

# OBSAH

ÚVOD . . . . .	13
1. METODICKÉ STUPNĚ VE VYUČOVÁNÍ ÚČET- NICTVÍ . . . . .	15
2. METODICKÉ POZNÁMKY K VYUČOVÁNÍ ZÁ- KLADŮM ÚČETNICTVÍ . . . . .	17
2.1 Obsah a cíl . . . . .	17
2.2 Základní pojmy a vztahy . . . . .	18
2.3 Hospodářské prostředky a zdroje jejich krytí . . . . .	19
2.4 Rozvaha . . . . .	21
2.5 Zachycování hospodářských operací přímou změnou rozvahových stavů . . . . .	23
2.6 Hospodářské prostředky a zdroje jejich krytí v soustavě úctů . . . . .	26
2.6.1 Rozložení rozvahy na rozvahové účty a stanovení jejich obsahu . . . . .	27
2.6.2 Zápisy na účtech a podvojný zápis . . . . .	28
2.7 Účty výsledkové . . . . .	32
2.8 Náklady na výrobní činnosti, výkony těchto činností a je- jich realizace . . . . .	38
2.9 Koloběh hospodářských prostředků v soustavě úctů . . . . .	47
2.9.1 Základní účtování hlavních agend podnikové činnosti. . . . .	48
2.9.2 Účtování materiálu . . . . .	49
2.9.3 Účtování mezd a dávek nemocenského pojištění . . . . .	50
2.9.4 Účtování základních prostředků . . . . .	52
2.9.5 Účtování drobných a krátkodobých předmětů . . . . .	55
2.9.6 Účtování nákladů . . . . .	58
2.9.7 Účtování výnosů z prodeje výrobků . . . . .	60
2.9.8 Účtování zúčtovacích vztahů . . . . .	61
2.9.9 Zjišťování hospodářského výsledku . . . . .	62

2.9.10	Zásadní připomínky k účtování koloběhu hospodářských prostředků . . . . .	64
2.10	Souvislost syntetické a analytické evidence . . . . .	65
2.11	Účetní doklady . . . . .	65
2.12	Časové zápisy . . . . .	66
2.13	Přezkušování účetních zápisů . . . . .	67
2.14	Opravy účetních zápisů . . . . .	68
2.15	Vztah mezi účetními doklady, účetními zápisy a kontrolními sestavami . . . . .	69
2.16	Třídění účtů . . . . .	69
2.17	Účetní formy . . . . .	69
3.	<b>METODICKÉ POZNÁMKY K VÝKLADU HLAVNÍCH ZÁSAD ÚČTOVÁNÍ HOSPODÁŘSKÝCH ORGANIZACÍ . . . . .</b>	<b>71</b>
3.1	Obsah a cíl . . . . .	71
3.2	Hlavní zásady metodického postupu . . . . .	72
3.3	Jednotná organizace účetnictví . . . . .	74
3.4	Peněžní prostředky a zúčtovací vztahy . . . . .	77
3.5	Materiálové zásoby . . . . .	79
3.5.1	Evidence materiálu v plánovaných a průměrných cenách . . . . .	79
3.5.2	Manka a přebytky zásob . . . . .	81
3.5.3	Nevyfakturovaný příjem materiálu . . . . .	83
3.5.4	Reklamace při dodávkách materiálu . . . . .	85
3.5.5	Prodej materiálu . . . . .	85
3.5.6	Poddodávky . . . . .	86
3.5.7	Změny v ocenění zásob materiálu . . . . .	86
3.5.8	Materiál přijatý do úschovy . . . . .	87
3.5.9	Organizace evidence materiálu . . . . .	87
3.5.10	Závěr výkladu evidence materiálu . . . . .	88
3.6	Předměty postupné spotřeby v používání . . . . .	88
3.7	Základní prostředky a jejich reprodukce . . . . .	91
3.7.1	Upevnění pojmu základní prostředek a členění základních prostředků . . . . .	92
3.7.2	Operativní a analytická evidence základních prostředků . . . . .	92
3.7.3	Použití odpisů základních prostředků . . . . .	93
3.7.4	Vyřazení základních prostředků . . . . .	93
3.7.5	Investiční výstavba . . . . .	98
	Investice pořízené z úvěru . . . . .	101
	Organizace evidence investic a základních prostředků . . . . .	102
3.8	Práce a mzdy . . . . .	103
3.9	Náklady a výkony . . . . .	105
3.9.1	Celkový metodický postup . . . . .	105
3.9.2	Náklady a jejich členění . . . . .	107

3.9.3	Náklady podle druhů . . . . .	108
3.9.4	Časové rozlišení nákladů . . . . .	111
	Podstata a způsoby časového rozlišení nákladů . . . . .	112
	Náklady příštích období . . . . .	112
	Výdaje příštích období . . . . .	113
3.9.5	Účtování nákladů podle činností a výkonů těchto činností . . . . .	115
	Členění nákladů na činnosti . . . . .	116
	Vnitropodnikové výkony a jejich oceňování . . . . .	117
	Obsah účtových tříd 4 — Náklady na činnosti a 5 — Zúčtování nákladů na činnosti . . . . .	119
	Způsoby účtování nákladů na činnosti a jejich výkonů . . . . .	120
	Základní způsob účtování nákladů na hlavní výrobní činnost podniku — varianta A . . . . .	121
	Účtování režijních nákladů . . . . .	130
	Základní způsob účtování nákladů na hlavní výrobní činnost podniku — varianta B . . . . .	131
	Upravený způsob účtování nákladů a výnosů . . . . .	135
	Vnitropodnikové výsledky hospodaření . . . . .	135
	Evidence výrobků . . . . .	137
3.10	Výnosy a položky je upravující . . . . .	138
3.10.1	Realizace výkonů výrobních a nevýrobních činností . . . . .	139
3.10.2	Ostatní výnosy spojené s realizací . . . . .	141
3.10.3	Předání a vnitropodnikové předání výkonů výrobních a nevýrobních činností . . . . .	141
3.10.4	Položky upravující výnosy . . . . .	144
3.10.5	Časové rozlišení výnosů . . . . .	144
3.10.6	Hospodářský výsledek z realizace a předání . . . . .	145
3.11	Ostatní náklady a výnosy . . . . .	146
3.12	Hospodářský výsledek a jeho použití . . . . .	147
3.12.1	Zjištění hospodářského výsledku a jeho struktura . . . . .	148
3.12.2	Dotace k hospodářskému výsledku . . . . .	150
3.12.3	Použití hospodářského výsledku . . . . .	150
3.12.4	Celkové zúčtování hospodářského výsledku . . . . .	152
3.13	Podnikové fondy . . . . .	154
3.14	Závěr výkladu účtování hospodářských organizací . . . . .	156
3.15	Účetní výkazy . . . . .	157
3.16	Závěrečný souvislý příklad účtování hospodářských organizací . . . . .	159
4.	<b>METODICKÉ POZNÁMKY K PROHLUBOVÁNÍ EVIDENCE NÁKLADŮ A ZÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ NA ČINNOSTI . . . . .</b>	<b>163</b>
4.1	Cíl, obsah a celkový metodický postup . . . . .	163
4.2	Vnitropodnikové řízení . . . . .	164

4.3	Hospodářská střediska v podniku . . . . .	168
4.4	Kalkulace . . . . .	169
4.4.1	Pojem, účel a druhy kalkulace . . . . .	171
4.4.2	Položky kalkulace vlastních nákladů . . . . .	172
4.4.3	Náplň položek typového kalkulačního vzorce . . . . .	173
4.4.4	Rozšíření kalkulace vlastních nákladů o další složky ceny výkonů . . . . .	174
4.4.5	Stanovení nákladů v předběžných kalkulacích . . . . .	174
4.4.6	Kalkulační písemnosti . . . . .	176
4.4.7	Stanovení ceny vnitropodnikových výkonů . . . . .	176
4.4.8	Cenové kalkulace . . . . .	178
4.5	Rozpočetnictví . . . . .	178
4.5.1	Význam rozpočetnictví . . . . .	179
4.5.2	Soustava rozpočtů . . . . .	181
4.5.3	Rozpočty nákladů a výnosů na úrovni organizace . . . . .	182
4.5.4	Rozpočty nákladů hospodářských středisek . . . . .	182
4.5.5	Příklad rozpočtu hospodářských středisek hlavní průmyslové výroby . . . . .	185
4.5.6	Rozpočty zúčtování nákladů hospodářských středisek . . . . .	188
4.5.7	Variantní rozpočty nákladů hospodářských středisek . . . . .	190
4.5.8	Rozpočetní písemnosti . . . . .	190
4.5.9	Kontrola rozpočtu nákladů hospodářských středisek . . . . .	190
4.5.10	Vztah kalkulace, rozpočetnictví a účetnictví . . . . .	191
4.6	Výsledné kalkulace . . . . .	191
4.6.1	Příklad účtování nákladů na činnost se stejnorodou výrobou a sestavení výsledné kalkulace . . . . .	193
4.6.2	Příklad účtování nákladů na činnost s různorodou výrobou a sestavení výsledné kalkulace . . . . .	197
4.6.3	Závěr k výsledným kalkulacím . . . . .	203
4.7	Metody analytické evidence a výsledné kalkulace nákladů . . . . .	203
4.7.1	Úvod . . . . .	204
4.7.2	Fázová metoda evidence a kalkulace nákladů . . . . .	206
4.7.3	Zakázková metoda evidence a kalkulace nákladů . . . . .	210
4.7.4	Normová metoda evidence a kalkulace . . . . .	213
4.8	Analytická evidence nákladů a zúčtování nákladů podle hospodářských středisek . . . . .	218
4.8.1	Organizace analytické evidence nákladů na činnosti a jejich zúčtování . . . . .	220
4.8.2	Forma analytické evidence nákladů na činnosti a jejich zúčtování . . . . .	221
4.8.3	Hospodářská střediska hlavní průmyslové výroby . . . . .	222
4.8.4	Hospodářská střediska pomocné výroby . . . . .	226
4.8.5	Režijní hospodářská střediska . . . . .	226
4.8.6	Ostatní hospodářská střediska . . . . .	228

4.9	Technika zachycování nákladů na činnosti a jejich zúčtování podle hospodářských středisek . . . . .	229
4.10	Souvislý příklad účtování výrobního podniku . . . . .	230
4.10.1	Význam a konstrukce souvislého příkladu . . . . .	234
4.10.2	Přípravné práce před vypracováním příkladu ve třídě. . . . .	234
	Volba účetní formy pro vypracování . . . . .	236
	Proúčtování příkladu ve zvolené formě učitelem . . . . .	237
	Opatření pomůcek . . . . .	237
	Uložení přípravných úkolů žákům . . . . .	238
4.10.3	Vypracování příkladu . . . . .	238
	Zápisy ve výkazech hospodaření za hospodářská střediska . . . . .	239
	Závěrečné účetní zápisy . . . . .	240
	Účetní výkazy . . . . .	240
	Kontrola vypracování příkladu . . . . .	240
5.	<b>METODICKÉ POZNÁMKY K VÝKLADU ÚČETNICTVÍ NĚKTERÝCH DALŠÍCH ODVĚTVÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ . . . . .</b>	<b>242</b>
5.1	Obsah a cíl . . . . .	242
5.2	Účetnictví obchodních organizací . . . . .	243
5.3	Účetnictví rozpočtových organizací . . . . .	247
6.	<b>ROZBOR HOSPODAŘENÍ . . . . .</b>	<b>255</b>
6.1	Cíl, obsah a celkový metodický postup . . . . .	255
6.2	Účel, metody a podklady rozboru . . . . .	257
6.3	Rozbory hospodářské činnosti, finančních výsledků a finanční situace podniku . . . . .	258
6.3.1	Rozbor využití a reprodukce základních prostředků . . . . .	259
6.3.2	Rozbor využití oběžných prostředků . . . . .	260
6.3.3	Rozbor finančních výsledků a finanční situace podniku . . . . .	262
	Rozbor podnikové efektivity . . . . .	262
	Rozbor vlastních nákladů . . . . .	263
	Finanční situace . . . . .	264
6.4	Rozbor výsledku hospodaření vnitropodnikových útvarů . . . . .	265
7.	<b>ODBORNÁ TERMINOLOGIE VE VYUČOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ . . . . .</b>	<b>266</b>
8.	<b>VYUŽITÍ PŘÍKLADŮ VE VYUČOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ . . . . .</b>	<b>271</b>
9.	<b>VÝCHOVA ŽÁKŮ K ROZVOJI TVOŘIVÉHO MYŠLENÍ V PŘEDMĚTU ÚČETNICTVÍ . . . . .</b>	<b>277</b>
9.1	Základní podmínky úspěšné vyučovací práce v rozvíjení . . . . .	

	samostatného logického (účetního) a ekonomického myšlení žáků . . . . .	278
9.2	Předpoklady vyplývající přímo z povahy a obsahu předmětu účetnictví . . . . .	278
9.3	Dokonalá znalost obsahu účetnictví . . . . .	279
9.4	Zásady uplatňované ve výchově k rozvoji samostatného logického (účetního) a ekonomického myšlení žáků . . . . .	280
9.4.1	Promyšlená a metodicky uspořádaná příprava na vyučovací hodiny . . . . .	281
9.4.2	Soustředění výkladu na základní učivo . . . . .	282
9.4.3	Využívání mezipředmětových vztahů . . . . .	284
9.4.4	Uplatnění aktivizujících metod ve výkladu nového učiva a v procvičování, upevňování a prověřování znalostí žáků . . . . .	284
9.4.5	Spojení výchovy k účetnímu myšlení s výchovou k ekonomickému myšlení . . . . .	287
9.4.6	Důsledné využívání dokumentace účetních případů . . . . .	289
9.4.7	Některé další poznámky, které mohou napomáhat rozvoji účetního a ekonomického myšlení žáků . . . . .	289
10.	MATURITNÍ PŘÍKLADY Z ÚČETNICTVÍ . . . . .	291
11.	ÚSTNÍ MATURITNÍ ZKOUŠKY Z ÚČETNICTVÍ . . . . .	298
12.	VYUŽITÍ PROVOZNÍ PRAXE VE VYUČOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ . . . . .	300
13.	OBSAH A CÍL VYUČOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ . . . . .	305
13.1	Výchovně vzdělávací cíl předmětu účetnictví . . . . .	305
13.2	Výchovný cíl vyučování účetnictví . . . . .	307
13.3	Míra požadavků na rozsah poznatků žáků . . . . .	308
13.4	Přitažlivost předmětu účetnictví pro žáky . . . . .	309
13.5	Osobnost učitele ve vyučování účetnictví . . . . .	310
14.	MECHANIZACE A AUTOMATIZACE ÚČETNÍCH PRACÍ . . . . .	313
14.1	Východisko . . . . .	313
14.2	Vztah mezi vyučovacími předměty účetnictví a mechanizace evidence a výpočetních prací . . . . .	314
14.3	Některé zásady pro zapojení strojového zpracování do výkladu účetnictví . . . . .	316
14.4	Základy účetnictví . . . . .	325
14.4.1	Soustava účtů . . . . .	325
14.4.2	Zápisy na syntetických a analytických účtech . . . . .	326
14.4.3	Časové zápisy . . . . .	328
14.5	Účetnictví hospodářských organizací . . . . .	328

14.5.1	Peněžní prostředky a zúčtovací vztahy . . . . .	329
14.5.2	Materiálové zásoby . . . . .	330
14.5.3	Základní prostředky a jejich reprodukce . . . . .	333
14.5.4	Práce a mzdy . . . . .	335
14.5.5	Náklady a výkony . . . . .	335
14.5.6	Evidence výrobků a realizace . . . . .	336
14.5.7	Souvislý příklad . . . . .	336
14.6	Prohlubování evidence nákladů a zúčtování nákladů na činnosti . . . . .	337
14.6.1	Normy, kalkulace a rozpočty . . . . .	337
14.6.2	Výkazy hospodaření (odpočty) hospodářských středisek	338
14.6.3	Komplexní souvislý příklad . . . . .	338
15.	<b>PÍSEMNOSTI VE VYUČOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ .</b>	<b>341</b>
15.1	Zásady pro zápisy v účetních rastroch . . . . .	341
15.2	Poznámky k používání jednotlivých rastrů a ukázky některých zápisů . . . . .	346
15.2.1	Deník . . . . .	346
15.2.2	Hlavní kniha foliová čtyřúčetvá . . . . .	346
15.2.3	Hlavní kniha zůstatková tříúčetvá . . . . .	346
15.2.4	Hlavní kniha zůstatková tříúčetvá s prodlouženou částí	349
15.2.5	Hlavní kniha víceúčetvá . . . . .	349
15.2.6	Tabulková předvaha . . . . .	350
15.2.7	Tabulkový deník . . . . .	350
15.2.8	Všeobecný rastr . . . . .	350
15.2.9	Rastr pro ruční propis . . . . .	350
15.2.10	Sborník . . . . .	354
15.2.11	Likvidační lístek pro fakturu . . . . .	354
15.2.12	Interní účetní doklad . . . . .	355
15.2.13	Výkaz hospodaření (odpočet) hospodářských středisek	356
15.2.14	Kalkulační list . . . . .	356
	<b>SEZNAM LITERATURY . . . . .</b>	<b>358</b>
	<b>PŘÍLOHY 1–3 . . . . .</b>	