

# OBSAH

Úvod .....	12
<b>I. Výklad k zákonu o účetnictví .....</b>	<b>14</b>
1. Legislativní úprava účetnictví v české republice a navazující právní předpisy pro podnikatele .....	14
1.1 Zákon o účetnictví.....	14
1.2 Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele .....	17
1.3 České účetní standardy .....	18
1.4 Vazba účetnictví na obchodní právo .....	19
1.5 Vztah zákona o daních z příjmů k účetnictví.....	21
2. Vymezení účetních jednotek a jejich členění do kategorií .....	27
2.1 Účetní jednotky a vedení podvojného účetnictví podnikatelů .....	27
2.2 Členění účetních jednotek do kategorií - účetní povinnosti a osvobození .....	29
2.2.1 Kategorie účetních jednotek.....	29
2.2.2 Základní účetní povinnosti účetních jednotek podle kategorií a případné úlevy .....	33
3. Základní účetní povinnosti a zásady při vedení podvojného účetnictví ...	35
3.1 Základní povinnosti při vedení podvojného účetnictví.....	35
3.2 Účetní metody, účetní principy a zásady .....	37
4. Účetní období a zdaňovací období .....	42
4.1 Účetní období.....	42
4.2 Zdaňovací období.....	45
5. Povinnost vedení účetnictví, otevírání a uzavírání účetních knih.....	47
5.1 Povinnost vedení účetnictví (vznik a zánik) .....	47
5.2 Otevírání účetních knih .....	50
5.3 Uzavírání účetních knih .....	51
6. Rozsah vedení účetnictví a účetní knih.....	53
6.1 Rozsah vedení účetnictví.....	53
6.2 Účetní knihy a účtové rozvrhy v soustavě podvojného účetnictví.....	55
7. Účetní závěrka a rozsah sestavení účetní závěrky .....	56
Typy účetních závěrek .....	57
8. Účetní záznamy, účetní doklady a další písemnosti .....	58
8.1 Účetní záznamy .....	58
8.2 Účetní doklady .....	62
8.3 Úschova účetních písemností a dalších účetních záznamů .....	65

9. Oceňování v účetnictví .....	66
9.1 Obecně.....	66
9.2 Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu (v průběhu roku) .....	67
9.3 Ocenění k rozvahovému dni .....	70
10. Inventarizace majetku a závazků .....	73
10.1 Pojem inventarizace .....	73
10.2 Periodické a průběžné inventarizace .....	76
10.3 Inventarizační rozdíly .....	77
11. Odpovědnost za vedení účetnictví a pokuty (sankce) za porušení zákona o účetnictví.....	78
<b>II. Účetní metody a postupy účtování při vedení     podvojného účetnictví podnikatelů .....</b>	<b>82</b>
1. Charakteristika vyhlášky o vedení podvojného účetnictví pro podnikatele.....	82
1.1 Předmět prováděcí vyhlášky .....	82
1.2 Účetní jednotky podléhající vyhlášce .....	82
1.3 Struktura a obsah prováděcí vyhlášky .....	83
2. Struktura směrné účtové osnovy pro podnikatele podle vyhlášky a účtový rozvrh .....	84
2.1 Členění a formální uspořádání směrné účtové osnovy pro podnikatele .....	84
2.2 Účtový rozvrh účetní jednotky .....	86
3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek .....	100
3.1 Třídění a vykazování dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví ...	100
3.2 Pozemky, stavby a technické zhodnocení.....	103
3.2.1 Nemovité věci.....	103
3.2.2 Právo stavby .....	105
3.2.3 Den uskutečnění převodu vlastnictví k nemovité věci .....	107
3.2.4 Technické zhodnocení staveb a jiného dlouhodobého majetku .....	108
3.2.5 Uvedení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a zařazení do aktiv .....	110
3.3 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	112
3.3.1 Vymezení, třídění a vykazování dlouhodobého nehmotného majetku v účetnictví.....	112
3.3.2 Povolenny na emise a preferenční limity .....	115

3.4 Vlastnické právo a ekonomické vlastnictví dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v účetnictví.....	118
3.5 Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku .....	120
3.5.1 Ocenění pořizovací cenou .....	120
3.5.2 Ocenění vlastními náklady .....	125
3.5.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou.....	125
3.6 Pořízení, odpisování a vyřazení dlouhodobého majetku.....	126
3.7 Prodej - nákup - pacht obchodního závodu .....	135
3.7.1 Nákup obchodního závodu (z pohledu kupujícího) .....	135
3.7.2 Prodej obchodního závodu (z pohledu prodávajícího) .....	140
3.7.3 Pacht obchodního závodu.....	141
3.8 Analytická evidence dlouhodobého majetku .....	142
4. Zásoby.....	143
4.1 Obecná část.....	143
4.2 Oceňování zásob .....	145
4.2.1 Nakupované zásoby .....	145
4.2.2 Zásoby vytvořené vlastní činností.....	146
4.2.3 Testování na snížení hodnoty zásob .....	148
4.3 Způsoby a postupy účtování zásob .....	149
4.3.1 Způsob A evidence zásob .....	149
4.3.2 Způsob B evidence zásob.....	151
4.3.3 Inventarizace a manka a škody.....	152
5. Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry, podíly, směnky, zlato a drahé kovy).....	154
5.1 Klasifikace cenných papírů v účetnictví a jejich zachycení v účetnictví .....	154
5.2 Ocenění cenných papírů a obchodních podílů.....	159
5.2.1 Ocenění cenných papírů a podílů k okamžiku pořízení, resp. nabytí.....	159
5.2.2 Ocenění cenných papírů a podílů ke konci rozvahového dne .....	160
5.3 Způsob vypořádání rozdílu z ocenění k rozvahovému dni .....	163
5.3.1 Cenné papíry k obchodování a ostatní (realizovatelné) cenné papíry ...	163
5.3.2 Vypořádání rozdílu z ocenění ekvivalencí u majetkových účastí .....	165
5.4 Účtování a vykazování výnosů z cenných papírů a podílů.....	167
5.4.1 Výnosy z majetkových cenných papírů a podílů .....	167
5.4.2 Výnosy (úroky) z dluhových cenných papírů .....	168
5.5 Praktická část - účtování o cenných papírech .....	169
5.6 Směnky .....	171
5.6.1 Směnky - jejich oceňování ke dni nákupu či vystavení směnky k rozvahovému dni .....	172

5.6.2	Prodej, resp. postoupení smének, eskont a úročení .....	173
5.7	Zlato, drahé kovy a drahé kameny .....	176
<b>6.</b>	<b>Zúčtovací vztahy – pohledávky a závazky .....</b>	<b>177</b>
6.1	Obecná část .....	177
6.2	Oceňování pohledávek a závazků .....	178
6.3	Zánik závazků a pohledávek .....	179
6.4	Smluvní pokuty a úroky z prodlení .....	180
6.5	Dohadné účty aktivní a pasivní .....	181
6.6	Účetní opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti .....	185
6.7	Zákonné opravné položky k pohledávkám po splatnosti a odpis pohledávek .....	186
6.7.1	Základní východiska pro daňový postup při odpisu a tvorbě zákonných opravných položek .....	186
6.7.2	Odpis pohledávek .....	187
6.7.3	Základní režimy pro tvorbu a čerpání zákonných opravných položek k pohledávkám vzniklých v letech 1994 až 2017 .....	188
6.7.4	Tvorba a čerpání zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vzniklých po roce 2013 .....	189
6.8	Vklady pohledávek do dceřiné společnosti .....	194
<b>7.</b>	<b>Náklady, výnosy a jejich časové rozlišení .....</b>	<b>196</b>
7.1	Náklady, výnosy a výsledek hospodaření .....	196
7.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	197
7.2.1	Obecná část .....	197
7.2.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	198
<b>8.</b>	<b>Rezervy .....</b>	<b>203</b>
8.1	Obecná část .....	203
8.2	Zákonné rezervy .....	204
8.3	Účetní rezervy .....	211
8.4	Účtování o rezervách .....	213
<b>9.</b>	<b>Pokles hodnoty majetku (úprava hodnot aktiv) .....</b>	<b>213</b>
<b>10.</b>	<b>Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách .....</b>	<b>216</b>
10.1	Obecná část .....	216
10.2	Druhy používaných kurzů v průběhu účetního období .....	217
10.3	Účtování kurzových rozdílů .....	219
10.3.1	Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období .....	220
10.3.2	Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih .....	221
10.4	Příklady účtování kurzových rozdílů .....	222

<b>11.</b>	<b>Účtování mezd, zdravotního a sociálního pojištění .....</b>	<b>224</b>
<b>12.</b>	<b>Přijaté dotace, dary a jejich účtování .....</b>	<b>226</b>
<b>13.</b>	<b>Daň z přidané hodnoty .....</b>	<b>230</b>
13.1	Obecná charakteristika DPH a účtování .....	230
13.2	Účtování uskutečněných zdanitelných plnění a záloh .....	232
13.3	Cizí měna při účtování o DPH .....	233
<b>14.</b>	<b>Finanční leasing hmotného majetku a nájemné (z pohledu nájemce) .....</b>	<b>235</b>
<b>15.</b>	<b>Účtování v kapitálových společnostech .....</b>	<b>241</b>
15.1	Vymezení základních pojmů .....	241
15.2	Účtování při vzniku obchodní společnosti (zahajovací rozvaha a zakládací náklady) .....	242
15.3	Peněžité a nepeněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	243
15.3.1	Peněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	243
15.3.2	Nepeněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	245
15.3.3	Zvyšování základního kapitálu u kapitálových obchodních společností .....	248
15.3.4	Emisní ážio a příplatky mimo základní kapitál .....	251
15.4	Snižování základního kapitálu .....	252
15.5	Rozdělování zisku a jiných vlastních zdrojů u kapitálových společností .....	254
15.6	Záloha na podíl na zisku a její účtování a vykazování .....	256
15.7	Výsledek hospodaření minulých let .....	258
<b>16.</b>	<b>Účtování individuálního podnikatele .....</b>	<b>259</b>
<b>17.</b>	<b>Splatná a odložená daň z příjmů .....</b>	<b>260</b>
17.1	Obecně .....	260
17.2	Splatná daň z příjmů a rezerva na daň z příjmů .....	260
17.3	Odložená daň z příjmů .....	262
17.4	Účtování daně z příjmů ve veřejných obchodních společnostech .....	270
<b>III.</b>	<b>Účetní závěrka a uzavírání účetních knih .....</b>	<b>271</b>
<b>1.</b>	<b>Uzavírání účetních knih a daň z příjmů .....</b>	<b>271</b>
1.1	Postupy při uzavírání účetních knih .....	271
1.2	Otevírání a uzavírání účetních knih .....	273

<b>2. Účetní závěrka</b> .....	274
2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den.....	274
2.2 Obsah a rozsah fiktivní účetní závěrky .....	276
2.3 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty.....	278
2.3.1 Obecné vymezení rozvahy a výkazu zisku a ztráty, rozsah a formální pravidla pro jejich sestavování .....	278
2.3.2 Události po rozvahovém dni upravující údaje výkazů za běžné období.....	281
2.3.3 Srovnatelnost za běžné a minulé účetní období v účetních výkazech.....	282
2.3.4 Účetní výkazy s vazbou položek na účtovou osnovu (rok 2017) .....	285
2.4 Příloha k účetní závěrce .....	297
2.4.1 Obecně .....	297
2.4.2 Rozsah a struktura přílohy pro podnikatele.....	299
2.4.3 Obsah přílohy pro podnikatele .....	300
2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	315
2.6 Přehled o peněžních tocích .....	316
2.7 Sestavení a odevzdání účetní závěrky.....	317
<b>3. Výroční zpráva – obsah, způsob zveřejnění a audit</b> .....	319
3.1 Výroční zpráva a její obsah u malých a středních účetních jednotek.....	319
3.2 Výroční zpráva a její obsah u subjektů veřejného zájmu .....	320
3.3 Zpráva o vztazích .....	323
3.4 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a z výroční zprávy .....	324
3.5 Audit (ověření) účetní závěrky a výroční zprávy .....	326
<b>4. Přehled o peněžních tocích (cash flow)</b> .....	330
4.1 Úvod .....	330
4.2 Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce).....	334
4.2.1 Základní struktura peněžních toků .....	334
4.2.2 Peněžní toky z provozní činnosti .....	334
4.2.3 Peněžní toky z investiční činnosti.....	335
4.2.4 Peněžní toky z finanční činnosti.....	336
4.2.5 Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích .....	336
4.3 Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti.....	338
4.4 Zdroj informací cash flow a analytická evidence.....	340
4.5 Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda) .....	343

<b>5. Konsolidovaná účetní závěrka</b> .....	365
5.1 Obecná část.....	365
5.2 Vymezení konsolidačního celku .....	369
5.3 Konsolidační pravidla .....	371
5.4 První konsolidovaná účetní závěrka a rozdíl po první konsolidaci.....	372
5.5 Metody a systém konsolidace .....	373
5.6 Charakteristika metod konsolidace .....	374
5.6.1 Metoda plné konsolidace .....	374
5.6.2 Poměrná metoda konsolidace.....	375
5.6.3 Metoda ekvivalence.....	375
5.6.4 Vyloučení vzájemných operací .....	376
5.6.5 Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty.....	377

<b>Přílohová část – účetnictví</b> .....	379
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví .....	380
Vyhláška č. 500/2002 Sb. ....	440
České účetní standardy – přehled .....	506

<b>Přílohová část – daňové zákony</b> .....	631
Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.....	632
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	658
Vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	906
Pokyn D-282 .....	907
Pokyn D-285 .....	916
Pokyn D-286 .....	918
Pokyn D-288 .....	924
Pokyn D-332 .....	933
Pokyn D-333 .....	954
Pokyn D-334 .....	958