

# **Směrná účtová osnova, Účtový rozvrh pro podnikatele, Uspořádání a označování položek rozvahy (balance), Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění, Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění**

Ing. Jiří HOLCMAN

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Příloha 1: Směrná účtová osnova.....                                                     | 1  |
| Příloha 2: Účtový rozvrh pro podnikatele .....                                           | 3  |
| Příloha 3: Uspořádání a označování položek rozvahy (balance).....                        | 6  |
| Příloha 4: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění.....  | 8  |
| Příloha 5: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění ..... | 10 |

## **Směrná účtová osnova**

### **Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

### **Účtová třída 1 – Zásoby**

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby**
- 19 – Opravné položky k zásobám

### **Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 23 – *Krátkodobé bankovní úvěry*
- 24 – *Krátkodobé finanční výpomoci*
- 25 – *Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízený krátkodobý finanční majetek*
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

### **Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy**

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
- 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

**Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*
- 43 – Výsledek hospodaření
- 45 – Rezervy
- 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel

**Účtová třída 5 – Náklady**

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
- 56 – Finanční náklady
- 57 – Rezervy a opravné položky nákladů
- 58 – Mimořádné náklady
- 59 – *Daně z příjmů, převodová rezerva na daň z příjmů*

**Účtová třída 6 – Výnosy**

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 62 – Aktivace
- 64 – Jiné provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy
- 68 – Mimořádné výnosy
- 69 – Převodové účty

**Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty**

- 70 – Účty rozvahové
- 71 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty

**Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví**

## Účtový rozvrh pro podnikatele

### Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

#### 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Goodwill
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

#### 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelné celky trvalých porostů
- 026 – Základní stádo a tažná zvířata
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

#### 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

#### 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

#### 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

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

#### 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod samostatným vlivem
- 063 – Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky -ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům

- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

#### 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 – Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku

#### 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

### Účtová třída 1 – Zásoby

#### 11 - Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

#### 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroby
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvířata

#### 13 - Zboží

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

#### 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 – Poskytnuté zálohy na zboží
- 153 – Poskytnuté zálohy na zvířata

#### 19 - Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka ke zvířatům
- 196 – Opravná položka ke zboží

- 197 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

### Účtová třída 2 – Finanční účty

#### 21 - Peníze

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

#### 22 - Účty v bankách

- 221 – Bankovní účet

#### 23 - Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

#### 24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 – Vydané krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

#### 25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 – Pořizovaný krátkodobý finanční majetek

#### 26 - Převody mezi finančními účty

- 261 – Peníze na cestě

#### 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

### Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

#### 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 – Pohledávky z obchodních vztahů -odběratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

#### 32 - Závazky (krátkodobé)

- 321 – Závazky z obchodních vztahů - dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky

#### 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění

#### **34 - Zúčtování daní a dotací**

341 – Daň z příjmů  
342 – Ostatní přímé daně  
343 – Daň z přidané hodnoty  
345 – Ostatní daně a poplatky  
346 – Dotace ze státního rozpočtu  
347 – Ostatní dotace  
349 – Technický (pomocný) účet  
35 - **Pohledávky za spol. za účastníky sdružení a za členy družstva**  
351 – Pohledávky - ovládající a řídící osoba  
352 – Pohledávky - podstatný vliv  
353 – Pohledávky - za upsaný základní kapitál  
354 – Pohledávky - za společníky při úhradě ztráty  
355 – Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva  
358 – Pohledávky za účastníky sdružení

#### **36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva**

361 – Závazky - ovládající a řídící osoba  
362 – Závazky - podstatný vliv  
364 – Závazky ke spol. při rozdělování zisku  
365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva  
366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti  
367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů  
368 – Závazky k účastníkům sdružení

#### **37 - Jiné pohledávky a závazky**

371 – Pohledávky z prodeje podniku  
372 – Závazky z koupě podniku  
373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací  
374 – Pohledávky z pronájmu  
375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů  
376 – Nakoupené opce  
377 – Prodané opce  
378 – Jiné pohledávky  
379 – Jiné závazky

#### **38 - Přechnodné účty aktiv a pasiv**

381 – Náklady příštích období  
382 – Komplexní náklady příštích období  
383 – Výdaje příštích období  
384 – Výnosy příštích období  
385 – Příjmy příštích období  
388 – Dohadné účty aktivní  
389 – Dohadné účty pasivní

#### **39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

391 – Opravná položka k pohledávkám  
395 – Vnitřní zúčtování  
398 – Spojovací účet při sdružení

#### **Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

##### **41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

411 – Základní kapitál  
412 – Emisní ážio  
413 – Ostatní kapitálové fondy  
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků  
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách  
419 – Změny základního kapitálu

##### **42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

421 – Zákonný rezervní fond  
422 – Nedělitelný fond  
423 – Statutární fondy  
427 – Ostatní fondy  
428 – Nerozdělený zisk minulých let  
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

##### **43 - Výsledek hospodaření**

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

##### **45 - Rezervy**

451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů  
459 – Ostatní rezervy

##### **46 - Dlouhodobé bankovní úvěry**

461 – Bankovní úvěry

##### **47 - Dlouhodobé závazky**

471 – Dlouhodobé závazky - ovládající a řídící osoba  
472 – Dlouhodobé závazky - podstatný vliv  
473 – Vydané dluhopisy  
474 – Závazky z pronájmu  
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy  
476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů  
478 – Dlouhodobé směnky k úhradě  
479 – Ostatní dlouhodobé závazky

##### **48 - Odložený daňový závazek a pohledávka**

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

##### **49 - Individuální podnikatel**

491 – Účet individuálního podnikatele

#### **Účtová třída 5 – Náklady**

##### **50 - Spotřebované nákupy**

501 – Spotřeba materiálu  
502 – Spotřeba energie  
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek  
504 – Prodané zboží

##### **51 - Služby**

511 – Opravy a udržování  
512 – Cestovné  
513 – Náklady na reprezentaci  
518 – Ostatní služby

##### **52 - Osobní náklady**

521 – Mzdové náklady  
522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti  
523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva  
524 – Zákonné sociální pojištění  
525 – Ostatní sociální pojištění

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele  
527 – Zákonné sociální náklady  
528 – Ostatní sociální náklady

##### **53 - Daně a poplatky**

531 – Daň silniční  
532 – Daň z nemovitostí  
538 – Ostatní daně a poplatky

##### **54 - Jiné provozní náklady**

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
542 – Prodaný materiál  
543 – Dary  
544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení  
545 – Ostatní pokuty a penále  
546 – Odpis pohledávky  
548 – Ostatní provozní náklady  
549 – Manka a škody z provozní činnosti

##### **55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů**

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

##### **56 - Finanční náklady**

561 – Prodané cenné papíry a podíly  
562 – Úroky  
563 – Kurzové ztráty  
564 – Náklady z přecenění majetkových CP  
566 – Náklady z finančního majetku  
567 – Náklady z derivátových operací  
568 – Ostatní finanční náklady  
569 – Manka a škody na finančním majetku

##### **57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů**

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv  
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

##### **58 - Mimořádné náklady**

581 – Náklady na změnu metody  
582 – Škody  
584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv  
588 – Ostatní mimořádné náklady  
589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

##### **59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

592 – Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená  
593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná  
594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená  
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů  
596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům  
597 – Převod provozních nákladů  
598 – Převod finančních nákladů

#### **Účtová třída 6 – Výnosy**

##### **60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

601 – Tržby za vlastní výroby  
602 – Tržby z prodeje služeb  
604 – Tržby za zboží

##### **61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti**

611 – Změna stavu nedokončené výroby  
612 – Změna stavu polotovarů  
613 – Změna stavu výrobků  
614 – Změna stavu zvířat

##### **62 - Aktivace**

621 – Aktivace materiálu a zboží  
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb  
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku  
624 – Aktivace dlouhodobého hm. majetku

##### **64 - Jiné provozní výnosy**

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
642 – Tržby z prodeje materiálu  
644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení  
646 – Výnosy z odepsaných pohledávek  
648 – Ostatní provozní výnosy

##### **66 - Finanční výnosy**

661 – Tržby z prodeje CP a podílů  
662 – Úroky  
663 – Kurzové zisky  
664 – Výnosy z přecenění maj. CP  
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku  
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku  
667 – Výnosy z derivátových operací  
668 – Ostatní finanční výnosy

##### **68 - Mimořádné výnosy**

681 – Výnosy ze změny metody  
688 – Ostatní mimořádné výnosy

##### **69 - Převodné účty**

697 – Převod provozních výnosů  
698 – Převod finančních výnosů

#### **Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty**

##### **70 - Účty rozvažné**

701 – Počáteční účet rozvažný  
702 – Konečný účet rozvažný

##### **71 - Účet zisků a ztrát**

710 – Účet zisků a ztrát

#### **75-79 - Podrozvahové účty**

#### **Účtová třída 8 a 9**

#### **Vnitropodnikové účetnictví**

## Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)

### AKTIVA CELKEM

#### A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

#### B. Dlouhodobý majetek

##### B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

- B.I. 1. Zřizovací výdaje
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
3. Software
4. Ocenitelná práva
5. Goodwill
6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

##### B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

- B.II. 1. Pozemky
2. Stavby
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
4. Pěstitelské celky trvalých porostů
5. Základní stádo a tažná zvířata
6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

##### B.III. Dlouhodobý finanční majetek

- B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách
2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
4. **Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv**
5. Jiný dlouhodobý finanční majetek
6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### C. Oběžná aktiva

##### C.I. Zásoby

- C.I. 1. Materiál
2. Nedokončená výroba a polotovary
3. Výrobky
4. Zvířata
5. Zboží
6. Poskytnuté zálohy na zásoby

##### C.II. Dlouhodobé pohledávky

- C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
2. **Pohledávky - ovládající a řídicí osoba**
3. **Pohledávky - podstatný vliv**
4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
5. **Dlouhodobé poskytnuté zálohy**

##### 6. Dohadné účty aktivní

##### 7. Jiné pohledávky

##### 8. Odložená daňová pohledávka

#### C.III. Krátkodobé pohledávky

- C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
2. **Pohledávky - ovládající a řídicí osoba**
3. **Pohledávky - podstatný vliv**
4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
6. Stát – daňové pohledávky
7. **Krátkodobé** poskytnuté zálohy
8. Dohadné účty aktivní
9. Jiné pohledávky

#### C.IV. Krátkodobý finanční majetek

- C.IV. 1. Peníze
2. Účty v bankách
3. Krátkodobé cenné papíry a podíly
4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek

#### D.I. Časové rozlišení

- D.I. 1. Náklady příštích období
2. Komplexní náklady příštích období
3. Příjmy příštích období

### PASIVA CELKEM

#### A. Vlastní kapitál

##### A.I. Základní kapitál

- A.I. 1. Základní kapitál
2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)
3. Změny základního kapitálu

##### A.II. Kapitálové fondy

- A.II. 1. Emisní ážio
2. Ostatní kapitálové fondy
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách

##### A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku

- A.III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond
2. Statutární a ostatní fondy

##### A.IV. Výsledek hospodaření minulých let

- A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let
2. Neuhrazená ztráta minulých let

##### A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-

#### B. Cizí zdroje

##### B.I. Rezervy

- B.I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
2. Rezerva na důchody a podobné závazky
3. Rezerva na daň z příjmů
4. Ostatní rezervy

##### B.II. Dlouhodobé závazky

- B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů
- 2. **Závazky - ovládající a řídící osoba**
- 3. **Závazky - podstatný vliv**
- 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
- 5. Dlouhodobé přijaté zálohy
- 6. Vydané dluhopisy
- 7. Dlouhodobé směnky k úhradě
- 8. Dohadné účty pasivní
- 9. Jiné závazky
- 10. Odložený daňový závazek
- B.III. Krátkodobé závazky
- B.III. 1. Závazky z obchodních vztahů
- 2. **Závazky - ovládající a řídící osoba**
- 3. **Závazky - podstatný vliv**
- 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
- 5. Závazky k zaměstnancům
- 6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 7. Stát – daňové závazky a dotace
- 8. Krátkodobé přijaté zálohy
- 9. Vydané dluhopisy
- 10. Dohadné účty pasivní
- 11. Jiné závazky
- B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci
- B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé
- 2. Krátkodobé bankovní úvěry
- 3. Krátkodobé finanční výpomoci
- C.I. Časové rozlišení
- C.I. 1. Výdaje příštích období
- 2. Výnosy příštích období

## Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

- I. Tržby za prodej zboží
- A. Náklady vynaložené na prodané zboží
- + Obchodní marže
- II. Výkony
- II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
- 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti
- 3. Aktivace
- B. Výkonová spotřeba
- B. 1. Spotřeba materiálu a energie
- 2. Služby
- + Přidaná hodnota
- C. Osobní náklady
- C. 1. Mzdové náklady
- 2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
- 4. Sociální náklady
- D. Daně a poplatky
- E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
- III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
- 2. Tržby z prodeje materiálu
- F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
- F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
- 2. Prodaný materiál
- G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
- IV. Ostatní provozní výnosy
- H. Ostatní provozní náklady
- V. Převod provozních výnosů
- I. Převod provozních nákladů
- \* Provozní výsledek hospodaření
- VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- J. Prodané cenné papíry a podíly
- VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů

- 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
  - Náklady z finančního majetku
- IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
- X. Výnosové úroky
- N. Nákladové úroky
- XI. Ostatní finanční výnosy
- O. Ostatní finanční náklady
- XII. Převod finančních výnosů
- P. Převod finančních nákladů
- \* Finanční výsledek hospodaření
- Q. Daň z příjmů za běžnou činnost
- Q. 1. – splatná
- 2. – odložená
- \*\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- XIII. Mimořádné výnosy
- R. Mimořádné náklady
- S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- S, 1. – splatná
- 2. – odložená
- \* Mimořádný výsledek hospodaření
- T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
- \*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
- \*\*\*\* **Výsledek hospodaření před zdaněním**

## Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

- I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
- A. Náklady prodeje
  - \* Hrubý zisk nebo ztráta
- B. Odbytové náklady
- C. Správní režie
- II. Jiné provozní výnosy
- D. Jiné provozní náklady
  - \* **Provozní výsledek hospodaření**
- III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- E. Prodané cenné papíry a podíly
- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- IV. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
- 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- V. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- F. Náklady z finančního majetku
- VI. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- G. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- H. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
- VII. Výnosové úroky
- I. Nákladové úroky
- VIII. Ostatní finanční výnosy
- J. Ostatní finanční náklady
- IX. Převod finančních výnosů
- K. Převod finančních nákladů
  - \* **Finanční výsledek hospodaření**
- L. Daň z příjmů za běžnou činnost
- L. 1. – splatná
- 2. – odložená
- \*\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- X. Mimořádné výnosy
- M. Mimořádné náklady
- N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- N. 1. – splatná
- 2. – odložená
  - \* **Mimořádný výsledek hospodaření**
- O. **Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům**

\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období  
\*\*\*\* *Výsledek hospodaření před zdaněním*

