



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název materiálu	20. Závazky – pojem, členění, ocenění, evidence
Identifikátor	CZ.1.07/1.5.00/34.0597
Předmět	Ekonomika
Ročník	3.
Obor, Kód	Prodavač 66-51-H/01
Anotace	Pracovní list slouží jako výukový materiál v oblasti daňové evidenční povinnosti OSVČ. Žáci získají přehled o právní úpravě závazků, jejich vzniku, obsahu, členění, oceňování a evidenci v knize závazků.
Autor	Mgr. Eva Belisová
Jazyk	Čeština
Očekávaný výstup	Žák se orientuje v právní úpravě závazků, jejich vzniku, obsahu, členění, oceňování a evidenci. Samostatně určí u jednotlivých případů, zda je daný případ závazkem či nikoli.
Klíčová slova	Závazek, věřitel, dlužník, evidence, pohledávka, kniha závazků
Druh výukového zdroje	Pracovní list
Typ interakce	Kombinované
Cílová skupina	Žák
Stupeň a typ vzdělávání	Střední odborné
Věková skupina	15 - 18
Datum vytvoření	8. 3. 2013

20. Závazky – pojem, členění, ocenění, evidence

Závazek = povinnost dlužníka zaplatit za zboží, výrobky nebo služby, nebo povinnost předat věc věřiteli
 - jsou dluhem podnikatele

Důvod vzniku závazků:

- Vznikají převzetím výrobků, zboží či služeb od dodavatelů, kdy nebylo ihned zaplacen.
- V případě, že odběratel nezaplatí ve stanovené době, má dodavatel právo žádat úroky z prodlení

Členění závazků:

1. závazky z obchodních závazkových vztahů (pokud odebere něco od jiného podnikatele – např. dodání materiálu, zboží, služeb, hmotného majetku atd.)
2. závazky z přijatých záloh (např. přijaté zálohy na služby, které podnikatel v budoucnu provede, nebo zálohy na dodej zboží, které podnikatel v budoucnu dodá)
3. závazky z přijatých půjček a úvěrů (např. přijatý bankovní úvěr, který je nutné splácet)
4. závazky vůči zaměstnancům, zdravotní pojišťovně, správě sociálního zabezpečení
5. závazky vůči finančnímu úřadu (evidence DPH na výstupu)
6. ostatní závazky, které nejsou výše uvedeny (např. nájemné z nebytových prostor, leasingové splátky apod.)

Oceňování závazků

- a) při vzniku jmenovitou hodnotou
- b) při převzetí pořizovací cenou

Evidence závazků

- závazky je vhodné evidovat podle toho, o jaké závazky, v jaké výši a vůči komu se jedná
- zapisuje se do ní vždy, pokud dochází ke vzniku, změně (částečné úhradě) nebo zániku závazku

Určete, zda je jedná o závazek či nikoli (ANO / NE):

1. Podnikatel nakoupil od dodavatele zboží. Byla mu vystavena faktura, kterou dosud nezaplatil.
2. Podnikatel poskytl servisní služby a odběrateli vystavil fakturu, která dosud nebyla uhrazena.
3. Podnikatel přijal zálohu od odběratele na nákup materiálu.
4. Podnikatel přijal úvěr od banky. Úvěr dosud není splacen
5. Podnikatel má přeplatek na zdravotním pojištění u zdravotní pojišťovny.
6. Podnikatel má povinnost odvést daň z příjmu fyzických osob.
7. Podnikatel vyplatil zaměstnanci zálohu na pracovní cestu.
8. Podnikatel platí leasingové splátky za pronájem osobního automobilu.
9. Podnikatel poskytl finanční prostředky jinému podnikateli, který je dosud nezaplatil.
10. Podnikatel si pronajímá nebytové prostory a platí pravidelně nájemné.

Vysvětlete následující pojmy:

Pohledávka

Závazek

Dlužník

Věřitel

Použité zdroje:

Sedláček, Jaroslav. 2009. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. Praha: GRADA Publishing, a.s.