

# Obsah

|                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Úvod .....                                                                                                | 6   |
| Seznam vnitřních směrnic.....                                                                             | 25  |
| Směrnice č. 1                                                                                             |     |
| <b>Systém zpracování účetnictví, účetní metody</b> .....                                                  | 30  |
| Směrnice č. 2                                                                                             |     |
| <b>Oběh účetních dokladů</b> .....                                                                        | 53  |
| Směrnice č. 3                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob, které jednájí jménem firmy</b> .....                                           | 62  |
| Směrnice č. 4                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob oprávněných k disponování s bankovními účty</b> .....                           | 66  |
| Směrnice č. 5                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob odpovědných za účetní případy</b> .....                                         | 69  |
| Směrnice č. 6                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob odpovědných za náležitosti účetních a daňových dokladů</b> .....                | 74  |
| Směrnice č. 7                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob odpovědných za vydání vnitřních směrnic</b> .....                               | 82  |
| Směrnice č. 8                                                                                             |     |
| <b>Podpisové záznamy osob odpovědných za zaúčtování účetních případů</b> .....                            | 88  |
| Směrnice č. 9                                                                                             |     |
| <b>Účtový rozvrh</b> .....                                                                                | 93  |
| Směrnice č. 10                                                                                            |     |
| <b>Zásoby – oceňování, evidence, účtování</b> .....                                                       | 107 |
| Směrnice č. 11                                                                                            |     |
| <b>Zásoby vytvořené vlastní činností, nedokončená výroba</b> .....                                        | 118 |
| Směrnice č. 12                                                                                            |     |
| <b>Hmotný a nehmotný majetek – oceňování, zařazení, evidence, vyřazení, účtování; odpisový plán</b> ..... | 123 |
| Směrnice č. 13                                                                                            |     |
| <b>Úpravy majetku, technické zhodnocení, rekonstrukce, modernizace</b> .....                              | 139 |

|                                                                                                                                                                        |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Směrnice č. 14                                                                                                                                                         |            |
| <b>Oceňování majetku a závazků .....</b>                                                                                                                               | <b>148</b> |
| Směrnice č. 15                                                                                                                                                         |            |
| <b>Stanovení zásad pro časové rozlišení nákladů a výnosů.....</b>                                                                                                      | <b>151</b> |
| Směrnice č. 16                                                                                                                                                         |            |
| <b>Stanovení zásad pro použití dohadných položek .....</b>                                                                                                             | <b>157</b> |
| Směrnice č. 17                                                                                                                                                         |            |
| <b>Stanovení zásad pro tvorbu a používání opravných položek .....</b>                                                                                                  | <b>161</b> |
| Směrnice č. 18                                                                                                                                                         |            |
| <b>Stanovení zásad pro tvorbu a používání rezerv.....</b>                                                                                                              | <b>169</b> |
| Směrnice č. 19                                                                                                                                                         |            |
| <b>Pokladna, pokladní operace .....</b>                                                                                                                                | <b>178</b> |
| Směrnice č. 20                                                                                                                                                         |            |
| <b>Pracovní cesty, cestovní výdaje – tuzemská pracovní cesta .....</b>                                                                                                 | <b>193</b> |
| Směrnice č. 21                                                                                                                                                         |            |
| <b>Pracovní cesty, cestovní výdaje – zahraniční pracovní cesta .....</b>                                                                                               | <b>206</b> |
| Směrnice č. 22                                                                                                                                                         |            |
| <b>Používání cizích měn a stanovení kurzů, kurzové rozdíly .....</b>                                                                                                   | <b>224</b> |
| Směrnice č. 23                                                                                                                                                         |            |
| <b>Opravné daňové doklady ke slevám a bonusům.....</b>                                                                                                                 | <b>229</b> |
| Směrnice č. 24                                                                                                                                                         |            |
| <b>Používání silničních motorových vozidel zaměstnavatele.....</b>                                                                                                     | <b>237</b> |
| Směrnice č. 25                                                                                                                                                         |            |
| <b>Poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek<br/>    a oděvů, mycích, čisticích, dezinfekčních prostředků<br/>    a úklidových prostředků a pomůcek .....</b> | <b>242</b> |
| Směrnice č. 26                                                                                                                                                         |            |
| <b>Inventarizace majetku a závazků .....</b>                                                                                                                           | <b>252</b> |
| Směrnice č. 27                                                                                                                                                         |            |
| <b>Harmonogram a postup při zpracování roční účetní<br/>    uzávěrky a účetní závěrky za období .....</b>                                                              | <b>264</b> |
| Směrnice č. 28                                                                                                                                                         |            |
| <b>Úschova účetních záznamů, archivace dokladů, skartace.....</b>                                                                                                      | <b>292</b> |
| Směrnice č. 29                                                                                                                                                         |            |
| <b>Výzkum a vývoj.....</b>                                                                                                                                             | <b>307</b> |

|                                                                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Směrnice č. 30                                                                                                       |     |
| <b>Platební karty</b> .....                                                                                          | 326 |
| Směrnice č. 31                                                                                                       |     |
| <b>Podrozkahová evidence</b> .....                                                                                   | 330 |
| Směrnice č. 32                                                                                                       |     |
| <b>Poskytování příspěvku na rekreaci včetně zájezdů</b> .....                                                        | 334 |
| Směrnice č. 33                                                                                                       |     |
| <b>Zásady pro vyúčtování výdajů zaměstnanců<br/>    (reprezentantů) pro potřeby zaměstnavatele</b> .....             | 336 |
| Směrnice č. 34                                                                                                       |     |
| <b>Stravování zaměstnanců, příspěvek na stravování</b> .....                                                         | 340 |
| Směrnice č. 35                                                                                                       |     |
| <b>Postup při zpracování a podání žádosti o závazné posouzení</b> .....                                              | 346 |
| Směrnice č. 36                                                                                                       |     |
| <b>Způsob zabezpečení podpisových záznamů<br/>    na účetních dokladech prostřednictvím souhrnného seznamu</b> ..... | 361 |
| Směrnice č. 37                                                                                                       |     |
| <b>Tvorba fondů ze zisku</b> .....                                                                                   | 367 |
| Směrnice č. 38                                                                                                       |     |
| <b>Postup při poskytování darů (bezúplatné plnění)</b> .....                                                         | 370 |
| Směrnice č. 39                                                                                                       |     |
| <b>Používání firemních pevných linek a mobilních telefonů<br/>    zaměstnanci pro soukromé účely</b> .....           | 375 |
| Směrnice č. 40                                                                                                       |     |
| <b>Likvidace proexpirovaných léků</b> .....                                                                          | 377 |
| Směrnice č. 41                                                                                                       |     |
| <b>Poskytování nápojů zaměstnancům na pracovišti</b> .....                                                           | 380 |
| Směrnice č. 42                                                                                                       |     |
| <b>Postup při plnění daňových povinností, daňový kalendář 2017</b> .....                                             | 386 |
| <b>Příklady účtování nejčastějších účetních operací<br/>(k vybraným směrnícím)</b> .....                             | 402 |
| <b>Příklady používaných formulářů</b> .....                                                                          | 408 |
| O autorce.....                                                                                                       | 455 |