

Inovace bakalářského studijního oboru Aplikovaná chemie

<http://aplchem.upol.cz>

CZ.1.07/2.2.00/15.0247

Tento projekt je spolufinancován
Evropským sociálním fondem a státním
rozpočtem České republiky.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

KFC/Základy účetnictví

Přednáška 4 a 5 a 6



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Inovace bakalářského studijního
oboru Aplikovaná chemie**

Nabytí dlouhodobého majetku

- Koupě
- Dlouhodobý majetek pořízený vlastní činností
- Dlouhodobý majetek získaný darováním nebo děděním
- Dlouhodobý majetek získaný jiným způsobem

Odpisování prvním vlastníkem DHM

Rovnoměrné odpisování

- Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o **20%**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
<ul style="list-style-type: none">• 1• 2• 3	<ul style="list-style-type: none">• 40%• 31%• 24,4%	<ul style="list-style-type: none">• 30%• 17,25%• 8,4%	<ul style="list-style-type: none">• 33,3%• 20%• 10%

Odpisování prvním vlastníkem DHM

Rovnoměrné odpisování

- Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o **15%**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
<ul style="list-style-type: none">• 1• 2• 3	<ul style="list-style-type: none">• 35%• 26%• 19%	<ul style="list-style-type: none">• 32,5%• 18,5%• 9%	<ul style="list-style-type: none">• 33,3%• 20%• 10%

Odpisování prvním vlastníkem DHM

Rovnoměrné odpisování

- Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o **10%**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
<ul style="list-style-type: none">• 1• 2• 3	<ul style="list-style-type: none">• 30%• 21%• 15,4%	<ul style="list-style-type: none">• 35%• 19,75%• 9,4%	<ul style="list-style-type: none">• 33,3%• 20%• 10%

Vyřazení majetku

- Prodejem
- Darováním
- Převodem do osobního užívání
- Vyřazení v případě manka nebo škody
- Likvidací

Leasing

- **provozní leasing,**
- **finanční leasing**

Výhody vs. nevýhody

Základní účetní zásady a náležitosti

- Obecná pravidla účetnictví
- Obecné účetní zásady
 - Zásada **objektivity** účetnictví
 - Zásada **bilanční kontinuity**
 - Zásada **stálosti metod**
 - Zásada **zákazu kompenzace**
 - **Zásada opatrnosti**

Všechny tyto zásady ústí v jeden zásadní požadavek,
**požadavek reálného zobrazení ekonomiky dané
účetní jednotky**

Základní účetní zásady a náležitosti

- Účetní doklady
 - *Bez účetního dokladu není možné zaúčtovat účetní případ*
 - **Vznik účetních dokladů a jejich oběh**
 - vznik,
 - ověření správnosti,
 - příprava k zaúčtování,
 - vlastní zaúčtování,
 - archivace,
 - skartace, tj. zničení.

Vedení účetnictví

- Účetní knihy
- Oceňování majetku
- Inventarizace majetku a závazků
 - Řádná inventura
 - Mimořádná inventura
- Úschova účetních písemností

Vedení účetnictví

- Účetní závěrka
 - Rozvaha
 - Výkaz zisků a ztrát
 - Příloha
- Zachycení daní v účetnictví

Daně přímé jsou:

daň z příjmů právnických osob (PO)

daň z příjmů fyzických osob (FO)

Vedení účetnictví

Daně nepřímé jsou:

daň z přidané hodnoty(DPH)
daně spotřební

Daně majetkové jsou:

daň z nemovitostí
daň z převodu nemovitostí
daň silniční
daň dědická a darovací
daň k ochraně životního prostředí

Daňová evidence

- Subjekty daňové evidence
- Paušál
- Vedení daňové evidence
 - Etapy vedení daňové evidence
 - Příjmy zahrnované do základu daně
 - Výdaje zahrnované do základu daně
 - Příjmy nezahrnované do základu daně
 - Výdaje nezahrnované do základu daně

Daňová evidence

- Podnikatel nemusí působit jako účetní jednotka.
- K výpočtům daně z příjmů je možné použít tzv. paušálu - stanovení výdajů procentem z příjmů.
- Daňová evidence zachycuje uskutečněné platby na základě účetních dokladů dokumentujících pohyb peněz.
- Alternativní výdaje jsou částečně vynaloženy i na soukromou potřebu, proto se v daňové evidenci mohou objevit pouze poměrným dílem.
- Pro každého zaměstnance je nutné vést jeho mzdovou evidenci.
- Podnikatel si sám sobě žádnou mzdu vyplácet nesmí, jedná se o osobní spotřebu.
- Mezi nejdůležitější závěrkové operace patří zápočet odpisů, rezerv a leasingu

Specifické záznamy v daňové evidenci

- Evidence leasingu

– Příklad:

Požizovací cena	.....	500.000 Kč
Zisková marže	.....	80.000 Kč = 16%PC
Počet splátek	.....	60
1. splátka v září	.....	75.000 Kč = 15% PC
ostatní pravidelné splátky	.....	9.167 Kč
prodejní cena	.....	10.000 Kč

Specifické záznamy v daňové evidenci

pro výpočet pravidelné leasingové splátky platí následující vzorec:

$$a = PC \times \{1 + (m - p)/100\}^{12n}$$

kde a = výše splátky v Kč

PC = pořizovací cena v Kč

m = leasingová marže v % pořizovací ceny

p = navýšení v % z pořizovací ceny

n = doba splácení v letech

Specifické záznamy v daňové evidenci

Na leasing byl pořízen automobil dle těchto parametrů stanovených v leasingové smlouvě:

- Pořizovací cena	.....	400.000 Kč
- Zisková marže	.....	60.000 Kč
- Počet splátek	.....	60
- 1. splátka v září	.....	60.000 K
- ostatní pravidelné splátky (vypočtete dle vzorce)	.....	Kč
- prodejní cena	.....	10.000 Kč

Specifické záznamy v daňové evidenci

- Rezervy
 - *Každý ekonomický subjekt může vytvářet rezervy na budoucí výdaje*
 - *Pro ekonomické subjekty, které vedou pouze daňovou evidenci je podstatné, že zákon o rezervách umožňuje vytvářet rezervu na opravy hmotného majetku*
 - *Rezervy nelze vytvářet na technické zhodnocení*

Specifické záznamy v daňové evidenci

Maximální doba vytváření rezervy na opravy je dána odpisovou skupinou majetku:

- ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období,
- ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období,
- ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období a
- v 5. odpisové skupině 10 zdaňovacích období.

Specifické záznamy v daňové evidenci

- Povinné pojištění
 - Srážky ze mzdy
 - daň (zálohu na daň z příjmů fyzických osob),
 - pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné veřejného zdravotního pojištění,
 - zálohu na mzdu, kterou je zaměstnanec povinen vrátit v případě, že nebyly splněny podmínky pro přiznání této mzdy,
 - částky postižené výkonem rozhodnutí nařízeným soudem, správním úřadem nebo orgánem zmocněným k tomu zákonem,

Specifické záznamy v daňové evidenci

- nevyúčtovanou zálohu na náhradu cestovních, stěhovacích a jiných výdajů,
- přeplatky na dávkách nemocenského pojištění, pokud je zaměstnanec povinen je vrátit na základě vykonatelného rozhodnutí podle právních předpisů o sociálním zabezpečení,
- náborové a jiné příspěvky, jakož i náhrady stěhovacích výdajů, které byly zaměstnanci vyplaceny v náboru a které je zaměstnanec povinen podle pracovněprávních předpisů vrátit,
- náhradu mzdy za dovolenou na zotavenou, na niž zaměstnanec ztratil nárok, popřípadě na niž mu nárok nevznikl,
- přeplatky na dávkách státní sociální podpory, které je zaměstnanec povinen vrátit na základě vykonatelného rozhodnutí podle zákona o státní sociální podpoře,
- neprávem přijaté částky dávek sociálního zabezpečení, pokud je zaměstnanec povinen je vrátit na základě vykonatelného rozhodnutí podle zákona o zaměstnanosti

Závěr

Děkuji za pozornost



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Inovace bakalářského studijního
oboru Aplikovaná chemie**