



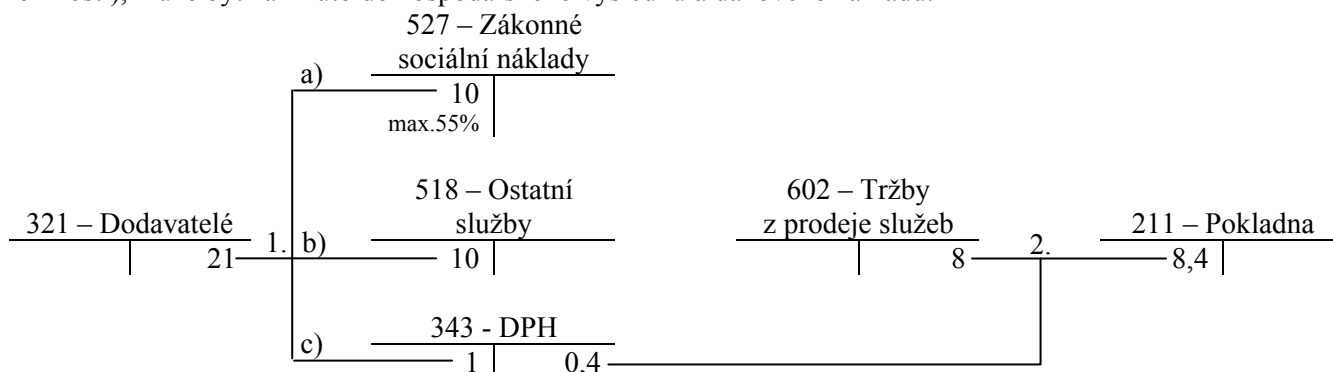
ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE

P4
2007-03-15

ZÁVODNÍ STRAVOVÁNÍ:

Stravování v závodních jídelnách jiného subjektu:

- ✓ Maximálně 55% z ceny hlavního jídla může být hrazeno na vrub provozních nákladů (nákladů provozní činnosti), může být zahrnuto do hospodářského výsledku a daňového základu.



1. - Faktura dodavatele za stravování zaměstnanců.

1a. - Částka hrazená na vrub nákladů provozní činnosti, lze maximálně do výše 55% ceny.

1b. - Částka, kterou uhrazuje strážník.

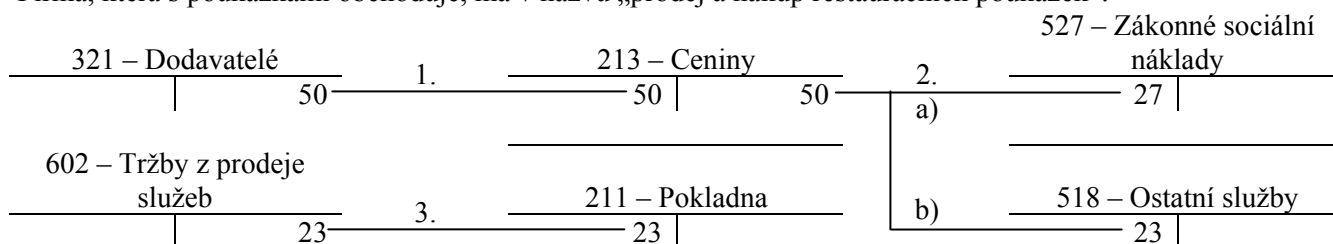
1c. - DPH 5% z ceny.

2. - Tržba přijatá od strážníka včetně DPH z uhrazované částky (náklad zúčtovaný v operaci 1b. je daňově uznatelný pouze do výše přijaté tržby).

Rozdíl ($10 - 8 = 2$) je připočitatelnou položkou k základu daně z příjmů.

Stravování zaměstnanců v restauračním zařízení s využitím restauračních poukázek:

- ✓ Restaurací poukázky = „rájenky“, stravenky.
- ✓ Jsou ceninou, nakupují se bez DPH.
- ✓ Firma, která s poukázkami obchoduje, má v názvu „prodej a nákup restauračních poukázek“.



1. - Faktura dodavatele za nakoupené restaurační poukázky (bez DPH).

2. - Úbytek cenin při jejich prodeji.

2a. - Zúčtovaný na vrub nákladů na provozní činnost (max. 55% nominální hodnoty).

2b. - Zbývající částka – daňově neuznatelný náklad, který uhrazuje strážník.

3. - Tržba přijatá od strážníka za odkoupené stravovací poukázky ve s nížené ceně.

Pozn.: V restauraci uhrazuje strážník cenu jídla včetně DPH 19%.

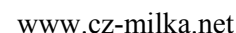
MATERIÁL A ZBOŽÍ NA CESTĚ:

- ✓ Kalkulační účty 111 Pořízení materiálu a 131 Pořízení zboží musí být k rozvahovému dni vynulovány. Konečný stav = 0. Konečný zůstatek se neuvádí v rozvaze.
- ✓ Některé položky z faktur na straně MD nemusí být převzaty na sklad (100). Některé položky, které byly převzaty na sklad, nemusí být k rozvahovému dni vyfakturovány (80).

111 – Pořízení materiálu

131 – Pořízení zboží

Faktura	100	Ne převzetí na sklad	0
Ne faktura	0	Převzetí na sklad	80
		KS	20



✓ Účty 111 a 131 musí být koncem účetního období vynulovány:

321 – Dodavatelé	1.	111 – Pořízení materiálu 131 – Pořízení zboží	2.	119 – Materiál na cestě 139 – Zboží na cestě
			3.	

1. - Faktury dodavatelů za nákupy materiálu a zboží, u kterých nebyla uskutečněna k rozvahovému dni dodávka.
2. - Zachycení nepřevzatých dodávek na účet materiálu (zboží) na cestě.
3. - Zpětný převod nepřijatých dodávek na kalkulační účty Pořízení materiálu (zboží). Pozn.: Na začátku nového období se stav na účtu 119 a 139 převede zpět na účet 111 a 131 (operace č. 3).

Nevyfakturované dodávky:

389 – Dohadné účty pasivní	111 – Pořízení materiálu	112 – Materiál na skladě
	131 – Pořízení zboží	132 – Zboží na skladě
	1.	2.
(P)		(A)

1. - Převzetí dodávky nakoupených zásob na sklad podle příjemky, tyto dodávky nebyly k rozvahovému dni vyfakturovány.
2. - Zachycení nevyfakturovaných dodávek k rozvahovému dni v ocenění dle příjemky, např. objednávky, kupní smlouva nebo podle ceny posledních dodávek z minulého období.

Pozn.: Na začátku nového období nebo po obdržení faktury se operace č. 2. vystornuje a přijatá faktura se zachytí obvyklým způsobem včetně DPH.

389 – Dohadné účty pasivní	111 – Pořízení materiálu	112 – Materiál na skladě
	131 – Pořízení zboží	132 – Zboží na skladě
10	10	10
-10	-10	
	12	+2 ----- 2
321 – Dodavatelé	343 – DPH	
14,4	2,4	

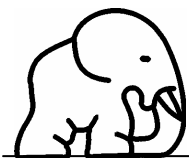
Zásoby vlastní výroby – oceňování:

✓ **Nedokončená výroba:**

- Výroba v krátkých výrobních cyklech (rychle se opakující) neumožní složité oceňování ve stadiu rozpracování se oceňuje pouze materiálovými náklady, např. nedokončené líhnutí drůbeže (cyklus 3 týdny) se oceňuje pouze cenou násadových vajec vložených do líhně. FÚ nemá rád samotný náklad, proto je nutné účtovat jako výnos Změnu stavu zásob, jinak by se jednalo o „úmyslné krácení příjmů“.
- Hromadná výroba, která je typická pro zemědělskou výrobu (pěstování obilovin, okopanin), má roční periodu a oceňuje se na úrovni přímých nákladů v položkách přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady. Volitelně lze připočíst podíl výrobní režie, která s výrobou souvisí.
- Zakázková výroba (víceletá), např. výstavba objektů, lodí, letadel, v rozpracovaném stavu mají být oceňovány přímými náklady (materiálové, pracovní a ostatní) a podíl výrobní i správní režie.

✓ **Výrobky vlastní výroby:**

- Oceňují se vlastními náklady nebo vnitropodnikovými cenami předem stanovenými na bázi kalkulace nákladů.
- Není-li kalkulace možná, použije se pro ocenění reprodukčních pořizovacích cen. Např. cena narozeného telete – u výrob sdruženého charakteru. Sdružená výroba – jeden výrobní proces poskytuje více produktů, např. zrna a sláma. Vedlejší se ocení reprodukční cenou, odečte se jako vedlejší výrobek od ceny a zbytek se kalkulací vyčíslí.



- Ceny velké – zdanit.

Různé souvztažné účty	Náklady	Změna stavu zásob
	10	12
		123 – Výrobky
		12

- Ceny malé – FÚ se nebude líbit a bude doměřovat.

Různé souvztažné účty	Náklady	Změna stavu zásob
	10	7
		123 – Výrobky
		7

✓ Oceňování zvířat:

- **Příchovky** – přírůstky narozením, oceňují se vlastními náklady, ale v případě, že to není možné, použije se reprodukční pořizovací cena, tedy cena obvyklá v daném místě a daném čase pro kategorii, se kterou se obchoduje, např. u selat 1 ks má 1 kg, u telat 1 ks má 35 kg – odvozuje se od odstaveného selete nebo telete cena za 1 kg živé hmotnosti, u vylíhnutých kuřat vnitropodniková cena jednodenního kuřete.
- **Přírůstky (živé hmotnosti)** – nelze započíst kg vyprodukované jako samotný přírůstek hmotnosti (při narození, v minulém období).

124 – Zvířata	
Počáteční stav	Úbytky v běžném období =>
Narození	Prodej
Nákup	Převod do vyšší kategorie
Převod z nižší kategorie	Úhyn
	KS kg

KS kg – PS kg – příjmy kg do skupiny + výdaje kg ze skupiny = přírůstek živé hmotnosti za období.
Přírůstek živé hmotnosti x vnitropodniková cena = produkce přírůstků hmotností.

124 – Zvířata	614 – Změna stavu zvířat
	Δ živé hmotnosti

- **Vzrůstové přírůstky** – vyjádřené v krmných dnech, zjišťují se u kategorií nebo druhů, kdy nás nezajímá přírůstek živé hmotnosti, kdy přírůstek živé hmotnosti není cílem chovu, např. hříbata, kožešinová zvířata.