

3. Zásady pro účtování nákladů

- účtují se v 5. účtové třídě
- v průběhu roku se účtují ve většině případů na straně MD
- časově se rozlišují
- účtuje se zde tzv. narůstajícím způsobem od začátku roku (tzn. na začátku období vykazují nulový zůstatek)
- při uzavírání účetních knih se zůstatky účtů převádějí na účet 710
- analytická evidence musí účetní jednotka přizpůsobit ustanovením zákona o dani z příjmů
- opravy nákladů minulých let se účtují do běžného období na účtech nákladů, kterých se opravy týkají
- při účtování nákladů platí zákaz kompenzace

4. Rozbor účtování jednotlivých nákladových druhů

• skupina 50 – Spotřebované náklady

• účet 501 – Spotřeba materiálu

- eviduje se zde spotřebovaný materiál příslušného účetního období
- do pojmu materiál se zahrnuje spotřeba základního materiálu, mazadel, čisticích potřeb, obalů atd.
- účtuje se zde o výdeji drobného hmotného majetku do užívání
- drobné nákupy za hotové (podle vnitropodnikové směrnice)
- spotřeba tiskopisů, odborných časopisů a knih
- spotřeba pohonných hmot (u vozidel zahrnutých v majetku i u vozidel v nájmu)
- spotřeba ochranných pracovních prostředků, jednotného pracovního oblečení
- přirozený úbytek zásob v rámci norem stanovených směrnicí
- při způsobu B u materiálu se zde účtují jednotlivé složky pořizovací ceny materiálu (cena materiálu, provize, doprava,...)
- účtování

spotřeba materiálu	10 000 Kč	501	112	výdejka
výdej drobného majetku	10 000 Kč	501	112	ID
nákup odborných novin	30 Kč	501	211	VPD
nákup odborných knih	2 000 Kč	501	211	VPD
spotřeba pohonných hmot	2 000 Kč	501	211	VPD
nákup oblečení pro zam.	5 000 Kč	501	211	VPD
manko do normy u mat.	1 000 Kč	501	112	ID
nákup mat. – zp. B od nepl.	10 000 Kč	501	321	FAP
doprava materiálu	1 000 Kč	501	211	VPD
příjem na sklad	11 000 Kč	neúčtuje se		příjemka

• účet 502 – Spotřeba energie

- účtuje se zde o spotřebované elektrické energii, páře, plynu a vodě, které jsou určeny k energetickým účelům
- účtování

FAP za plyn	10 000 Kč	501	321	FAP
DPH 20 %	2 000 Kč	343	321	
úhrada FAP za plyn	12 000 Kč	321	221	VBÚ
FAP za elektřinu	20 000 Kč	501	321	FAP
DPH 20 %	4 000 Kč	343	321	
úhrada FAP za elektřinu	24 000 Kč	321	221	VBÚ

• účet 504 – Prodané zboží

- používá se při účtování úbytku prodaného zboží (v pořizovací ceně)
- tento účet se používá i při způsobu B u zboží a účtuje se zde o jednotlivých složkách pořizovací ceny zboží (cena zboží, provize, doprava,...)
- účtování

prodej zboží	10 000 Kč	311	604	FAV
DPH 20 %	2 000 Kč	311	343	
úbytek zboží	7 000 Kč	504	132	výdejka
způsob B – nákup zboží	10 000 Kč	504	211	VPD
DPH 20 %	2 000 Kč	343	211	
provize obchodníkovi	2 000 Kč	504	211	VPD
doprava zboží	3 000 Kč	504	211	VPD
příjem zboží na sklad	15 000 Kč	neúčtuje se		příjemka

• skupina 51 - Služby

• účet 511 – Opravy a udržování

- účtují se zde náklady na opravy nebo udržování majetku
- účtování

FAP za opravu stroje	10 000 Kč	511	321	FAP
----------------------	-----------	-----	-----	-----