

Obsah

Seznam zkratek některých použitých právních předpisů	XV
Seznam ostatních použitých pojmů a zkratek	XVI
Předmluva	XVII

1 ÚVOD	1
1.1 Předmět a charakteristika účetnictví	1
1.2 Metodické prvky účetnictví	2
1.3 Všeobecně uznávané zásady a předpoklady	3
1.4 Právní rámec účetnictví	6
1.5 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	7

2 ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK	13
2.1 Obecné principy	13
2.2 Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek	17
2.2.1 Účet 011-Zřizovací výdaje	18
2.2.2 Účet 012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	18
2.2.3 Účet 013-Software	18
2.2.4 Účet 014-Ocenitelná práva	19
2.2.5 Účet 015-Goodwill	19
2.2.6 Účet 019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	20
2.3 Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný	21
2.3.1 Účet 021-Stavby	21
2.3.2 Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	22
2.3.3 Účet 025-Pěstitelské celky trvalých porostů	22
2.3.4 Účet 026-Dospělá zvířata a jejich skupiny	23
2.3.5 Účet 029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23
2.4 Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný	24
2.4.1 Účet 031-Pozemky	24
2.4.2 Účet 032-Umělecká díla a sbírky	24

2.5	Účtová skupina 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	25
2.6	Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý majetek.	28
2.7	Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek	28
2.7.1	Účet 061-Podíly – ovládaná osoba	
	Účet 062-Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	30
2.7.2	Účet 063-Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	30
2.7.3	Účet 066-Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	31
2.7.4	Účet 069-Jiný dlouhodobý finanční majetek	32
2.8	Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	
	Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku . .	33
2.9	Drobný nehmotný a hmotný majetek.	36
2.10	Účtová skupina 09 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku	36

3 ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 – ZÁSoby 39

3.1	Účtová skupina 11 – Materiál	44
3.1.1	111-Pořízení materiálu	44
3.1.2	112-Materiál na skladě	45
3.1.3	119-Materiál na cestě	47
3.2	Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby	48
3.2.1	121-Nedokončená výroba	48
3.2.2	122-Polotovary vlastní výroby	49
3.2.3	123-Výrobky	49
3.2.4	124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	50
3.3	Účtová skupina 13 – Zboží	52
3.3.1	131-Pořízení zboží	52
3.3.2	132-Zboží na skladě a v prodejnách	53
3.3.3	139-Zboží na cestě	54
3.4	Účtová skupina 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby	55
3.4.1	151-Poskytnuté zálohy na materiál	55
3.4.2	152-Poskytnuté zálohy na zvířata	56
3.4.3	153-Poskytnuté zálohy na zboží	56
3.5	Účtová skupina 19 – Opravné položky k zásobám	57
3.5.1	191-Opravná položka k materiálu	58
3.5.2	192-Opravná položka k nedokončené výrobě	58
3.5.3	193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	58
3.5.4	194-Opravná položka k výrobkům	59

3.5.5	195-Opravná položka ke zvířatům	59
3.5.6	196-Opravná položka ke zboží	59
3.5.7	197-Opravná položka k zálohám na materiál	59
3.5.8	198-Opravná položka k zálohám na zboží	60
3.5.9	199-Opravná položka k zálohám na zvířata	60
3.6	Inventarizace zásob	61
3.7	Specifika vybraných kategorií zásob	64
3.7.1	Náhradní díly	64
3.7.2	Obaly	65
3.7.3	Zásoby ke zpracování	66
<hr/>		
4	ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY	69
4.1	Účtová skupina 21 – Peníze	70
4.1.1	Účet 211-Pokladna	70
4.1.2	Účet 213-Ceniny	76
4.2	Účtová skupina 22 – Účty v bankách	77
4.2.1	Účet 221-Účty peněžních prostředků	78
4.3	Účtová skupina 23 – Krátkodobé bankovní úvěry	80
4.3.1	Účet 231-Krátkodobé bankovní úvěry	81
4.3.2	Účet 232-Eskontní úvěry	82
4.4	Účtová skupina 24 – Krátkodobé finanční výpomoci	83
4.4.1	Účet 241-Emitované krátkodobé dluhopisy	84
4.4.2	Účet 249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	86
4.5	Účtová skupina 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek	86
4.5.1	Účet 251-Majetkové cenné papíry k obchodování	88
4.5.2	Účet 252-Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	91
4.5.3	Účet 253-Dluhové cenné papíry k obchodování	94
4.5.4	Účet 255-Vlastní dluhopisy	96
4.5.5	Účet 256-Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	98
4.5.6	Účet 257-Ostatní cenné papíry	100
4.5.7	Účet 259-Pořizování krátkodobého finančního majetku.	103
4.6	Účtová skupina 26 – Převody mezi finančními účty	104
4.6.1	Účet 261-Peníze na cestě	104
4.7	Účtová skupina 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	105
4.7.1	Účet 291-Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	106

5 ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY	107
5.1 Účtová skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	111
5.1.1 Účet 311-Pohledávky z obchodních vztahů (Odběratelé).....	111
5.1.2 Účet 313-Pohledávky za eskontované cenné papíry.....	112
5.1.3 Účet 314-Poskytnuté zálohy a závdavky (dlouhodobé a krátkodobé).....	113
5.1.4 Účet 315-Ostatní pohledávky	114
5.2 Účtová skupina 32 – Závazky krátkodobé	115
5.2.1 Účet 321-Dluhy z obchodních vztahů (Dodavatelé).....	116
5.2.2 Účet 322-Směnky k úhradě.....	117
5.2.3 Účet 324-Přijaté provozní zálohy a závdavky	118
5.2.4 Účet 325-Ostatní dluhy.....	119
5.3 Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.....	119
5.3.1 Účet 331-Zaměstnanci	120
5.3.2 Účet 333-Ostatní dluhy vůči zaměstnancům	122
5.3.3 Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci.....	123
5.3.4 Účet 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	124
5.4 Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací	126
5.4.1 Účet 341-Daň z příjmů	128
5.4.2 Účet 342-Ostatní přímé daně	131
5.4.3 Účet 343-Daň z přidané hodnoty	133
5.4.4 Účet 345-Ostatní daně a poplatky.....	135
5.4.5 Účty 346-Dotace se státního rozpočtu, (347-Ostatní dotace) ..	143
5.5 Účtová skupina 35 – Pohledávky za společníky	144
5.5.1 Účet 351-Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	145
5.5.2 Účet 352-Pohledávky – podstatný vliv	145
5.5.3 Účet 353-Pohledávky za upsaný základní kapitál.....	146
5.5.4 Účet 354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty obchodní korporace.....	146
5.5.5 Účet 355-Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace.....	147
5.5.6 Účet 358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	148
5.6 Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům	148
5.6.1 Účet 361-Dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba	149
5.6.2 Účet 362-Dluhy – podstatný vliv	149
5.6.3 Účet 364-Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku	150
5.6.4 Účet 365-Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace ..	150
5.6.5 Účet 366-Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti	151

5.6.6	Účet 367-Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	152
5.6.7	Účet 368-Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti . .	152
5.7	Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky.	153
5.7.1	Účet 371-Pohledávky z prodeje obchodního závodu	153
5.7.2	Účet 372-Dluhy z koupě obchodního závodu	154
5.7.3	Účet 373-Pohledávky a dluhy z pevných termínovaných operací	154
5.7.4	Účet 374-Pohledávky z pachtu obchodního závodu.	156
5.7.5	Účet 375-Pohledávky z emitovaných dluhopisů.	156
5.7.6	Účet 376-Nakoupené opce	156
5.7.7	Účet 377-Prodané opce.	157
5.7.8	Účet 378-Jiné pohledávky.	157
5.7.9	Účet 379-Jiné dluhy	158
5.8	Účtová skupina 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv	159
5.8.1	Účet 381-Náklady příštích období	160
5.8.2	Účet 382-Komplexní náklady příštích období	161
5.8.3	Účet 383-Výdaje příštích období	162
5.8.4	Účet 384-Výnosy příštích období	162
5.8.5	Účet 385-Příjmy příštích období.	163
5.8.6	Účet 388-Dohadné účty aktivní	164
5.8.7	Účet 389-Dohadné účty pasivní	165
5.9	Účtová skupina 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování	166
5.9.1	Účet 391-Opravná položka k pohledávkám	167
5.9.2	Účet 395-Vnitřní zúčtování.	168
5.9.3	Účet 398-Spojovací účet při společnosti.	169

6 ÚČTOVÁ TRÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY 171

6.1	Účtová skupina 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy.	172
6.1.1	Účet 411-Základní kapitál.	172
6.1.2	Účet 412-Ážio	174
6.1.3	Účet 413-Ostatní kapitálové fondy	176
6.1.4	Účet 414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků . .	176
6.1.5	Účet 416-Rozdíly v ocenění při přeměnách obchodních korporací	178
6.1.6	Účet 417-Rozdíly z přeměn obchodních korporací	178
6.1.7	Účet 418-Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	178
6.1.8	Účet 419-Změny základního kapitálu.	180

6.2	Účtová skupina 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření	182
6.2.1	Účet 421-Rezervní fond	183
6.2.2	Účet 423-Statutární fondy	184
6.2.3	Účet 426-Jiný výsledek hospodaření minulých let	184
6.2.4	Účet 427-Ostatní fondy	185
6.2.5	Účet 428-Nerozdělený zisk minulých let	186
6.2.6	Účet 429-Neuhrazená ztráta minulých let	186
6.3	Účtová skupina 43 – Výsledek hospodaření	187
6.3.1	Účet 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	187
6.3.2	Účet 432-Zálohy na podíly na zisku	190
6.4	Účtová skupina 45 – Rezervy	191
6.4.1	Účet 451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů	192
6.4.2	Účet 453-Rezerva na daň z příjmů	194
6.4.3	Účet 459-Ostatní rezervy	195
6.5	Účtová skupina 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry	197
6.5.1	Účet 461-Bankovní úvěry	197
6.6	Účtová skupina 47 – Dlouhodobé závazky	198
6.6.1	471-Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba 472-Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv	199
6.6.2	473-Emitované dluhopisy	199
6.6.3	474-Dluhy z pachtu obchodního závodu	201
6.6.4	475-Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky	204
6.6.5	476-Dlouhodobé dluhy z obchodních vztahů	204
6.6.6	477-Dlouhodobé dluhy ke společníkům	205
6.6.7	478-Dlouhodobé směnky k úhradě	205
6.6.8	479-Jiné dlouhodobé dluhy	205
6.7	Účtová skupina 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka	206
6.7.1	Účet 481-Odložený daňový závazek a pohledávka	208
6.8	Účtová skupina 49 – Individuální podnikatel	212
6.8.1	Účet 491-Účet individuálního podnikatele	212

7 ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 – NÁKLADY 215

7.1	Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	217
7.1.1	Účet 501-Spotřeba materiálu	218
7.1.2	Účet 502-Spotřeba energie	219
7.1.3	Účet 503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	220
7.1.4	Účet 504-Prodané zboží	220
7.2	Účtová skupina 51 – Služby	221
7.2.1	Účet 511-Opravy a udržování	221
7.2.2	Účet 512-Cestovné	222

7.2.3	Účet 513-Náklady na reprezentaci	223
7.2.4	Účet 518-Ostatní služby	224
7.3	Účtová skupina 52 – Osobní náklady	225
7.3.1	Účet 521-Mzdové náklady	225
7.3.2	Účet 522-Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	226
7.3.3	Účet 523-Odměny členům orgánů obchodní korporace	226
7.3.4	Účet 524-Zákonné sociální a zdravotní pojištění	227
7.3.5	Účet 525-Ostatní sociální pojištění	227
7.3.6	Účet 526-Sociální náklady individuálního podnikatele	228
7.3.7	Účet 527-Zákonné sociální náklady	228
7.3.8	Účet 528-Ostatní sociální náklady	229
7.4	Účtová skupina 53 – Daně a poplatky	229
7.4.1	Účet 531-Daň silniční	230
7.4.2	Účet 532-Daň z nemovitých věcí	230
7.4.3	Účet 538-Ostatní daně a poplatky	231
7.5	Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady	231
7.5.1	Účet 541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	232
7.5.2	Účet 542-Prodáný materiál	233
7.5.3	Účet 543-Dary	233
7.5.4	Účet 544-Smluvní pokuty a úroky z prodlení	234
7.5.5	Účet 545-Ostatní pokuty a penále	235
7.5.6	Účet 546-Odpis pohledávky	235
7.5.7	Účet 548-Ostatní provozní náklady	236
7.5.8	Účet 549-Manka a škody z provozní činnosti	237
7.6	Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti	238
7.6.1	Účet 551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	239
7.6.2	Účet 552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	241
7.6.3	Účet 554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	242
7.6.4	Účet 555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	243
7.6.5	Účet 557-Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílu k nabytému majetku	243
7.6.6	Účet 558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	244
7.6.7	Účet 559-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	245
7.7	Účtová skupina 56 – Finanční náklady	246
7.7.1	Účet 561-Prodáné cenné papíry a podíly	246

7.7.2	Účet 562-Úroky	247
7.7.3	Účet 563-Kurové ztráty	247
7.7.4	Účet 564-Náklady z přecenění cenných papírů	248
7.7.5	Účet 566-Náklady z finančního majetku	248
7.7.6	Účet 567-Náklady z derivátových operací	249
7.7.7	Účet 568-Ostatní finanční náklady	249
7.7.8	Účet 569-Manka a škody na finančním majetku	249
7.8	Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti . .	250
7.8.1	Účet 574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv	250
7.8.2	Účet 579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti	250
7.9	Účtová skupina 58 – Mimořádné náklady	251
7.9.1	Účet 582-Škody	251
7.9.2	Účet 584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	252
7.9.3	Účet 588-Ostatní mimořádné náklady	252
7.9.4	Účet 589-Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	252
7.10	Účtová skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů	253
7.10.1	Účet 591-Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	254
7.10.2	Účet 592-Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená	254
7.10.3	Účet 593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná	255
7.10.4	Účet 594-Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená	255
7.10.5	Účet 595-Dodatečné odvody daně z příjmů	255
7.10.6	Účet 596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace	256
7.10.7	Účet 597-Převod provozních nákladů Účet 598-Převod finančních nákladů	256
7.10.8	Účet 599-Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů	256

8 ÚČTOVÁ TŘÍDA 6 – VÝNOSY 259

8.1	Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží	262
8.1.1	Účet 601-Tržby za vlastní výrobky	262
8.1.2	Účet 602-Tržby z prodeje služeb	263
8.1.3	Účet 604-Tržby za zboží	264
8.2	Účtová skupina 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti	265
8.2.1	Účet 611-Změna stavu nedokončené výroby	265
8.2.2	Účet 612-Změna stavu polotovarů vlastní výroby	266
8.2.3	Účet 613-Změna stavu výrobků	267
8.2.4	Účet 614-Změna stavu zvířat	267
8.3	Účtová skupina 62 – Aktivace	268

8.3.1	Účet 621-Aktivace materiálu a zboží	269
8.3.2	Účet 622-Aktivace vnitropodnikových služeb	270
8.3.3	Účet 623-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	271
8.3.4	Účet 624-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	271
8.4	Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy	272
8.4.1	Účet 641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	273
8.4.2	Účet 642-Tržby z prodeje materiálu	273
8.4.3	Účet 644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení	274
8.4.4	Účet 645-Ostatní pokuty a penále	275
8.4.5	Účet 646-Výnosy z odepsaných pohledávek	275
8.4.6	Účet 648-Ostatní provozní výnosy	275
8.5	Účtová skupina 66 – Finanční výnosy	276
8.5.1	Účet 661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	276
8.5.2	Účet 662-Úroky	277
8.5.3	Účet 663-Kursově zisky	277
8.5.4	Účet 664-Výnosy z přecenění cenných papírů	279
8.5.5	Účet 665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	279
8.5.6	Účet 666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku	279
8.5.7	Účet 667-Výnosy z derivátových operací	280
8.5.8	Účet 668-Ostatní finanční výnosy	281
8.6	Účtová skupina 68 – Mimořádné výnosy	281
8.6.1	Účet 688-Ostatní mimořádné výnosy	281
8.7	Účtová skupina 69 – Převodové účty	282
8.7.1	Účet 697-Převod provozních výnosů	282
8.7.2	Účet 698-Převod finančních výnosů	283
<hr/>		
9	ÚČTOVÁ TŘÍDA 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY	285
9.1.1	Účet 701-Počáteční účet rozvažný	285
9.1.2	Účet 710-Účet zisků a ztrát	288
9.1.3	Účet 702-Konečný účet rozvažný	288
<hr/>		
10	UZAVŘENÍ ÚČTŮ A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	291
10.1	Postup prací při účetní uzávěrce	291
10.1.1	Inventarizace	292
10.1.2	Účetní operace na konci účetního období	294
10.1.3	Účetní uzávěrka	296
10.2	Účetní závěrka	308
10.2.1	Rozvaha	310

10.2.2 Výkaz zisku a ztráty	313
10.2.3 Příloha	315
10.2.4 Přehled o peněžních tocích – výkaz cash flow	317
10.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.	320
10.3 Výroční zpráva.	321
10.4 Ověřování účetní závěrky auditorem	322
10.5 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	324
10.6 Konsolidovaná účetní závěrka	325
Shrnutí	327
Summary	328
Příloha 1 – Účtový rozvrh 2014.	329
Seznamy tabulek, obrázků a příkladů	338
Seznam použité literatury	349
O autorech	351
Rejstřík.	353