

Obsah

Předmluva	12
Seznam použitých právních předpisů	14
1 PRÁVNÍ ÚPRAVA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	17
1.1 Komplex právních norem platný pro účetní jednotky	17
1.2 Konstrukce účtového rozvrhu, vedení účetnictví a ověřování účetních závěrek	20
1.3 Rozsah vedení účetnictví	22
1.4 Zjednodušený rozsah účetnictví	23
2 ÚČTOVÉ TŘÍDY, OTEVÍRÁNÍ A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	25
2.1 Náplň jednotlivých účtových tříd	25
2.2 Hlediska pro vytváření analytických účtů	33
2.3 Základní vztahy mezi účtovými třídami	34
2.4 Uzávěrka účtů k poslednímu dni účetního období	35
2.5 Otevírání účtů k prvnímu dni účetního období	37
3 ZÁSoby	40
3.1 Charakteristika zásob	40
3.2 Oceňování zásob	41
3.3 Způsoby účtování zásob (způsob A a B)	43
3.3.1 Účtování o nakoupených zásobách – způsob A	44
3.3.2 Účtování o nakoupených zásobách – způsob B	46
3.4 Analytické členění pořizovací ceny zásob	46
3.4.1 Analytické členění pořizovací ceny zásob	49
3.5 Analytické členění pořizovací ceny zásob zboží v prodejnách	52
3.6 Zboží na skladě a v prodejnách	54
3.7 Účtování o zásobách (způsob A)	56
3.7.1 Přírůstky a úbytky nakupovaných zásob na skladě	56
3.7.2 Potraviny ve stravovacích zařízeních	60
3.7.3 Účtování o potravinách ve vlastním stravovacím zařízení	62
3.7.4 Účtování o příspěvku na stravování zaměstnanců ve stravovacích zařízeních jiného subjektu	63

3.7.5	Nákup a prodej restauračních poukázek	64
3.7.6	Zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky	65
3.8	Zásoby vlastní výroby	67
3.8.1	Nedokončená výroba	68
3.8.2	Výrobky	72
3.8.3	Mladá chovná zvířata a zvířata ve výkrmu	74
3.8.4	Účtování o nedokončené výrobě, výrobcích a zvířatech	77
3.8.5	Souhrnné účtování o dani z přidané hodnoty	77
3.8.6	Bezplatné předání zásob	78
3.9	Opravné položky k zásobám	79
3.9.1	Účtování o opravných položkách k zásobám	80
3.10	Účtování o zásobách (způsob B)	80
3.10.1	Nakoupený materiál	80
3.10.2	Nevyfakturované dodávky	82
3.10.3	Materiál na cestě	83
3.10.4	Účtování zásob vlastní výroby – způsob B	83
4	DLOUHODOBÝ MAJETEK	85
4.1	Vymezení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	85
4.1.1	Dlouhodobý hmotný majetek	85
4.1.2	Dlouhodobý nehmotný majetek	90
4.2	Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	92
4.3	Odpisování majetku	95
4.3.1	Daňové odpisy	98
4.3.2	Rovnoměrné odpisování hmotného majetku	99
4.3.3	Zrychlené odpisování dlouhodobého majetku	102
4.3.4	Účetní odpisy	106
4.4	Účtování o dlouhodobém majetku	110
4.4.1	Pořízení dlouhodobého majetku	110
4.4.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	112
4.4.3	Pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii	113
4.4.4	Účtování o odpisování dlouhodobého majetku	116
4.4.5	Vyřazení dlouhodobého majetku z používání	117
4.5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	123
4.5.1	Ocenění dospělých zvířat a jejich skupin	123
4.5.2	Odpisování dospělých zvířat a jejich skupin	124
4.5.3	Účtování o dospělých zvířatech a jejich skupinách	126
4.5.4	Pořízení dospělých zvířat a jejich skupin	127
4.5.5	Vyřazení dospělých zvířat a jejich skupin	129

4.5.6	Převod zvířat z kategorie dospělých zvířat a jejich skupin do výkrmu	131
4.6	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	133
4.7	Goodwill	136
5	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	140
5.1	Vymezení pojmu dlouhodobý finanční majetek	140
5.1.1	Dlouhodobý finanční majetek	140
5.2	Oceňování dlouhodobého finančního majetku	142
5.3	Účtování o dlouhodobém finančním majetku	146
5.3.1	Nákup dlouhodobého finančního majetku	148
5.3.2	Prodej cenných papírů	149
5.3.3	Pronájem podniku nebo jeho části	150
5.4	Pronájem dlouhodobého hmotného majetku	153
5.5	Technické zhodnocení pronajatého majetku	155
5.6	Leasing	157
5.6.1	Obecná charakteristika leasingu	157
5.6.2	Právní předpisy a leasing	159
5.6.3	Odpisování při leasingu	160
5.6.4	Zahrnování nájemného do daňového základu nájemce pro účely daně z příjmů	160
5.6.5	Účtování o leasingu – obecně	162
5.6.6	Požadavky účetnictví při zachycování případů o finančním leasingu	163
5.6.7	Počáteční mimořádná (navýšená) leasingová splátka	166
5.6.8	Časové rozlišování nerovnoměrných plateb nájemného	174
5.6.9	Technické zhodnocení najatého majetku	178
5.6.10	Zahraniční leasing	180
5.6.11	Zdaňování nájemného zahraničnímu pronajímateli	180
5.6.12	Leasing nemovitostí	182
5.6.13	Řádné ukončení leasingu	184
6	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	186
6.1	Charakteristika a klasifikace finančního majetku	186
6.2	Oceňování krátkodobého finančního majetku	187
6.3	Účtování o krátkodobém finančním majetku	187
6.4	Krátkodobý finanční majetek – cenné papíry a podíly	192
6.4.1	Prodej krátkodobého finančního majetku	196
6.4.2	Vykoupení vlastních akcií z oběhu	197

6.5	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	198
7	KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZDROJE	199
7.1	Charakteristika krátkodobých a dlouhodobých finančních zdrojů	199
7.1.1	Kontokorentní úvěr	200
7.1.2	Směnečný úvěr	201
7.1.3	Úvěr hypoteční	201
7.2	Oceňování krátkodobých a dlouhodobých finančních zdrojů	202
7.3	Účtování o krátkodobých bankovních úvěrech a finančních výpomocích	202
7.4	Účtování o dlouhodobých úvěrech a dluhových cenných papírech	208
7.4.1	Hypotéka na budovy	209
8	ZÚČTOVACÍ VZTAHY	213
8.1	Charakteristika zúčtovacích vztahů	213
8.2	Oceňování zúčtovacích vztahů	214
8.3	Účtování o vztazích účetní jednotky k okolí	214
8.3.1	Zúčtovací vztahy z obchodního styku	214
8.3.2	Účtování o pohledávkách a závazcích	215
8.3.2.1	Faktury vystavené tuzemským dodavatelem	215
8.3.2.2	Faktury přijaté od tuzemského dodavatele	216
8.3.2.3	Faktury přijaté od dodavatelů z EU	217
8.3.2.4	Vystavená zálohová faktura tuzemským dodavatelem	219
8.3.2.5	Přijatá zálohová faktura od tuzemského dodavatele	220
8.3.2.6	Dobropis na fakturu vystavený tuzemským dodavatelem	222
8.3.2.7	Dobropis na fakturu přijatý od tuzemského dodavatele	222
8.3.2.8	Kompenzace pohledávek a závazků	223
8.3.3	Skonto u vydané faktury	224
8.3.4	Skonto u přijaté faktury	225
8.4	Odpis pohledávek a tvorba opravných položek	227
8.4.1	Odpis pohledávek	227
8.4.2	Tvorba opravných položek	228
8.5	Zajištění závazkových vztahů	232
8.5.1	Smluvní pokuta a úrok z prodlení	232
8.5.2	Účtování o smluvních pokutách a úrocích z prodlení	235

8.6	Směnky	236
8.6.1	Účtování o směnkách	239
8.6.1.1	Směnky k inkasu	240
8.6.1.2	Směnky k úhradě	243
8.6.1.3	Dlouhodobé směnky k úhradě	244
8.7	Zúčtovací vztahy z obchodního styku vůči zahraničí	245
8.8	Kursový rozdíl k pohledávkám a závazkům	246
8.8.1	Účtování o kursových rozdílech k závazkům	248
8.8.2	Účtování o kursových rozdílech k pohledávkám	249
8.8.3	Účtování o kursových rozdílech k rozvahovému dni	251
8.9	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	253
8.9.1	Sociální zabezpečení zaměstnanců	256
8.9.2	Zúčtování pojistného a dávek sociálního zabezpečení zaměstnanců	257
8.9.3	Záloha poskytnutá zaměstnanci na služební cestu	260
8.10	Zúčtovací vztahy se státním rozpočtem	261
8.10.1	Účtování o přímých daních	262
8.10.2	Daň z přidané hodnoty	263
8.10.3	Dodání zboží a poskytnutí služby v tuzemsku	266
8.10.4	Pořízení zboží a poskytnutí služby v rámci členských států Evropské unie	269
8.10.5	Dovoz zboží do tuzemska a přijetí služby od osob z třetích zemí	271
8.10.6	Zúčtování daňové povinnosti z titulu DPH	273
8.11	Charakteristika a účtování o dotacích ze státního rozpočtu a ostatních dotacích	275
8.11.1	Poskytování dotací a jejich použití	275
8.11.2	Účtování o použití dotace na pořízení dlouhodobého majetku	277
8.11.3	Účtování o použití dotace na úhradu provozních nákladů	278
8.11.4	Účtování o dotacích na úhradu nákladových úroků	278
8.12	Zúčtovací vztahy ke společníkům a sdružením	279
8.12.1	Účtování pohledávek za společníky, účastníky sdružení a za členy družstva	284
8.12.2	Účtování závazků ke společníkům	285
8.13	Jiné zúčtovací vztahy	286
8.14	Dlouhodobé závazky	289
8.14.1	Účtování o dlouhodobých závazcích	289
8.14.2	Účtování o odloženém daňovém závazku	290

9	NÁKLADY A VÝNOSY	292
9.1	Obecná charakteristika nákladů a výnosů	292
9.2	Všeobecné zásady pro účtování nákladů a výnosů	294
9.3	Charakteristika nákladů	296
9.3.1	Provozní náklady	296
9.3.2	Finanční náklady	299
9.3.3	Mimořádné náklady	300
9.4	Charakteristika výnosů	304
9.4.1	Provozní výnosy	304
9.4.2	Finanční výnosy	307
9.4.3	Mimořádné výnosy	307
9.5	Časové rozlišování nákladů a výnosů (výdajů a příjmů)	308
9.5.1	Náklady příštích období	310
9.5.2	Komplexní náklady příštích období	311
9.5.3	Výdaje příštích období	312
9.5.4	Výnosy příštích období	312
9.5.5	Příjmy příštích období	313
9.6	Rezervy	314
9.6.1	Účtování o rezervách	316
9.6.2	Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku	318
9.6.3	Rezerva na podnikatelská rizika v zemědělství	320
9.6.4	Rezerva na ztrátu z brakování slepic	321
9.7	Opravné položky	323
9.7.1	Opravné položky k majetku	325
9.7.2	Opravné položky k pohledávkám	327
9.8	Kursově rozdílly	333
9.9	Daň z příjmů splatná	343
9.9.1	Výpočet a zúčtování daně z příjmů	343
9.9.2	Daň z příjmů odložená	347
9.10	Převodové účty	361
10	VLASTNÍ KAPITÁL	363
10.1	Základní kapitál	363
10.2	Kapitálové fondy	364
10.3	Fondy tvořené ze zisku	364
10.4	Výsledek hospodaření a jeho rozdělení	365
10.4.1	Právní úprava rozdělování zisku	365
10.4.2	Účtování o rozdělení výsledku hospodaření	367

10.5 Účtování o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti	368
10.5.1 Účtování akciové společnosti o upisování nových akcií	368
10.5.2 Účtování akcionáře o upisování nových akcií	369
10.6 Nepeněžitý vklad akcionáře do akciové společnosti	370
10.6.1 Účtování o nepeněžitém vkladu akcionáře do akciové společnosti	370
10.7 Emisní ážio	372
10.7.1 Účtování akciové společnosti o emisním ážiu	374
10.8 Ostatní kapitálové fondy (mimo emisního ážia)	374
10.8.1 Bezplatné převzetí majetku	375
10.9 Fondy tvořené ze zisku	375
10.9.1 Zákonný rezervní fond	375
10.9.2 Nedělitelný fond	377
10.10 Ztráta při uzavírání účtů	378
10.10.1 Úhrada účetní ztráty	379
10.11 Snížení základního kapitálu	380
10.11.1 Snížení základního kapitálu při vystoupení společníka ze společnosti	381
10.11.2 Účtování o snížení základního kapitálu při výkupu vlastních akcií	382
10.12 Uzavírání účetních knih ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	382
10.13 Účet individuálního podnikatele	384
Literatura	386
Rejstřík	387