

# OBSAH

<b>1. ÚVOD DO SOUSTAVY ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>9</b>
1.1 Právní rámec účetnictví .....	10
1.1.1 Stručná charakteristika zákona o účetnictví .....	10
1.1.2 Stručná charakteristika vyhlášek k zákonu o účetnictví .....	24
1.1.3 Obecné zásady pro vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky .....	30
1.2 Obsahové vymezení základních východisek účetnictví podnikatelů .....	31
1.2.1 Subjekt účetnictví /ÚJ/ ve smyslu ZoÚ .....	31
1.3 Základní prvky soustavy podvojného účetnictví .....	32
1.3.1 Účetní záznam .....	32
1.3.1.1 Účetní doklad .....	34
1.3.1.2 Účetní zápis .....	35
1.3.1.3 Účetní knihy .....	35
1.3.1.4 Opravy účetních záznamů .....	36
1.3.2 Směrná účtová osnova .....	36
1.4 Úschova účetních záznamů .....	37
1.5 Doporučené členění syntetických účtů .....	40
<b>2. DLOUHODOBÝ MAJETEK MIMO FINANČNÍ MAJETEK .....</b>	<b>47</b>
2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek – vymezení .....	48
2.2 Dlouhodobý hmotný majetek – vymezení .....	49
2.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek – vymezení z hlediska účetních předpisů .....	49
2.2.2 Hmotný majetek – vymezení z hlediska ZDP .....	51
2.2.3 Pořizování dlouhodobého majetku .....	52
2.2.4 Oceňování dlouhodobého majetku .....	52
2.2.5 Zařazování dlouhodobého majetku do užívání .....	55
2.2.6 Modernizace a rekonstrukce dlouhodobého majetku – technické zhodnocení .....	58
2.2.7 Odpisování dlouhodobého majetku .....	61
2.2.7.1 Účetní odpisy .....	61
2.2.7.2 Daňové odpisy .....	63
2.2.8 Vyřazování dlouhodobého majetku .....	69
2.2.9 Nájem dlouhodobého majetku .....	72
2.2.9.1 Operativní nájem .....	72
2.2.9.2 Finanční leasing .....	73



2.2.10	Prodej podniku .....	94
2.2.11	Rezerva na opravy dlouhodobého majetku .....	97
2.2.11.1	Rezervy na opravy hmotného majetku zákonné .....	98
2.2.11.2	Rezervy na opravy dlouhodobého majetku – ostatní .....	103
2.2.12	Inventarizace dlouhodobého majetku .....	103
<b>3.</b>	<b>ZÁSObY .....</b>	<b>105</b>
3.1	Zásoby – vymezení .....	106
3.1.1	Zásoby nakupované .....	106
3.1.1.1	Materiál .....	106
3.1.1.2	Zboží .....	107
3.1.2	Zásoby vytvořené vlastní činností .....	107
3.1.2.1	Nedokončená výroba .....	107
3.1.2.2	Polotovary vlastní výroby .....	107
3.1.2.3	Hotové výrobky .....	107
3.1.3	Zvířata .....	107
3.2	Oceňování zásob při pořízení .....	108
3.2.1	Pořizovací cena .....	108
3.2.1.1	Využití kalkulačních účtů .....	109
3.2.1.2	Rozdělení cenotvorných složek pořizovací ceny zásob na analytické účty .....	110
3.2.1.3	Pevná cena .....	111
3.2.2	Vlastní náklady .....	112
3.2.3	Reprodukční pořizovací cena .....	112
3.3	Způsoby účtování zásob .....	113
3.4	Způsoby oceňování skladových zásob .....	116
3.4.1	Metoda váženého aritmetického průměru .....	116
3.4.2	Metoda FIFO .....	118
3.4.3	Pevná cena .....	119
3.5	Zásoby vlastní výroby .....	120
3.5.1	Nedokončená výroba .....	120
3.5.2	Hotové výrobky a polotovary vlastní výroby .....	122
3.5.3	Aktivace materiálu .....	123
3.5.4	Účtování o zvířatech .....	123
3.6	Zásoby na konci účetního období .....	124
3.6.1	Zásoby na cestě .....	124
3.6.2	Nevyfakturované dodávky zásob .....	125
3.7	Inventarizace zásob .....	125
3.7.1	Inventarizační rozdíly .....	126
3.7.2	Opravná položka k zásobám .....	129
<b>4.</b>	<b>CENNÉ PAPÍRY .....</b>	<b>131</b>
4.1	Rozdělení cenných papírů .....	132
4.2	Oceňování cenných papírů a podílů k okamžiku uskutečnění účetního případu .....	134
4.2.1	Ocenění reálnou hodnotou .....	134



4.2.2	Ocenění pořizovací cenou .....	135
4.2.3	Ocenění ekvivalenční metodou .....	136
4.3	Kurzové rozdíly na cenných papírech .....	136
4.4	Dlužné cenné papíry .....	138
4.4.1	Vymezení a klasifikace .....	138
4.4.2	Oceňování k rozvahovému dni včetně kurzových rozdílů .....	138
4.5	Podíly .....	140
4.5.1	Vymezení a klasifikace .....	140
4.5.2	Oceňování k rozvahovému dni včetně kurzových rozdílů .....	141
4.6	Ostatní cenné papíry .....	143
4.6.1	Oceňování k rozvahovému dni včetně kurzových rozdílů .....	143
4.7	Prodej cenných papírů včetně daňových aspektů .....	145
4.8	Inventarizace finančních účtů a ostatního finančního majetku (včetně snížení hodnoty) .....	147
<b>5.</b>	<b>FINAČNÍ MAJETEK .....</b>	<b>149</b>
5.1	Peníze v hotovosti .....	150
5.2	Valutová pokladna .....	151
5.2.1	Použití kurzu k okamžiku pohybu peněz .....	152
5.2.2	Přepočet valut ke konci účetního období .....	153
5.3	Peníze na bankovních účtech .....	153
<b>6.</b>	<b>ZÚČTOVACÍ VZTAHY .....</b>	<b>155</b>
6.1	Pohledávky .....	156
6.1.1	Pohledávky z obchodních vztahů .....	156
6.1.2	Oceňování pohledávek .....	156
6.1.3	Poskytnuté zálohy .....	157
6.1.4	Pohledávky v cizích měnách .....	158
6.1.5	Postoupení pohledávek .....	160
6.1.6	Zápočet pohledávek .....	175
6.1.7	Vytváření opravných položek k pohledávkám .....	175
6.1.8	Promlčení pohledávek .....	179
6.1.9	Pohledávky a závazky ze smluvních pokut a úroků z prodlení .....	180
6.1.10	Směnky jako platební prostředky – úhrada pohledávek směnkou .....	181
6.1.11	Vykazování pohledávek v rozvaze .....	182
6.2	Závazky .....	184
6.2.1	Závazky z obchodních vztahů (krátkodobé) .....	184
6.2.2	Závazky a pohledávky v cizí měně .....	187
6.2.3	Zúčtování se zaměstnanci a s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění .....	188
6.2.4	Zúčtování daní .....	190



6.2.5	Zúčtování pohledávek a závazků ke společníkům a sdružení .....	194
6.2.6	Jiné pohledávky a závazky .....	195
6.2.7	Vykazování závazků v rozvaze .....	199
6.3	Inventarizace pohledávek a závazků .....	201
6.4	Zúčtování dotací .....	202
6.5	Přechodné účty aktiv a pasiv .....	205
6.5.1	Náklady příštích období .....	205
6.5.2	Komplexní náklady příštích období .....	206
6.5.3	Příjmy příštích období .....	208
6.5.4	Výdaje příštích období .....	209
6.5.5	Výnosy příštích období .....	211
6.6	Dohadné položky .....	212
6.6.1	Dohadné účty aktivní .....	212
6.6.2	Dohadné účty pasivní .....	215
<b>7.A</b>	<b>VLASTNÍ KAPITÁL .....</b>	<b>220</b>
7.A.1	Základní kapitál a emisní ážio .....	220
7.A.1.1	Vklady do základního kapitálu při vzniku obchodní společnosti nebo družstva .....	221
7.A.1.2	Změny základního kapitálu .....	225
7.A.1.3	Emisní ážio .....	228
7.A.2	Ostatní kapitálové fondy .....	229
7.A.3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků .....	230
7.A.4	Oceňovací rozdíly při přeměnách .....	230
7.A.5	Výsledek hospodaření .....	230
7.A.5.1	Výsledek hospodaření běžného roku .....	230
7.A.5.2	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (jeho rozdělení, převody zisku a úhrada ztráty) .....	231
7.A.5.3	Výsledek hospodaření minulých let .....	237
7.A.6	Účet individuálního podnikatele .....	238
<b>7.B</b>	<b>DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY, ÚVĚRY, ODLOŽENÁ DAŇ A REZERVY .....</b>	<b>239</b>
7.B.1	Dlouhodobé závazky .....	239
7.B.2	Úvěry .....	241
7.B.3	Rezervy .....	245
7.B.3.1	Zákonné rezervy .....	247
7.B.4.2	Ostatní rezervy .....	251
<b>8.</b>	<b>NÁKLADY A VÝNOSY .....</b>	<b>253</b>
8.1	Členění nákladů a výnosů .....	254
8.2	Zásady pro účtování nákladů a výnosů .....	255
8.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	257
8.4	Manka a škody .....	257



8.5	Opravné položky k majetku .....	259
8.6	Převodové účty .....	260
8.7	Splatná daň z příjmů .....	261
8.8	Odložená daň .....	262
<b>9.</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....</b>	<b>267</b>
9.1	Inventarizace .....	268
9.2	Postup při uzavírání účetních knih (zvláštnosti jednotlivých obchodních společností) .....	271
9.2.1	Otevírání a uzavírání účetních knih podle zákona o účetnictví .....	271
9.2.2	Postup při otevírání a uzavírání účetních knih .....	272
9.2.2.1	Otevírání účetních knih .....	272
9.2.2.2	Uzavírání účetních knih .....	273
9.3	Druhy účetních závěrek .....	275
9.3.1	Účetní závěrka řádná, mimořádná, mezitímní .....	275
9.3.1.1	Účetní závěrka řádná a mimořádná .....	275
9.4	Složky účetní závěrky .....	278
9.4.1	Účetní závěrka v plném rozsahu za účetní období započaté v roce 2003 .....	280
9.4.2	Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu za účetní období započaté v roce 2003 .....	291
9.5	Ověřování účetní závěrky auditorem .....	296
9.6	Výroční zpráva .....	297
9.7	Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy .....	298
9.8	Zpráva o propojených osobách .....	299
<b>10.</b>	<b>ÚČETNÍ A DAŇOVÁ SOUSTAVA .....</b>	<b>301</b>
10.1	Vztah účetnictví a daňové soustavy .....	302
<b>11.</b>	<b>MEZINÁRODNÍ STANDARDY FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ, MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY .....</b>	<b>307</b>
Úvod	.....	308
11.1	Mezinárodní účetní standardy – mezinárodní standardy finančního výkaznictví .....	309
11.2	Koncepční rámec pro sestavování a zveřejňování účetní závěrky .....	310
11.3	Přehled platných IFRS/IAS a interpretací .....	311
Příklad praktické aplikace IFRS/IAS (uplatnění IAS 17)	.....	331