Školení pro účetní

Účtová osnova - vzor

0 - Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
012 Nehmotné výsledky vývoje A
013 Software A
014 Ostatní ocenitelná práva A
015 Goodwill A
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek A

02 - Dlouhodobý hmotný majetek
021 Stavby A
022 Hmotné movité věci a jejich soubory A
025 Pěstitelské celky trvalých porostů A
026 Dospělá zvířata a jejich skupiny A
029 Jiný dlouhodobý hmotný majetek A

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
031 Pozemky A
032 Umělecká díla a sbírky A

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek A
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek A
043 Nedokončený dlouhodobý finanční majetek A

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek A
052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek A
053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek A

06 - Dlouhodobý finanční majetek
061 Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba A
062 Podíly – podstatný vliv A
063 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly A
065 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti A
066 Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba A
067 Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv A
068 Zápůjčky a úvěry – ostatní A
069 Jiný dlouhodobý finanční majetek A

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
072 Oprávky k nehmotným výsledkům vývoje P*
073 Oprávky k softwaru P*
074 Oprávky k ostatním ocenitelným právům P*
075 Oprávky ke goodwillu P*
079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku P*

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 Oprávky ke stavbám P*
082 Oprávky k hmotným mov.věcem a jejich souborům P*
085 Oprávky k pěstitel. celkům trvalých porostů P*
086 Oprávky k dosp. zvířatům a jejich skupinám P*
089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku P*

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku
091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku P*
092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku P*
093 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku P*
094 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku P*
095 Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdavkům na dlouhodobý majetek P*
096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku P*
097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku P*
098 Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku P*

1 – Zásoby

11 - Materiál
111 Pořízení materiálu A
112 Materiál na skladě A
119 Materiál na cestě A

12 - Zásoby vlastní činnosti
121 Nedokončená výroba A
122 Polotovary vlastní výroby A
123 Výrobky A
124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny A

13 - Zboží
131 Pořízení zboží A
132 Zboží na skladě a v prodejnách A
139 Zboží na cestě A

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
151 Poskytnuté zálohy a závdavky na materiál A
152 Poskytnuté zálohy a závdavky na zvířata A
153 Poskytnuté zálohy a závdavky na zboží A

19 - Opravné položky k zásobám
191 Opravná položka k materiálu A
192 Opravná položka k nedokončené výrobě A
193 Opravná položka k polotovarům vlastní výroby A
194 Opravná položka k výrobkům A
195 Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám A
196 Opravná položka ke zboží A
197 Opravná položka k zálohám na materiál A
198 Opravná položka k zálohám na zboží A
199 Opravná položka k zálohám na zvířata A

2 – Finanční účty

21 - Peněžní prostředky v pokladně
211 Pokladna A
213 Ceniny A

22 - Peněžní prostředky na účtech
221 Bankovní účet A

23 - Krátkodobé úvěry
231 Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím P
232 Eskontní úvěry P

24 - Krátkodobé finanční výpomoci
241 Emitované krátkodobé dluhopisy P
249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci P

25 - Krátkodobý finanční majetek
251 Majetkové cenné papíry k obchodování A
252 Vlastní podíly P
253 Dluhové cenné papíry k obchodování A
254 Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba A
255 Vlastní dluhopisy P
256 Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti A
257 Ostatní cenné papíry A
258 Krátkodobý finanční majetek A
259 Pořizování krátkodobého finančního majetku A

26 - Převody mezi finančními účty
261 Peníze na cestě A

29 - Opravné položky ke kr. fin. majetku
291 Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku A

3 – Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky
311 Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé A
313 Pohledávky za eskontované cenné papíry A
314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé A
315 Ostatní pohledávky A

32 - Závazky
321 Dluhy z obchodních vztahů - dodavatelé P
322 Směnky k úhradě P
324 Přijaté provozní zálohy P
325 Ostatní dluhy P

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 Zaměstnanci P
333 Ostatní dluhy vůči zaměstnancům P
335 Pohledávky za zaměstnanci A
336 Zúčtování se sociálním a zdravotním pojištěním P

34 - Zúčtování daní a dotací
341 Daň z příjmů P
342 Ostatní přímé daně P
343 Daň z přidané hodnoty **A+P**
345 Ostatní daně a poplatky P
346 Dotace ze státního rozpočtu P
347 Ostatní dotace P
349 Vyrovnávací účet pro DPH A

35 - Pohledávky za společníky
351 Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba A
352 Pohledávky – podstatný vliv A
353 Pohledávky za upsaný základní kapitál A
354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty A
355 Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace A
358 Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti A

36 - Závazky ke společníkům
361 Dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba P
362 Dluhy – podstatný vliv P
364 Dluhy ke společníkům při rozdělování zisku P
365 Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace P
366 Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti P
367 Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů P
368 Dluhy ke společníkům sdruž. ve společnosti P

37 - Jiné pohledávky a závazky
371 Pohledávky z prodeje obchodního závodu A
372 Dluhy z koupě obchodního závodu P
373 Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací A
374 Pohledávky z nájmu a pachtu obch. závodu A
375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů A
376 Nakoupené opce A
377 Prodané opce P
378 Jiné pohledávky A
379 Jiné dluhy P

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
381 Náklady příštích období A
382 Komplexní náklady příštích období A
383 Výdaje příštích období P
384 Výnosy příštích období P
385 Příjmy příštích období A
388 Dohadné účty aktivní A
389 Dohadné účty pasivní P

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 Opravná položka k pohledávkám A
395 Vnitřní zúčtování A
398 Spojovací účet při společnosti A

4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
411 Základní kapitál P
412 Ážio P
413 Ostatní kapitálové fondy P
414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů P
416 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací P
417 Rozdíly z přeměn obchodních korporací P
418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací P
419 Změny základního kapitálu P

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
421 Rezervní fond P
422 Nedělitelný fond P
423 Statutární fondy P
426 Jiný výsledek hospodaření minulých let P
427 Ostatní fondy P
428 Nerozdělený zisk minulých let P
429 Neuhrazená ztráta minulých let P

43 - Výsledek hospodaření
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení P
432 Zálohy na podíly na zisku P

45 - Rezervy
451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů P
452 Rezerva na důchody a podobné závazky P
453 Rezerva na daň z příjmů P
459 Ostatní rezervy P

46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
461 Dlouhodobé úvěry P

47 - Dlouhodobé závazky
471 Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba P
472 Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv P
473 Emitované dluhopisy P
474 Dluhy z nájmu a pachtu obchodního závodu P
475 Dlouhodobé přijaté zálohy P
478 Dlouhodobé směnky k úhradě P
479 Jiné dlouhodobé dluhy P

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
481 Odložený daňový dluh a pohledávka **A+P**

49 - Individuální podnikatel
491 Účet individuálního podnikatele P

5 – Náklady

50 - Spotřebované nákupy
501 Spotřeba materiálu DU
502 Spotřeba energie DU
503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek DU
504 Prodané zboží DU

51 - Služby
511 Opravy a udržování DU
512 Cestovné DU
513 Náklady na reprezentaci DN
518 Ostatní služby DU

52 - Osobní náklady
521 Mzdové náklady DU
522 Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti DU
523 Odměny členům orgánů obch. korporace DN
524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění DU
525 Ostatní sociální pojištění DN
526 Sociální náklady individuálního podnikat. DN
527 Zákonné sociální náklady DU
528 Ostatní sociální náklady DN

53 - Daně a poplatky
531 Daň silniční DU
532 Daň z nemovitých věcí DU
538 Ostatní daně a poplatky DU

54 - Jiné provozní náklady
541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku DU
542 Prodaný materiál DU
543 Poskytnuté dary v provozní oblasti DN
544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení DU
545 Ostatní pokuty a penále DN
546 Odpis pohledávky DN
547 Mimořádné provozní náklady DN
548 Ostatní provozní náklady DU
549 Manka a škody z provozní činnosti DU

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku DU
552 Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů DU
554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv DN
555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období DU
557 Zúčtování oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku DN
558 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti DU
559 Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti DN

56 - Finanční náklady
561 Prodané cenné papíry a podíly DU
562 Úroky DU
563 Kurzové ztráty DU
564 Náklady z přecenění cenných papírů DU
565 Mimořádné finanční náklady DN
566 Náklady z finančního majetku DU
567 Náklady z derivátových operací DU
568 Ostatní finanční náklady DU
569 Manka a škody na finančním majetku DU

57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
574 Tvorba a zúčtování finančních rezervy DN
579 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnostiy DN

58 - Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
581 Změna stavu nedokončené výroby DU
582 Změna stavu polotovarů vlastní výroby DU
583 Změna stavu výrobků DU
584 Změna stavu zvířat DU
585 Aktivace materiálu a zboží DU
586 Aktivace vnitropodnikových služeb DU
587 Aktivace dlouhodobého nehmot. majetku DU
588 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku DU

59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů
591 Daň z příjmů – splatná DN
592 Daň z příjmů – odložená DN
593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná DN
594 Daň z příjmů z mimoř. činnosti - odložená DN
595 Dodatečné odvody daně z příjmů DN
596 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace DN
597 Převod provozních nákladů DU
598 Převod finančních nákladů DU
599 Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů DN

6 – Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
601 Tržby za vlastní výrobky V
602 Tržby z prodeje služeb V
604 Tržby za zboží V

64 - Jiné provozní výnosy
641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku V
642 Tržby z prodeje materiálu V
643 Přijaté dary v provozní oblasti V
644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení V
646 Výnosy z odepsaných pohledávek V
647 Mimořádné provozní výnosy V
648 Ostatní provozní výnosy V

66 - Finanční výnosy
661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů V
662 Úroky V
663 Kurzové zisky V
664 Výnosy z přecenění cenných papírů V
665 Výnosy z finančního majetku V
666 Výnosy z derivátových operací V
667 Mimořádné finanční výnosy V
668 Ostatní finanční výnosy V

69 - Převodové účty
697 Převod provozních výnosů V
698 Převod finančních výnosů V
699 Výnosy hospodářských středisek V

7 - Závěrkové a podrozvahové účty

701 Počáteční účet rozažný Z
702 Konečný účet rozvažný Z
710 Účet zisků a ztrát Z

A = aktiva V = výnosy
P = pasiva Z = závěrkový účet

DU = náklady daňově účinné
DN = náklady daňově neúčinné

P*= kontrapasivní účet (pasiva vyjádřená na straně aktiv s mínusem)