

# Obsah

Přehled použitých zkratk	6
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2016	7
<b>České účetní standardy</b>	
ČÚS 003-001 - Odložená daň - propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy	12
ČÚS 003-002 - Odložená daň - souvislý příklad	14
ČÚS 004-001 - Tvorba a používání rezerv	21
ČÚS 004-002 - Rezerva na splatnou daň	23
ČÚS 005-001 - Tvorba a používání opravných položek - "starý režim tvorby opravných položek"	25
ČÚS 005-002 - Opravné položky v cizí měně - "starý režim tvorby opravných položek"	29
ČÚS 005-003 - Tvorba a používání opravných položek - "starý a nový režim tvorby opravných položek"	31
ČÚS 006-001 - Postoupení pohledávky v cizí měně	36
ČÚS 006-002 - Odpis pohledávky v cizí měně	39
ČÚS 006-003 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	41
ČÚS 006-004 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis "Cestovní příkaz" a účtování	42
ČÚS 007-001 - Vypořádání inventarizačních rozdílů	46
ČÚS 008-001 - Směnky	48
ČÚS 008-002 - Směnka předaná k eskontu	49
ČÚS 008-003 - Cenné papíry	50
ČÚS 008-004 - Diskontované dluhopisy	55
ČÚS 008-005 - Dluhopis s kuponem	57
ČÚS 008-006 - Dluhové CP držené do splatnosti	59
ČÚS 008-007 - Nabytí podílu - ocenění ekvivalencí	61
ČÚS 008-008 - Nabytí podílu - ocenění pořizovací cenou	62
ČÚS 008-009 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování	63
ČÚS 008-010 - Nakoupené akcie k obchodování	64
ČÚS 008-011 - Nákup akcií v EUR k obchodování	65
ČÚS 008-012 - Oceňování reálnou hodnotou u realizovaných cenných papírů	66
ČÚS 008-013 - Účtování o úbytku kmenových listů	67
ČÚS 009-001 - Rozdíl mezi opčními listy a právem opce	69
ČÚS 009-002 - Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	70
ČÚS 011-001 - Prodej obchodního závodu - prodávající	71
ČÚS 011-002 - Koupě obchodního závodu - kupující	77
ČÚS 011-003 - Pacht obchodního závodu z pohledu propachtovatele	80
ČÚS 011-004 - Pacht obchodního závodu z pohledu pachtýře	83
ČÚS 011-005 - Vklad obchodního závodu - vklad fyz. osoby účtující v podvojném účetnictví	90
ČÚS 011-006 - Vklad obchodního závodu z pohledu vkladatele	93
ČÚS 011-007 - Vklad obchodního závodu z pohledu nabyvatele	96
ČÚS 012-001 - Nabytí obchodního podílu - převod	101
ČÚS 012-002 - Přebod obchodního podílu a přechod povinnosti splatit vklad	102
ČÚS 012-003 - Přebod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad	104
ČÚS 012-004 - Vznik nové obchodní korporace - peněžitý i nepeněžitý vklad - stroj	106
ČÚS 012-005 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - DDHM - varianta 1	109
ČÚS 012-006 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - zásoba - varianta 2	112
ČÚS 012-007 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - zásoba - varianta 3	115
ČÚS 012-008 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - pohledávky v hodnotě nižší než je nominální	118
ČÚS 012-009 - Zvýšení základního kapitálu - nepeněžitý vklad - pohledávky a realizace	120
ČÚS 012-010 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - pohledávka s opravnou položkou	122

ČÚS 012-011 - Kapitalizace pohledávky - jednoduchá varianta .....	124
ČÚS 012-012 - Kapitalizace pohledávky nakoupené v nižší ceně.....	125
ČÚS 012-013 - Kapitalizace pohledávky s vytvořenou opravnou položkou.....	126
ČÚS 012-014 - Zvýšení ZK a kapitalizace pohledávky .....	127
ČÚS 012-015 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - nemovitá věc.....	128
ČÚS 012-016 - Snížení ZK - vlastní akcie, snížení nominální hodnoty .....	134
ČÚS 012-017 - Snížení ZK snížením nominální hodnoty akcií vyplácené mateřské společnosti .....	136
ČÚS 012-018 - Daňové povinnosti při výplatě vypořádacího podílu .....	138
ČÚS 012-019 - Vydání vypořádacího podílu v nepeněžitě podobě .....	140
ČÚS 012-020 - Postup pro zúčtování použití zisku nebo úhrady ztráty.....	143
ČÚS 012-021 - Zúčtování nevypáčených a přijatých podílů na zisku.....	145
ČÚS 012-022 - Uvolněný obchodní podíl s.r.o. - vypořádací podíl .....	147
ČÚS 012-023 - Vznik závazku vůči společníkovi při nepeněžitém vkladu - nabývací cena podílu .....	153
ČÚS 012-024 - Finanční asistence .....	156
ČÚS 012-025 - Peněžitý vklad.....	158
ČÚS 012-026 - Splacení pohledávky za upsaný základní kapitál směnkou.....	159
ČÚS 012-027 - Účtování úroku naběhlého před vznikem společnosti .....	160
ČÚS 012-028 - Zvýšení ZK peněžitým vkladem do tuzemské korporace .....	161
ČÚS 012-029 - Zvýšení základního kapitálu vkladem akcií a využití výjimky z ocenění nepeněžitých vkladů .....	162
ČÚS 012-030 - Základní kapitál z vlastních zdrojů lze zvýšit .....	163
ČÚS 012-031 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů - mezitímní účetní závěrka se ztrátou .....	164
ČÚS 012-032 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů - mezitímní účetní závěrka se ziskem .....	165
ČÚS 012-033 - Základní kapitál z vytvořeného zisku nelze zvýšit .....	166
ČÚS 012-034 - Snížení ZK prominutím povinnosti splatit vklad .....	167
ČÚS 012-035 - Snížení ZK na úhradu ztráty .....	168
ČÚS 012-036 - Podíl na zisku z tuzemska, zrušení rezervního fondu .....	169
ČÚS 012-037 - Zálohy na podíly na zisku .....	172
ČÚS 012-038 - Doplatek po záloze na podíly na zisku.....	175
ČÚS 012-039 - Vrácení příplatku do vlastního kapitálu a ážia.....	178
ČÚS 012-040 - Příplatek do vlastního kapitálu versus podíly .....	180
ČÚS 012-041 - Peněžitý příplatek do vlastního kapitálu a okamžik uskutečnění účetního případu .....	181
ČÚS 012-042 - Příplatek do vlastního kapitálu a zápočet zápůjčky .....	182
ČÚS 012-043 - Nepeněžitý příplatek do vlastního kapitálu.....	183
ČÚS 012-044 - Vrácení dříve poskytnutého příplatku do vlastního kapitálu .....	185
ČÚS 012-045 - Vlastní akcie v majetku .....	186
ČÚS 013-001 - Dlouhodobý hmotný majetek - Pořízení stavby.....	187
ČÚS 013-002 - Pořízení hmotného majetku - Stroj s dotací .....	188
ČÚS 013-003 - Dlouhodobý nehmotný majetek - Pořízení programu .....	190
ČÚS 013-004 - Směna majetku.....	192
ČÚS 013-005 - Odpisování nehmotného majetku .....	196
ČÚS 013-006 - Pronajatý majetek - technické zhodnocení.....	197
ČÚS 013-007 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou .....	202
ČÚS 013-008 - Možný způsob účtování o preferenčních limitech.....	203
ČÚS 013-009 - Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů.....	204
ČÚS 013-010 - Revize odpisového plánu - zbytková hodnota .....	205
ČÚS 013-011 - Technické zhodnocení opakované u software .....	206
ČÚS 013-012 - Drobný majetek a technické zhodnocení .....	207
ČÚS 013-013 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce .....	210
ČÚS 013-014 - Komponentní odepisování .....	215

ČÚS 013-015 - Dlouhodobý hmotný majetek - Podmíněná investice .....	216
ČÚS 013-016 - Právo stavby.....	221
ČÚS 013-017 - Technické zhodnocení .....	224
ČÚS 013-018 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek .....	226
ČÚS 013-019 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek-dotace převyšuje ZC.....	230
ČÚS 013-020 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem.....	232
ČÚS 013-021 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem .....	235
ČÚS 014-001 - Držba dceřiné obchodní korporace.....	239
ČÚS 014-002 - Následné nesplnění podmínek mateřská-dceřiná obchodní korporace.....	242
ČÚS 014-003 - Převod podílu s opravnou položkou .....	244
ČÚS 014-004 - Převod podílu - ocenění ekvivalencí .....	245
ČÚS 014-005 - Převod podílu.....	246
ČÚS 014-006 - Nákup podílu s právem opce .....	247
ČÚS 015-001 - Základy účtování - zboží.....	248
ČÚS 015-002 - Základy účtování - výrobky.....	250
ČÚS 015-003 - Základy účtování - zásoby .....	251
ČÚS 015-004 - Zvířata.....	253
ČÚS 015-005 - Nedokončená výroba.....	254
ČÚS 015-006 - Slevy u nakoupených zásob - bonus.....	255
ČÚS 015-007 - Slevy u nakoupených zásob - skonto .....	256
ČÚS 015-008 - Hotové výrobky .....	257
ČÚS 016-001 - Základy účtování - pokladna .....	258
ČÚS 016-002 - Základy účtování - Bankovní účty .....	260
ČÚS 016-003 - Základy účtování - běžné účty, terminované vklady, úvěry .....	261
ČÚS 017-001 - Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty.....	262
ČÚS 017-002 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb vícestranné zápočty.....	264
ČÚS 018-001 - Tichý společník.....	266
ČÚS 018-002 - Emise dluhopisů - emitent, kupující.....	269
ČÚS 019-001 - Opravy chyb minulých let, vlastní kapitál a chyby minulých let.....	272
ČÚS 019-002 - Předčasné ukončení finančního leasingu - s odkupem.....	277
ČÚS 019-003 - Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu.....	280
ČÚS 019-004 - Úrok z prodlení - výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku .....	282
ČÚS 019-005 - Úrok z prodlení - sankce za pozdní platby daní.....	284
ČÚS 019-006 - Základy účtování - mzdy .....	285
ČÚS 019-007 - Náklady - souvislý příklad .....	287
ČÚS 019-008 - Komisionářská smlouva .....	290
ČÚS 019-009 - Faktoring - předání pohledávek ke správě .....	294
ČÚS 019-010 - Faktoring - postoupení pohledávek.....	296
ČÚS 019-011 - Dotace od Úřadu práce.....	297
ČÚS 019-012 - Pobídky v nájemních vztazích .....	298

### **Daň z přidané hodnoty**

DPH §004-001 - Pořízení zboží z EU .....	303
DPH §004-002 - Přijetí služby z EU .....	308
DPH §004-003 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava ZD v cizí měně - reklamace.....	313
DPH §013-001 - Nepeněžní vklad do společnosti.....	315
DPH §013-002 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností .....	317
DPH §013-003 - Účtování nájemného a záloh souvisejících s nájmem .....	321
DPH §038-001 - Dovoz zboží ze třetí země včetně skonta k závazkům v cizí měně - dodací doložka EXW .....	323
DPH §038-002 - Dovoz zboží ze třetí země včetně skonta k závazkům v cizí měně - dodací doložka DAP.....	332

DPH §042-001 - Reklamace.....	343
DPH §042-002 - Skonta .....	345
DPH §042-003 - Bonusy.....	347
DPH §044-001 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu .....	349
DPH §072-001 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 daňového přiznání k DPH .....	353
DPH §073-001 - Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období.....	357
DPH §073-002 - Chybná sazba daně a výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet.....	358
DPH §073-003 - Chybná výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu .....	359
DPH §075-001 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet.....	360
DPH §078-001 - Úprava odpočtu daně u nově pořízeného majetku původně nepoužívaného k jiným než ekonomickým činnostem.....	370
DPH §078-002 - Provedení TZ budovy a její následný prodej .....	372
DPH §092e-001 - Přenesení daňové povinnosti.....	381

### Daň z příjmů právnických osob

DPP §20-001 - Poskytnutí nepeněžního daru .....	387
DPP §23-001 - Následné nakládání s polhůtními závazky .....	388
DPP §23-002 - Oprava chyb v účetnictví a vztah k základu daně .....	389
DPP §24-001 - Finanční leasing roku 2014 - kratší doba trvání s povinnostmi (nikoliv možností) odkupu nájemcem.....	391

### Přeměny

PRE §061-001 - Přeměny - porovnání s vkladem a prodejem obchodního závodu .....	392
---	-----

### Přílohy

PŘÍLOHA 01 - Seznam standardů .....	398
PŘÍLOHA 02a - Uspořádání položek rozvahy s účty .....	402
PŘÍLOHA 02b - Uspořádání položek výkazu zisku a ztráty s účty.....	407
PŘÍLOHA 03 - Účetní jednotky .....	409
PŘÍLOHA 04 - Účetní závěrka řádná, mimořádná, mezitímní.....	411
PŘÍLOHA 05 - Časová posloupnost vznik s.r.o. a a.s. ....	415
PŘÍLOHA 06 - Časová posloupnost vznik a.s. ....	416
PŘÍLOHA 07 - Zvýšení ZK z vnějších zdrojů s.r.o. ....	417
PŘÍLOHA 08 - Zvýšení ZK z vnějších zdrojů a.s. ....	418
PŘÍLOHA 09 - Snížení ZK s.r.o. ....	419
PŘÍLOHA 10 - Snížení ZK a.s. ....	420
PŘÍLOHA 11 - Nabývací cena podílu.....	421
PŘÍLOHA 12 - Daňové souvislosti vloženého majetku .....	423
PŘÍLOHA 13 - Cenné papíry a podíly .....	426
PŘÍLOHA 14 - Uvolněný obchodní podíl .....	427
PŘÍLOHA 15 - Neuhrazené pohledávky ze sankcí .....	428
PŘÍLOHA 16a - Insolvence - základní termíny .....	430
PŘÍLOHA 16b - Insolvence - konkurs.....	431
PŘÍLOHA 16c - Insolvence - reorganizace .....	432
PŘÍLOHA 17 - Den uskutečnění zdanitelného plnění u nepeněžitého vkladu .....	433
PŘÍLOHA 18 - Rozdíl mezi opčními listy a právem opce.....	435
PŘÍLOHA 19 - Kategorizace účetních jednotek v návaznosti na účetní závěrku .....	436
PŘÍLOHA 20 - Účetní závěrka - nepodnikatelé.....	440