

Automobil v podnikání



www.i-poradce.cz

Vážení čtenáři.

Podrobné informace k **výsledku hospodaření podnikatelé** zjišťují ve výkazu zisku a ztráty. Důležitá je i vazba jednotlivých nákladových či výnosových položek na celkový výsledek, a především spojitost na další výkaz – rozvahu. Více se dočtete v první kapitole.

Bez automobilů si dneska podnikání snad ani neumíme představit. Zákon o daních z příjmů obsahuje i speciální ustanovení týkající se PHM u pracovních cest. Více k problematice daňových výdajů se dozvíte z druhé kapitoly.

Co jsme připravili do dalších měsíčníků?

V Poradci 11 je publikován zákon **Inspekce práce s komentářem** a do Poradce 12/2026 připravujeme **komentář k Trestnímu zákoníku**. PaM 8-9/2026 obsahuje příspěvky **Vyšší náhrada za nevyplacenou dovolenou, Zákoník práce-problémy**. DaÚ 8-9/2026 obsahuje mimo jiných i příspěvky **Branding – ekonomický nástroj, Chybná výše DPH – oprava a 1000 řešení** 5-6/206 obsahuje **ZDP po novelách, Paušální výdaje**.

Aktuální nabídku všech našich produktů naleznete na www.i-poradce.cz.

Nezapomněli jsme ani na aktuální tematické balíčky – **Hlášení zaměstnavatelů – nově, Optimalizace daně, ZDP po novele, Příručka mzdové účetní**.

Věříme, že informace z našich příspěvků využijete v praxi a i nadále nám zachováte svou přízeň. Do dalšího čísla připravujeme: **DPH ve stavebnictví a Zdaňování příjmů ze závislé činnosti (mezd)**.

Zuzana Brezaniová
odpovědná redaktorka

Obsah

1. Výsledek hospodaření u podnikatelských subjektů

Ing. Vladimír Hruška

- | | |
|---|----|
| 1. Položky vztahující se k provoznímu výsledku hospodaření..... | 7 |
| 2. Položky vztahující se k finančnímu výsledku hospodaření..... | 50 |

2. Automobil v daňových a nedaňových výdajích

Ing. Martin Děrgel

- | | |
|---|-----|
| 1. Automobil – pohonné hmoty v prokázané výši | 75 |
| 2. Automobil – pohonné hmoty v paušální výši | 80 |
| 3. Automobil – ostatní provozní výdaje | 85 |
| 4. Automobil – pro soukromé účely zaměstnance | 87 |
| 5. Cestovní náhrady – zaměstnanců..... | 95 |
| 6. Daň – silniční | 102 |

3. Daně z příjmů – novela (vybraná ustanovení).....

108

Ing. Eva Sedláková

Ing. Drahomíra Martincová



DANĚ, ÚČETNICTVÍ
VZORY A PŘÍPADY
měsíčník č. 7–8/2026
ročník XXVII

Vydavatel
PORADCE, s. r. o.,
Hlavní třída 28/2020,
737 01 Český Těšín
IČ: 25836200
Tel.: 558 731 125, 558 731 126
E-mail: poradce@i-poradce.cz
www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka
Zuzana Brezaniová
Redaktorka
Andrea Súkeníková,
Šárka Vachoušková
redakce@i-poradce.cz

Zákaznický servis
tel: 558 731 125-127
732 708 627, 773 670 836,
Po–Pá 9.⁰⁰–15.⁰⁰
e-mail: abo@i-poradce.cz
e-shop: www.i-poradce.cz

Dáno do tisku
květen 2026

MK ČR E 13703
ISSN 1213-9270

Za správnost údajů v příspěv-
cích odpovídají autoři.

Letní nabídka vydavatelství Poradce



1. Výsledek hospodaření u podnikatelských subjektů

Ing. Vladimír Hruška

1.

Podrobné informace k výsledku hospodaření podnikatelé zjišťují ve výkazu zisku a ztráty. To je asi informace, která nikoho nepřekvapí. Poněkud v jiném světle se však bude jevit vazba jednotlivých nákladových či výnosových položek na celkový výsledek, a především spojitost na další výkaz – rozvahu. V případě, kdy chceme odvodit vazbu mezi příslušným řádkem (hodnotou) uvedenou ve výsledovce s příslušným řádkem rozvahy (balance), dostáváme se při studování výkazu zisku a ztráty do poněkud náročnější pozice.

Pro pomoc při této úvaze, popřípadě k jiným účelům, jsme se pokusili propojit jednotlivé řádky výkazu zisku a ztráty sestavované v plném rozsahu – v druhové členění s výkazem rozvahy sestavovaná taktéž v plném rozsahu. Prvotně nahlížíme do Výkazu zisku a ztráty, který rozebíráme po jednotlivých řádcích formou pyramidového či stromečkového rozkladu. V každém tomto řádku jsme se pokusili uvést obvykle sem přiřazované syntetické účty (musí vždy vycházet z účtového rozvrhu účetní jednotky).

Ke každému tomuto účtu připojujeme nejčastěji používané souvztažné účty, s uvedením jejich názvu (je nezbytné vždy posoudit individuální přístup každé účetní jednotky k možnosti tvorby syntetických účtů!), významu naznačené účetní operace, a právě vazbu na výkaz rozvahy. Je samozřejmé, že v případě, kdy výkaz zisku a ztráty má vazbu na jiný řádek tohoto výkazu, uvádíme i tyto souvztažnosti.

Jak jsme již uvedli, vycházíme v tomto článku z **výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu – druhové členění**. Výkaz zisků a ztráty je účetní výkaz, který poskytuje informace o tom, jaký zisk (popřípadě ztrátu) vykázala účetní jednotka. Výkaz zisku a ztráty zachycuje výnosy a náklady za účetní období, přičemž:

- **náklady** jsou obvykle definovány jako peněžně vyjádřené účelné a účelové vyjádření prostředků a práce v průběhu hospodářské činnosti dané účetní jednotky,
- **výnosy** se dají definovat jako v penězích vyjádřený ekvivalent za předané a odběratelem uznané výkony.

Rozdíl mezi náklady a výnosy představuje výsledek hospodaření, který může nabývat kladných hodnot (zisk) nebo hodnot záporných (ztráta), popřípadě může skončit výsledek hospodaření na nulové hodnotě (například veřejná obchodní společnost). Výsledek hospodaření z výkazu zisku a ztráty je přenášen do rozvahy, konkrétně do pří-

slušné položky vlastního kapitálu. Na rozdíl od rozvahy (sestavujeme ji k určitému datu – rozvahovému dni), výkaz zisku a ztráty sestavujeme vždy za dané účetní období.

Pro účtování nákladů a výnosů platí zásady pro jejich časové rozlišování. Náklady a výnosy zachycují účetní jednotky podle těchto zásad:

- a) náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí,
- b) náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- c) náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období nebo výdajů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*,
- d) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období nebo příjmů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

Možná ještě poslední informaci k tomuto tématu. Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li:

- a) o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,
- b) o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.

V celém našem příspěvku čerpáme z vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen **Vyhláška**) a příslušných Českých účetních standardů pro podnikatele.

Abychom dokázali správně určit, jak má výkaz zisků a ztrát dané účetní jednotky vypadat, musíme vyjít ze dvou skutečností: je nezbytné správně zařadit účetní jednotku do příslušné kategorie a rozhodnout, zda podléhá auditu. První důležité kritérium, které má dopad na sestavování účetní závěrky, bude nové rozdělení účetních jednotek do jednotlivých kategorií. Jedná se o tyto kategorie účetních jednotek: mikro, malé, střední a velké.

Poznámka: vycházíme zde z zákona č. 316/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávání daní pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny (dále **novela zákona o účetnictví**), kterým došlo k navýšení limitů.

Mikro účetní jednotka – je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:

- a) aktiva celkem **11 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 9 000 000 Kč),
- b) roční úhrn čistého obratu **22 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 18 000 000 Kč),
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období **10**.

Poznámka: Hodnota aktiva celkem se zjišťuje z rozvahy a jedná se o hodnotu netto. V případě obratu jde o obrat roční (čistý), popřípadě přepočtený. Počet zaměstnanců se zjišťuje jako průměrný přepočtený stav během účetního období.

Malá účetní jednotka – je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:

- a) aktiva celkem **120 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 100 000 000 Kč),

- b) roční úhrn čistého obratu **240 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 200 000 000 Kč),
 c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období **50**.

Střední účetní jednotka – je ta, která není mikro účetní jednotkou ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:

- a) aktiva celkem **600 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 500 000 000 Kč),
 b) roční úhrn čistého obratu **1 200 000 000 Kč** (před novelou zákona o účetnictví 1 000 000 000 Kč),
 c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období **250**.

Velká účetní jednotka – je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené u střední účetní jednotky.

Pro doplnění uvedme, že za velkou účetní jednotku se vždy považuje:

- *subjekt veřejného zájmu* – jedná se o účetní jednotky se sídlem v ČR, které jsou obchodní společnosti s emitovanými investičními cennými papíry přijatými k obchodování na evropském regulovaném trhu, banky, spořitelni a úvěrní družstva, pojišťovny

a zajišťovny, penzijní společností a zdravotní pojišťovny a

- *vybraná účetní jednotka* – jedná se o organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

V případech, kdy vznikne nová účetní jednotka, tak v prvním účetním období po svém vzniku nebo zahájení činnosti se postupuje podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek, u níž bylo možno důvodně předpokládat, že splní její podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období.

Pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka překročí nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změnění od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky.

Vzhledem k náročnosti a komplikovanosti vymezení kategorií účetních jednotek, jak je výše naznačeno, pokusme se shrnout uvedené informace do následující tabulky:

| Kategorie účetní jednotky | Aktiva v mil. Kč | Obrat v mil. Kč | Počet zaměstnanců |
|---|------------------|-----------------|-------------------|
| Mikro | 11 | 22 | 10 |
| <i>Nepřekročí 2 z hraničních hodnot, tzn. maximálně lze překročit 1 z uvedených hraničních hodnoty</i> | | | |
| Malá | 120 | 240 | 50 |
| <i>Účetní jednotka, která není mikro a nepřekročí 2 z hraničních hodnot, tzn. maximálně lze překročit 1 z uvedených hraničních hodnoty</i> | | | |
| Střední | 600 | 1 200 | 250 |
| <i>Účetní jednotka, která není mikro nebo malá a nepřekročí 2 z hraničních hodnot, tzn. maximálně lze překročit 1 z uvedených hraničních hodnoty</i> | | | |
| Velká | 600 | 1 200 | 250 |
| <ul style="list-style-type: none"> • Překročí 2 z hraničních hodnot. • Vždy vybraná účetní jednotka • Vždy subjekt veřejného zájmu | | | |

■ Vazba kategorizace účetních jednotek na audit účetních závěrek

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis (vztahuje se například na banky pojišťovny, politické strany), a dále:

- **velké** účetní jednotky (s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu),
- **střední** účetní jednotky.

I v této záležitosti došlo novelou zákona o účetnictví ke změně. S účinností od 1. 1. 2026 mají povinnost nechat ověřit auditorem svou účetní závěrku pouze **střední a velké účetní jednotky**.

Pro správné rozhodnutí, jaký výkaz zisku a ztráty musí daná účetní jednotka použít, se vychází z výše uvedených informací.

Výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu musí sestavit:

- a) účetní jednotka, která je obchodní společností, a
- b) z ostatních účetních jednotek ta, která je
 1. velkou účetní jednotkou,
 2. střední účetní jednotkou,
 3. malou účetní jednotkou, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo

4. mikro účetní jednotkou, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Poznámka: výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu obsahuje všechny položky podle Přílohy č. 2 (druhé členění) nebo Přílohy č. 3 Vyhlášky (účelové členění).

Výkaz zisků a ztráty ve zkráceném rozsahu může sestavit:

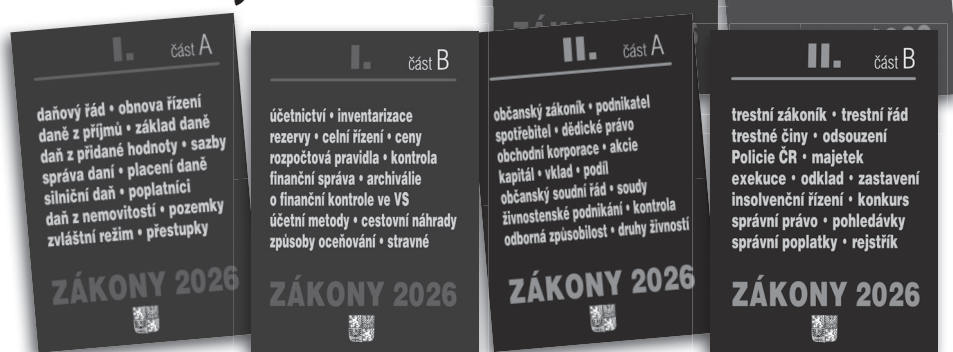
- a) účetní jednotka, která není obchodní společností nebo
- b) nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Poznámka: Výkaz zisků a ztráty ve zkráceném rozsahu obsahuje položky označené písmeny, římskými číslicemi a výpočtové položky podle Přílohy č. 2 nebo 3 Vyhlášky.

A ještě jedna důležitá informace: výkaz zisku a ztráty uvádí hodnoty ve dvou sloupcích:

- skutečnost v účetním období (ve sledovaném účetním období),
- skutečnost za minulé účetní období.

Zákony 2026



Položky vztahující se k provoznímu výsledku hospodaření

Provozní výsledek hospodaření je sumarizací položek tržeb z prodeje výrobků a služeb, tržeb za prodej zboží, výkonové spotřeby, změny stavu zásob vlastní činnosti, aktivace osobních nákladů, úprav hodnot v provozní oblasti, ostatních provozních výnosů a ostatních provozních nákladů.

Grafické znázornění výkazu v popisovaných položkách:

| | | |
|-------------|--------|--|
| I. | | Tržby z prodeje výrobků a služeb |
| II. | | Tržby za prodej zboží |
| A. | | Výkonová spotřeba |
| | A.1. | Náklady vynaložené na prodané zboží |
| | A.2. | Spotřeba materiálu a energie |
| | A.3. | Služby |
| B. | | Změna stavu zásob vlastní činnosti |
| C. | | Aktivace |
| D. | | Osobní náklady |
| | D.1. | Mzdové náklady |
| | D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady |
| | | D.2.1. <i>Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</i> |
| | | D.2.2. <i>Ostatní náklady</i> |
| E. | | Úpravy hodnot v provozní oblasti |
| | E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku |
| | | E.1.1. <i>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé</i> |
| | | E.1.2. <i>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné</i> |
| | E.2. | Úpravy hodnot zásob |
| | E.3. | Úpravy hodnot pohledávek |
| III. | | Ostatní provozní výnosy |
| | III.1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku |
| | III.2. | Zůstatková cena prodaného materiálu |
| | III.3. | Jiné provozní výnosy |
| F. | | Ostatní provozní náklady |
| | F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku |
| | F.2. | Zůstatková cena prodaného materiálu |
| | F.3. | Daně a poplatky |
| | F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období |
| | F.5. | Jiné provozní náklady |
| * | | Provozní výsledek hospodaření (+/-) |

A nyní k jednotlivým položkám * **Provozního výsledku hospodaření** podrobně.

■ Položka I. Tržby z prodeje výrobků a služeb

Tato položka je obvykle naplňována syntetickými účty 601 a 602.

601 – Tržby za vlastní výroby

Na tomto účtu se zachycují tržby za prodané výrobky. Tržby se zachycují narůstajícím způsobem od počátku účetního období. Slevy a srážky – jsou u dodavatele součástí tržeb, mohou však být pro ně zřízeny samostatné analytické účty. Za slevy a srážky se považují všechny položky bez ohledu na to, zda zákazník měl předem na slevu nárok, či zda jde o slevu dodatečně uznanou, například pro špatnou jakost.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---|---------------|-----------------------------|--|
| MD | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Tržba za vlastní výroby hrazené v hotovosti |
| MD | 311 | Pohledávky z obchodních vztahů | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané výrobky (vyúčtování) |
| MD | 315 | Ostatní pohledávky | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané výrobky (vyúčtování) |
| MD | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Prodej výrobků zaměstnanci |
| MD | 351 | Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba | Aktiva | C.II.1.2., C.II.2.2. | Pohledávka za dodané výrobky (vyúčtování) |
| MD | 352 | Pohledávky – podstatný vliv | Aktiva | C.II.1.3., C.II.2.3. | Pohledávka za dodané výrobky (vyúčtování) |
| MD | 355 | Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace | Aktiva | C.II.1.5.1., C.II.2.4.1. | Prodej výrobků společníkovi obchodní korporace |
| MD | 384 | Výnosy příštích období | Pasiva | D.2. nebo C.III.2. | Výnosy příštích období (příjem v běžném účetním období, který věcně patří do výnosů v příštích obdobích) – účtování v následujícím účetním období |
| MD | 385 | Příjmy příštích období | Aktiva | D.3. nebo C.II.3.3. | Příjmy příštích období – částky účetní jednotkou nepřijaté – neinkasované, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou zúčtovány přímo na účtech pohledávek vůči právnickým a fyzickým osobám) – účtování v běžném účetním období |

Poznámka: V tomto přehledu uvádíme vybrané související (souvztažné) účty, který souvisí s účtem přiřazeným do popisované položky výkazu zisku a ztráty. Vzhledem k tomu, že každá účetní jednotka si může zvolit své vlastní syntetické účty, uvádíme námi zvolené účty s jejich

možným názvem. Dále uvádíme význam tohoto účtu (aktivum či pasivum), položku rozvahy, kde se uvedený účet vykazuje v rámci rozvahy a krátkou charakteristiku uvedené účetní operace. Obdobným způsobem postupujeme v rámci celého tohoto příspěvku.

602 – Tržby z prodeje služeb

Účtujeme zde tržby za provedené a prodané služby. Tržby se zachycují narůstajícím způsobem od počátku účetního období. Slevy a srážky – jsou u dodavatele součástí tržeb, mohou však být pro ně zřízeny samostatné analytické účty. Za slevy a srážky se považují všechny položky bez ohledu na to k tomu, zda zákazník měl předem na slevu nárok, či zda jde o slevu dodatečně uznanou, například pro špatnou jakost.

Služby zahrnují služby, například leasing, servis, technicko-poradenské či technologické, služby nebo služby zprostředkovatelské

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---|-------------------|-----------------------------|--|
| MD | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Tržba za dodané služby hrazené v hotovosti |
| MD | 311 | Pohledávky z obchodních vztahů | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané služby (vyúčtování) |
| MD | 315 | Ostatní pohledávky | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané služby (vyúčtování) |
| MD | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Poskytnutí služby zaměstnanci |
| MD | 351 | Pohledávky – ovládaná nebo ovládaná osoba | Aktiva | C.II.1.2., C.II.2.2. | Pohledávka za dodané služby (vyúčtování) |
| MD | 352 | Pohledávky – podstatný vliv | Aktiva | C.II.1.3., C.II.2.3. | Pohledávka za dodané služby (vyúčtování) |
| MD | 355 | Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace | Aktiva | C.II.1.5.1., C.II.2.4.1. | Poskytnutí služby společníkovi obchodní korporace |
| MD | 384 | Výnosy příštích období | Pasiva | D.2. nebo C.III.2. | Výnosy příštích období (příjem v běžném účetním období, který věcně patří do výnosů v příštích obdobích), např. paušál podle smlouvy o převzetí dluhů za záruční opravy – účtování v následujícím účetním období |
| MD | 385 | Příjmy příštích období | Aktiva | D.3. nebo C.II.3.3. | Příjmy příštích období (provedené a odebrané, ale nevyfakturované práce a služby) – účtování v běžném účetním období |

■ Položka II. Tržby za prodej zboží

Tato položka je obvykle naplňována syntetickým účtem 604.

604 – Tržby za zboží

Účtujeme zde o tržbách za prodané zboží. Tržby se zachycují narůstajícím způsobem od počátku účetního období. Slevy a srážky – jsou u dodavatele součástí tržeb, mohou však být pro ně zřízeny samostatné analytické účty. Za slevy a srážky se považují všechny položky bez ohledu k tomu, zda zákazník měl předem na slevu nárok, či zda jde o slevu dodatečně uznanou, na příklad pro špatnou jakost.

Do zboží patří i:

- movité věci a zvířata, nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje,
- výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen,
- zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji (s výjimkou jatečných zvířat),
- nemovité věci, které účetní jednotka, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitých věcí, nakupuje za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---|-------------------|-----------------------------|---|
| MD | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Tržba za dodané zboží hrazené v hotovosti |
| MD | 311 | Pohledávky z obchodních vztahů | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané zboží (vyúčtování) |
| MD | 315 | Ostatní pohledávky | Aktiva | C.II.1.1., C.II.2.1. | Pohledávka za dodané zboží (vyúčtování) |
| MD | 351 | Pohledávky – ovládaná nebo ovládaná osoba | Aktiva | C.II.1.2., C.II.2.2. | Pohledávka za dodané zboží (vyúčtování) |
| MD | 352 | Pohledávky – podstatný vliv | Aktiva | C.II.1.3., C.II.2.3. | Pohledávka za dodané zboží (vyúčtování) |
| MD | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Prodej zboží zaměstnanci |
| MD | 355 | Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace | Aktiva | C.II.1.5.1., C.II.2.4.1. | Prodej zboží společníkovi obchodní korporace |
| MD | 384 | Výnosy příštích období | Pasiva | D.2. nebo C.III.2. | Výnosy příštích období (příjem v běžném účetním období, který věcně patří do výnosů v příštích obdobích) – účtování v následujícím účetním období |
| MD | 385 | Příjmy příštích období | Aktiva | D.3. nebo C.II.3.3. | Příjmy příštích období (odebrané, ale nevyfakturované zboží) – účtování v běžném účetním období |

■ Položka A. Výkonová spotřeba

Jedná se o součtovou položku, ve které se sčítají položky: A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží, A.2. Spotřeba materiálu a energie a A.3. Služby.

■ Položka A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží

Položka „A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží“ obsahuje náklady související s pořízením prodaného zboží v návaznosti na ocenění úbytku prodaného zboží. Tato položka je obvykle naplňována syntetickým účtem 504.

1.

504 – Prodané zboží

Na účtu se zachycuje nákupní cena zboží při jeho prodeji. Zboží obsahuje:

- movité věci a zvířata, nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje,
- výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen,
- zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji (s výjimkou jatečných zvířat),
- nemovité věci, které účetní jednotka, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitých věcí, nakupuje za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

ZPŮSOB A

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|--------------------------------|---------------|----------|-------------------------|
| DAL | 132 | Zboží na skladě a v prodejnách | Aktiva | C.I.3.2. | Výdej zboží při prodeji |

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

ZPŮSOB B

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------|--|
| MD | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Manka a škody v průběhu účetního období – náhrada vůči zaměstnanci |
| MD | 378 | Jiné pohledávky | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Manka a škody v průběhu účetního období – náhrada vůči jiné osobě |
| MD | 378 | Jiné pohledávky | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Věcný vklad do společnosti nebo družstva |
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Pořízení zboží za hotové |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Pořízení zboží na základě dodavatelské faktury |

| | | | | | |
|-----|-----|---------------------------------|--------|-----------------------------|---|
| DAL | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Pořízení zboží z vyúčtování zálohy zaměstnanec za hotové |
| DAL | 379 | Jiné dluhy | Pasiva | C.I.9.3., C.II.8.7. | Náklady související s pořízením zboží – clo |
| DAL | 491 | Účet individuálního podnikatele | Pasiva | A.I.1. | Zboží získané převodem z osobního užívání individuálního podnikatele do podnikání |

Související (souvztažné účty) – Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění (plný rozsah):

ZPŮSOB B

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---------------------------------|-------------------|---------|--|
| MD | 513 | Náklady na reprezentaci | Náklady | A.3. | Výdej zboží pro účely reprezentace |
| MD | 543 | Poskytnuté dary | Náklady | F.5. | Výdej zboží pro účely darování – cena zboží |
| MD | 549 | Manka a škody provozní činnosti | Náklady | F.5. | Manka a škody v průběhu účetního období – zúčtováno do nákladů |

■ Položka A.2. Spotřeba materiálu a energie

Tato položka je obvykle naplňována syntetickými účty 501, 502 a 503.

501 – Spotřeba materiálu

Účtujeme zde spotřebu základního materiálu, pomocného materiálu, provozovacích látek, náhradních dílů, obalů a drobného hmotného majetku. Obvykle se jedná o daňově uznatelné náklady. Důležitou skutečností u tohoto účtu je i správné použití časového rozlišení, například pro případ zařazení většího rozsahu drobného hmotného majetku. Daňově uznatelným nákladem (do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem) jsou i technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu (přirozené úbytky zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovaru a hotových výrobků), ztratné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely získání hmotným majetkem apod.

Daňově neuznatelným nákladem je materiál použitého na reprezentaci nebo osobní spotřebu. V této souvislosti připomeňme ještě možnost likvidace zásob – viz § 24 odst. 2 písm. zg) zákona o daních z příjmů (prokázání likvidace – protokol, ve kterém se uvedou důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty, a dále pracovníci odpovědní za provedení likvidace).

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:**ZPŮSOBA**

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|--|
| DAL | 112 | Materiál na skladě | Aktiva | C.I.1. | Výdej materiálu do spotřeby |
| DAL | 112 | Materiál na skladě | Aktiva | C.I.1. | Přirozené úbytky materiálu dle norem |
| DAL | 112 | Materiál na skladě | Aktiva | C.I.1. | Výdej (spotřeba) drobného majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým hmotným majetkem |
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Materiál, o kterém účetní jednotka účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad (dle rozhodnutí účetní jednotky) – nákup za hotové |
| DAL | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Materiál, o kterém účetní jednotka účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad (dle rozhodnutí účetní jednotky) – ze zálohy k vyúčtování |

1.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:**ZPŮSOB B**

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--|
| MD | 378 | Jiné pohledávky | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Věcný vklad do společnosti |
| DAL | 042 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | Aktiva | B.II.5.2. | Materiál získaný z vyřazení dlouhodobého hmotného majetku |
| DAL | 112 | Materiál na skladě | Aktiva | C.I.1. | Přirozené úbytky materiálu dle norem |
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Pořízení materiálu za hotové |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Pořízení (na základě dodavatelské faktury) |
| DAL | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Pořízení materiálu z vyúčtování zálohy zaměstnance za hotové |
| DAL | 379 | Jiné dluhy | Pasiva | C.I.9.3., C.II.8.7. | Náklady související s pořízením materiálu – clo |

| | | | | | |
|-----|-----|---------------------------------|--------|------------------------|--|
| DAL | 379 | Jiné dluhy | Pasiva | C.I.9.3., C.II.8.7. | Materiál získaný vkladem za upsaný vlastní kapitál |
| DAL | 491 | Účet individuálního podnikatele | Pasiva | A.I.1. | Materiál získaný převodem z osobního užívání individuálního podnikatele do podnikání |

Související (souvztažné účty) – Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění (plný rozsah):**ZPŮSOB B**

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|---------|--|
| MD | 513 | Náklady na reprezentaci | Náklady | A.3. | Výdej materiálu pro účely reprezentace |
| MD | 542 | Prodaný materiál | Náklady | F.2. | Prodej materiálu |
| MD | 543 | Poskytnuté dary | Náklady | F.5. | Výdej materiálu pro účely darování |
| DAL | 585 | Aktivace materiálu a zboží | Náklady | C. | Aktivace materiálu vlastní výroby |
| DAL | 586 | Aktivace vnitropodnikových služeb | Náklady | C. | Zpracování materiálu ve vlastní režii (vlastní náklady nebo reprodukční pořizovací cena) |

502 – Spotřeba energie

Účet zachycuje spotřebu energie, která je využívána k energetickým a pohonným účelům (tepelná, elektrická energie, plyn, voda, pára, stlačený vzduch). Pozornost je třeba věnovat problematice dohadných položek, pokud není k okamžiku účetní závěrky k dispozici dodavatelská faktura za skutečnou spotřebu energie. Obvykle se jedná o uznatelný náklad (výjimkou je například podnikání v prostorách, které jsou užívány současně i k soukromým účelům).

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|--|-------------------|------------------------|--|
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Spotřeba energie – hrazeno v hotovosti |
| DAL | 221 | Peněžní prostředky na účtech (v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstvech) | Aktiva | C.IV.2. | Spotřeba energie – hrazeno z účtu |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Faktura za dodávku elektrické energie, plynu, páry, vody, tepla, stlačeného vzduchu atd. |
| DAL | 389 | Dohadné účty pasivní | Pasiva | C.I.9.2., C.II.8.6. | Nevyfakturovaná dodávka ke konci účetního období |

503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

Neskladovatelnými dodávkami jsou dodávky vody, plynu, betonových směsí apod., které jsou určeny jako surovina pro výrobu. Účtujeme zde i nákupy energie a vod, které slouží pro další rozvod.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|--|-------------------|------------------------|---|
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – hrazeno v hotovosti |
| DAL | 221 | Peněžní prostředky na účtech (v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstvech) | Aktiva | C.IV.2. | Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – hrazeno z účtu |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Faktura za dodávku ostatních neskladovatelných dodávek, např. betonové směsi, vody pro technologické účely, vody a elektřiny rozvodným čelům atd. |
| DAL | 389 | Dohadné účty pasivní | Pasiva | C.I.9.2., C.II.8.6. | Nevyfakturovaná dodávka ke konci účetního období |

1.

■ Položka A.3. Služby

Položka „A.3. Služby“ obsahuje náklady související s dodanými službami, například náklady na opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, nájemné a náklady na pořízení drobného nehmotného majetku. Tato položka je obvykle naplňována syntetickými účty 511, 512, 513 a 518.

511 – Opravy a udržování

Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. *Uvedením do provozuschopného stavu* se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. *Údržbou* se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---------------------------|-------------------|------------------------|--|
| MD | 389 | Dohadné účty pasivní | Pasiva | C.I.9.2., C.II.8.6. | Nevyfakturované dodávky – vyúčtování nevyfakturované dodávky v následujícím účetním období |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Faktura za opravu a údržbu |

| | | | | | |
|-----|-----|----------------------|--------|------------------------|------------------------------|
| DAL | 379 | Jiné dluhy | Pasiva | C.I.9.3., C.II.8.7. | Faktura za opravu a údržbu |
| DAL | 389 | Dohadné účty pasivní | Pasiva | C.I.9.2., C.II.8.6. | Nevyfakturované do- dávky |

512 – Cestovné

Na účtu se zachycují všechny náhrady související s pracovními cestami v tuzemsku i zahraničí. Daňovou uznatelnost nákladů je nezbytné posuzovat v souladu se zákonem o daních z příjmů, zákoníkem práce a kolektivní smlouvou či vnitropodnikovou směrnicí. Cestovné náhrady je možné zaměstnanci, který koná pro zaměstnavatele práci na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, poskytnout pouze v případě, že bylo sjednáno toto právo, jakož i místo pravidelného pracoviště zaměstnance. Náhrady lze paušalizovat – doložit výši a oprávněnost stanovení paušálu.

Cestovnými výdaji, se rozumí výdaje, které vzniknou zaměstnanci při pracovní cestě, cestě mimo pravidelné pracoviště, mimořádné cestě v souvislosti s výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelného pracoviště, přeložení, dočasném přidělení, přijetí do zaměstnání v pracovním poměru, výkonu práce v zahraničí.

Zaměstnavatel je povinen za podmínek stanovených v zákoníku práce poskytnout zaměstnanci při pracovní cestě náhradu jízdních výdajů, jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny, výdajů za ubytování, zvýšených stravovacích výdajů (stravné), nutných vedlejších výdajů.

Zaměstnavatel může při zahraniční pracovní cestě zaměstnanci poskytnout kapesné do výše **40 %** zahraničního stravného. U kapesného není třeba doklady prokazovat jeho užití.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|--|-------------------|------------------------|---|
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Zúčtování cestovních výdajů – pokud nebyla poskytnutá záloha – úhrada v hotovosti |
| DAL | 221 | Peněžní prostředky na účtech (v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstvech) | Aktiva | C.IV.2. | Zúčtování cestovních výdajů – zúčtování cestovních náhrad, pokud nebyla poskytnuta záloha – úhrada z běžného účtu |
| DAL | 333 | Ostatní dluhy vůči zaměstnancům | Pasiva | C.II.8.3. | Zúčtování cestovních náhrad, pokud byla poskytnuta záloha – zaměstnanci |
| DAL | 365 | Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace | Pasiva | C.I.9.1., C.II.8.1. | Zúčtování cestovních náhrad, pokud byla poskytnuta záloha – společníkům obchodní korporace |

513 – Náklady na reprezentaci

Výdaje na pohostění, občerstvení a dary. Dle § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů se jedná o daňově neuznatelné náklady. Odlišný pohled na poskytování občerstvení např. u vzdělávacích agentur při pořádaných akcích (občerstvení nemá charakter reprezentace, ale jedná se o doplněk vlastní vzdělávací akce, který má zvýšit její efektivitu).

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|--|-------------------|-----------------------------|--|
| DAL | 112 | Materiál na skladě | Aktiva | C.I.1. | Reprezentace – výdej materiálu ze skladu |
| DAL | 124 | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | Aktiva | C.I.4. | Reprezentace – spotřeba mladých a ostatních zvířat a jejich skupin |
| DAL | 132 | Zboží na skladě a v prodejnách | Aktiva | C.I.3.2. | Reprezentace – výdej zboží ze skladu nebo z prodejny |
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Náklady na reprezentaci v hotovosti |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Náklady na reprezentaci – faktura |
| DAL | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | Aktiva | C.II.1.5.4., C.II.2.4.6. | Nakoupené služby – vyúčtování ze zálohy k vyúčtování |

1.

518 – Ostatní služby

Jde o účet s poměrně velkou intenzitou účetních operací. Jako příklady možných analytických účtů lze uvést technické zhodnocení na nehmotném majetku (do stanoveného limitu), školení a kurzy, služby spojů – poštovní známky, poplatky za balíky, dobírky, poštovní poukázky, reklama, přímé obchodní náklady (jednicové) – náklady spojené s obchodní činností jednoznačně uznatelné na kalkulační jednici, např.: dopravné, náklady na komplectaci, provize, pojištění, přepravné – pozornost je třeba věnovat přepravnému, které se týká dlouhodobého majetku a zásob (je součástí jejich pořizovací ceny), překladatelské služby, propagace, právní služby, poradenské služby, nehmotný majetek, nájemné hrazené ve formě nepeněžního plnění – formou technického zhodnocení, oprav, údržby apod., nájemné – operativní pronájem, nájemné – finanční pronájem (pozornost je nezbytné věnovat podmínkám, za kterých lze uplatňovat v daňově uznatelných nákladech), inzerce, expertizní služby a posudky, auditorské služby, ostatní služby nemateriálové povahy, např. mytí aut, reprografické služby, poplatky za lékařské kontroly pracovníků, služby ostrahy, skladování a odvoz odpadu, úklid, služby týkající se informačního systému a účetních programů (pokud se nejedná o dlouhodobý nehmotný majetek) atd., ostatní služby neuznané pro daňové účely – náklady, které není možno uznat jako daňové náklady dle zákona o daních z příjmů, např. členské příspěvky nad rámec zákona apod.

Související (souvztažné účty) – Rozvaha v plném rozsahu:

| Strana | Syntetický účet | Název účtu | Aktiva/ Pasiva | Položka | Charakter operace |
|--------|-----------------|---|-------------------|---------------------|---|
| DAL | 041 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | Aktiva | B.I.5.2. | Výdaje na dokončené technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, pokud výdaje nedosáhly výše stanovené zákonem o daních z příjmů |
| DAL | 211 | Peněžní prostředky v pokladně | Aktiva | C.IV.1. | Ostatní nakupované služby – v hotovosti |
| DAL | 213 | Ceniny | Aktiva | C.IV.1. | Spotřeba cenin |
| DAL | 321 | Dluhy z obchodních vztahů | Pasiva | C.II.4. | Ostatní nakupované služby – fakturace |
| DAL | 381 | Náklady příštích období | Aktiva | D.1. nebo C.II.3.1. | Časové rozlišení – zúčtování nákladů příštích období |
| DAL | 389 | Dohadné účty pasivní | Pasiva | C.I.9.2., C.II.8.6. | Nevyfakturované dodávky – převzetí dodávky ostatních služeb (nebyly k rozvahovému dni vyfakturovány) |
| DAL | 333 | Ostatní dluhy vůči zaměstnancům | Pasiva | C.II.8.3. | Náhrada zaměstnanci za práci z domova |
| DAL | 366 | Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti | Pasiva | C.I.9.1., C.II.8.1. | Náhrada společníkovi či jednateli za práci z domova |

Položky vztahující se k provoznímu výsledku hospodaření

■ Položka B. Změna stavu zásob vlastní činnosti

Položka „B. Změna stavu zásob vlastní činnosti“ obsahuje náklady či snížení nákladů z titulu přírůstku nebo úbytku zásob vlastní činnosti v průběhu běžného účetního období. O změně nedokončené výroby, polotovárů, výrobků a mladých a ostatních zvířat a jejich skupin je účtováno prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Tato položka může mít i zápornou hodnotu. Tato položka je obvykle naplňována syntetickými účty 581, 582, 583 a 584.

581 – Změna stavu nedokončené výroby

Na tomto účtu účtujeme přírůstky a úbytky nedokončené výroby. Nedokončenou výrobou jsou produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, nejsou však dosud hotovým výrobkem či nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty. Připomeňme vazbu na účet 121 – *Nedokončená výroba*. Účtujeme v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob přírůstky a úbytky zásob vlastní činnosti.