

# Obsah

|   |           |
|---|-----------|
| Úvod .....  | 10        |
| <b>I. Charakteristika postupů účtování pro podnikatele .....</b>              | <b>11</b> |
| I.1. Vymezení podniků účtujících podle postupů účtování pro podnikatele ..... | 11        |
| I.2. Obecně uznávané účetní zásady .....                                      | 12        |
| I.3. Struktura účtové osnovy pro podnikatele .....                            | 16        |
| I.3.1. Formální uspořádání účtové osnovy pro podnikatele .....                | 16        |
| I.3.2. Členění účtové osnovy pro podnikatele .....                            | 16        |
| I.3.3. Účtový rozvrh podniku .....  | 17        |
| I.4. Rozdíly mezi účetním a daňovým ziskem .....                              | 19        |
| I.5. Změny v účetních postupech platných od 1.1. 1997 .....                   | 24        |
| <b>II. Výklad a účtování k vybraným okruhům .....</b>                         | <b>36</b> |
| II.1. Investiční majetek .....  | 36        |
| II.1.1. Obecná část .....   | 36        |
| II.1.2. Ocenění investičního majetku .....                                    | 36        |
| II.1.3. Složky investičního majetku a účtování .....                          | 40        |
| II.1.4. Opravná položka k nabytému majetku .....                              | 47        |
| II.1.5. Pořízení, odpisování a vyřazení investičního majetku .....            | 50        |
| II.2. Zásoby .....  | 55        |
| II.2.1. Obecná část .....   | 55        |
| II.2.2. Oceňování zásob .....   | 56        |
| II.2.3. Způsoby a postupy účtování zásob .....                                | 58        |
| II.3. Účtování mezd, zdravotního a sociálního pojištění .....                 | 63        |
| II.4. Cenné papíry .....  | 65        |
| II.4.1. Obecná část .....   | 65        |
| II.4.2. Oceňování cenných papírů a směnek .....                               | 68        |
| II.4.3. Praktická část - účtování o cenných papírech .....                    | 69        |
| II.5. Zúčtovací vztahy .....  | 72        |
| II.5.1. Obecná část .....   | 72        |
| II.5.2. Smluvní pokuty a úroky z prodlení .....                               | 74        |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| II.5.3.      | Odpisy pohledávek a tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti ..... | 76         |
| II.5.3.1.    | Úvod .....   | 76         |
| II.5.3.2.    | Odpis pohledávek .....   | 78         |
| II.5.3.2.1.  | Jednorázový odpis pohledávek .....   | 78         |
| II.5.3.2.2.  | Postupný odpis pohledávek .....  | 79         |
| II.5.3.3.    | Tvorba a čerpání opravných položek k pohledávkám .....   | 86         |
| II.5.3.3.1.  | Třídění opravných položek k pohledávkám .....  | 86         |
| II.5.3.3.2.  | Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení .....               | 86         |
| II.5.3.3.3.  | Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí .....                                    | 87         |
| II.5.3.3.4.  | Tvorba opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 .....        | 87         |
| II.5.3.4.    | Vklady pohledávek .....  | 90         |
| <b>II.6.</b> | <b>Časové rozlišení nákladů a výnosů .....</b>   | <b>92</b>  |
| II.6.1.      | Obecná část .....  | 92         |
| II.6.2.      | Časové rozlišení v užším pojetí .....  | 93         |
| II.6.2.1.    | Náklady příštích období (přeplatky nákladů) .....  | 94         |
| II.6.2.2.    | Výdaje příštích období (nedoplatky nákladů) .....  | 95         |
| II.6.2.3.    | Výnosy příštích období (přeplatky výnosů) .....  | 96         |
| II.6.2.4.    | Příjmy příštích období (nedoplatky výnosů) .....   | 96         |
| II.6.3.      | Časové rozlišení v širším pojetí .....   | 97         |
| <b>II.7.</b> | <b>Rezervy .....</b>   | <b>98</b>  |
| II.7.1.      | Obecná část .....  | 98         |
| II.7.2.      | Zákonné rezervy .....  | 99         |
| II.7.3.      | Účetní rezervy .....   | 100        |
| II.7.4.      | Praktická část účtování o rezervách .....  | 101        |
| <b>II.8.</b> | <b>Pokles hodnoty majetku .....</b>  | <b>102</b> |
| <b>II.9.</b> | <b>Kurzové rozdíly - ocenění majetku v cizích měnách .....</b>                                 | <b>105</b> |
| II.9.1.      | Obecná část .....  | 105        |
| II.9.2.      | Základní principy účtování účetních případů v průběhu účetního období v cizí měně .....        | 107        |
| II.9.3.      | Vklad do základního jmění (u akciových společností a společností s ručením omezeným) .....     | 107        |
| II.9.4.      | Účtování kurzových rozdílů .....   | 108        |
| II.9.5.      | Příklad a účtování kurzových rozdílů .....   | 109        |

|               |  |            |
|---------------|--|------------|
| <b>II.10.</b> | <b>Účtování v jednotlivých právních formách podniků</b> .....                      | <b>112</b> |
| II.10.1.      | Účtování při vzniku podniku (zakládací náklady) .....                              | 112        |
| II.10.2.      | Účtování v akciové společnosti .....   | 112        |
| II.10.2.1.    | Založení akciové společnosti .....   | 112        |
| II.10.2.2.    | Zvýšení základního jmění akciové společnosti .....                                 | 113        |
| II.10.2.3.    | Emisní ažio .....  | 113        |
| II.10.2.4.    | Rozdělování zisku akciové společnosti .....  | 115        |
| II.10.3.      | Individuální podnikatel .....  | 115        |
| II.10.4.      | Sdružení bez právní subjektivity .....   | 116        |
| II.10.4.1.    | Obecná část .....  | 116        |
| II.10.4.2.    | Příklad a účtování ve sdružení bez právní subjektivity .....                       | 119        |
| <b>II.11.</b> | <b>Dotace a jejich účtování (po 1.1.97)</b> .....                                  | <b>121</b> |
| <b>II.12.</b> | <b>Daň z přidané hodnoty</b> .....   | <b>123</b> |
| II.12.1.      | Obecná charakteristika daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) .....                 | 123        |
| II.12.2.      | Obecné zásady účtování DPH .....   | 124        |
| II.12.3.      | Účetnictví a správa daně .....   | 124        |
| II.12.4.      | Praktická část - účtování .....  | 125        |
| <b>III.</b>   | <b>Účetní uzávěrka a závěrka</b> .....   | <b>129</b> |
| <b>III.1.</b> | <b>Účetní uzávěrka</b> .....   | <b>129</b> |
| III.1.1.      | Postupy při účetní uzávěrci .....  | 129        |
| III.1.2.      | Daň z příjmů .....   | 131        |
| III.1.2.1.    | Splatná a odložená daň z příjmů .....  | 131        |
| III.1.2.2.    | Stanovení výše účtované splatné daně z příjmů za běžnou a mimořádnou činnost ..... | 133        |
| III.1.2.3.    | Účtování daně z příjmů ve veřejných obchodních společnostech .....                 | 140        |
| III.1.3.      | Otevírání a uzavírání účetních knih .....  | 140        |
| <b>III.2.</b> | <b>Účetní závěrka</b> .....  | <b>142</b> |
| III.2.1.      | Obecně .....   | 142        |
| III.2.2.      | Příloha k účetní závěrce pro auditované obchodní společnosti a družstva .....      | 150        |
| III.2.2.1.    | Obecně .....   | 150        |
| III.2.2.2.    | Obsah a struktura přílohy pro podnikatele .....                                    | 152        |
| III.2.2.2.1.  | Základní charakteristika přílohy .....   | 152        |
| III.2.2.2.2.  | Obsah přílohy pro auditované společnosti .....                                     | 152        |

|               |  |            |
|---------------|--|------------|
| <b>III.3.</b> | <b>Přehled o peněžních tocích (cash flow)</b> .....  | <b>160</b> |
| III.3.1.      | Úvod .....   | 160        |
| III.3.2.      | Účel přehledu o peněžních tocích (cash flow) .....   | 161        |
| III.3.3.      | Východiska přehledu o peněžních tocích<br>(cash flow) .....  | 162        |
| III.3.4.      | Metoda a struktura přehledu o peněžních tocích<br>(cash flow) pro rok 1995 .....                         | 164        |
| <b>III.4.</b> | <b>Konsolidovaná účetní závěrka</b> .....  | <b>177</b> |
| III.4.1.      | Obecná část .....  | 177        |
| III.4.2.      | Vymezení konsolidačního celku .....  | 179        |
| III.4.3.      | Konsolidační pravidla .....  | 181        |
| III.4.4.      | Vyloučení vzájemných operací<br>mezi podniky konsolidovaného celku .....                                 | 182        |
| III.4.5.      | Rozdíl po první konsolidaci .....  | 183        |
| III.4.6.      | Metody a systém konsolidace .....  | 183        |
| III.4.7.      | Charakteristika metod konsolidace .....  | 184        |
| III.4.7.1.    | Metoda plné konsolidace .....  | 184        |
| III.4.7.2.    | Metoda ekvivalence .....   | 185        |
| <b>IV.</b>    | <b>Slučování a splyvání obchodních společností</b> .....   | <b>186</b> |
| IV.1.         | Úvod .....   | 186        |
| IV.2.         | Sloučení, splynutí, event. přeměna<br>obchodních společností .....                                       | 188        |
| IV.3.1.       | Zrušení společnosti bez likvidace<br>a převzetí obchodního jmění .....                                   | 189        |
| IV.3.2.       | Způsoby sloučení .....   | 194        |
| IV.3.3.       | Reorganizace skupiny-slučování<br>mateřského podniku s dceřiným .....                                    | 194        |
| IV.3.4.       | Sloučení - nabytí kontroly<br>nad slučovaným podnikem .....  | 197        |
| IV.3.4.1.     | Směnná parita podílů jednotlivých společníků při sloučení .....  | 197        |
| IV.3.4.2.     | Základní jmění nástupnické společnosti .....   | 199        |
| IV.3.4.4.     | Oceňování při sloučení .....   | 204        |
| IV.3.4.5.     | Příklad výpočtu směnných poměrů, stanovení výše<br>a struktury základního jmění a účetní provedení ..... | 206        |
| IV.4.         | Závěry k účetní problematice slučování .....   | 215        |

## Přílohová část - účetnictví

|  |     |
|--|-----|
| Zákon č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění zákona č. 117/94 Sb. ....   | 216 |
| <b>ÚČTOVÁ OSNOVA A POSTUPY ÚČTOVÁNÍ PRO PODNIKATELE</b>  |     |
| V ÚPLNÉM ZNĚNÍ PLATNÉM OD 1.1.1997 .....   | 235 |
| - Opatření, kterým se stanoví obsah účetní závěrky 1996<br>pro podnikatele .....                             | 328 |
| - Opatření č.j. 281/73570/93,<br>kterým se stanoví postupy pro provedení<br>konsolidace účetní závěrky ..... | 375 |
| - Opatření, kterým se stanoví<br>postupy účtování při konkurzu a vyrovnání .....                             | 398 |
| Vybraná sdělení uveřejněná<br>ve Finančním zpravodaji .....  | 403 |

## Přílohová část - daně

|  |     |
|--|-----|
| ZÁKON č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů<br>ve znění platném od 1. ledna 1997 ..... | 410 |
| ZÁKON č. 586/92 Sb., o daních z příjmů<br>ve znění platném od 1. ledna 1997 .....                                | 417 |
| ZÁKON č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty<br>ve znění platném od 1. ledna 1997 .....                       | 517 |
| Pokyn č. D-143 o ustanovení dne uskutečnění<br>zdanitelného plnění při prodeji zboží .....                       | 572 |
| <b>SEZNAM PLATNÝCH PŘEDPISŮ K 31. 12. 1997</b>   |     |
| Kompletní přehled účetních předpisů (opatření)<br>pro podnikatele .....  | 575 |
| Vybrané pokyny k dani z příjmu a k DPH .....   | 581 |
| Upozornění na daňové povinnosti v roce 1997 .....  | 584 |