaký účel a kde
- Výnosy – v penězích vyjádřeným ekvivalentem za uznané výkony, časově a věcně se nemusí krýt s příjmy

Členění nákladů

- Ve finančním účetnictví
 - Ocenitelné snížení aktiv, nárůst dluhu, tj. Úbytek peněz (peněžní výdaj), úbytek nepeněžního aktiva, vznik závazku
- V manažerském účetnictví
 - Z hlediska vlastníků
 - Pro potřeby zjištění daňové povinnosti
 - Z hlediska řízení podnikatelského procesu

Členění výnosů

- Ve finančním účetnictví
 - 2 aspekty realizačního principu účetních výkazů:
 - V období, kdy jsou výkony realizovány
 - Do doby jejich realizace
 - výnosy podle vztahu k úrovni výkonů:
 - Externí výnosy
 - Interní výnosy

- Výnos může být spojen:
 - S přírůstkem peněz
 - S přírůstkem jiného nepeněžního aktiva
 - Se snížením či zánikem závazku

- Výnosy v manažerském účetnictví:
 - Dle vztahu k podnikovým činnostem
 - Podle místa vzniku
 - Kalkulačním členěním sledované výnosy
 - Podle vztahu k zákazníkům

Zásady účtování

- Účtují se do období s nímž časově a věcně souvisejí
- Opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období
- Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku
- Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit

- Náklady příštích období (uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu, nájemné či pojistné hrazené předem, předplatné)
- Výdaje příštích období (výdej peněz v budoucnu, nájemné placené zpětně)

- Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit
- Výnosy příštích období (přijaté nájemné, přijaté předplatné)
- Příjmy příštích období (příjem až v budoucnu, nájemné vybrané zpětně)

Účetní závěrka

- Přípravné práce
 - Inventarizace
 - Zaúčtování účetních operací
- Účetní závěrka
 - Zjištění výsledku hospodaření
 - Výpočet základu daně z příjmů
 - Uzavření všech účtů (710 účet zisků a ztrát, 702 konečný účet rozvahový)

- Výkazy účetní závěrky
- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha

- Druhy účetních závěrek
 - Řádná – k 31. 12. běžného roku
 - Mimořádná – mimořádné situace (zrušení, likvidace)
 - Mezitímní – v průběhu účetního období (rozdělení společnosti, fúze)
 - Zjednodušená
 - V plném rozsahu