

## Obsah

Úvod .....	9
<b>I. Výklad k zákonu o účetnictví platnému od roku 2004 .....</b>	<b>11</b>
1. Legislativní úprava účetnictví v České republice a navazující právní předpisy .....	11
2. Vymezení účetních jednotek a základní povinnosti při vedení účetnictví podle zákona o účetnictví .....	24
2.1 Účetní jednotky a vedení podvojného účetnictví podnikatelů .....	24
2.2 Základní povinnosti při vedení podvojného účetnictví .....	26
2.3 Účetní metody a účetní principy a zásady .....	27
2.4 Sankce za porušení ustanovení zákona o účetnictví .....	32
3. Účetní období a zdaňovací období .....	35
3.1 Účetní období .....	35
3.2 Zdaňovací období .....	36
4. Povinnost vedení účetnictví, otevírání a uzavírání účetních knih a typy účetních závěrek .....	38
4.1 Povinnost vedení účetnictví (vznik a zánik) .....	38
4.2 Otevírání účetních knih .....	40
4.3 Uzavírání účetních knih .....	41
4.4 Typy účetních závěrek a rozvahový den .....	45
5. Rozsah vedení účetnictví a účetní knihy .....	47
5.1 Účetní knihy a účtové rozvrhy v soustavě podvojného účetnictví .....	47
5.2 Rozsah vedení účetnictví .....	48
6. Účetní záznamy, účetní doklady a další písemnosti .....	50
6.1 Účetní záznamy .....	50
6.2 Účetní doklady .....	54
6.3 Úschova účetních písemností a dalších účetních záznamů .....	55
7. Oceňování v účetnictví .....	56
7.1 Obecně .....	56
7.2 Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu (v průběhu roku) .....	56
7.3 Ocenění k rozvahovému dni .....	59
8. Inventarizace majetku a závazků .....	62

<b>II. Účetní metody a postupy účtování při vedení podvojného účetnictví podnikatelů .....</b>	<b>67</b>
1. Charakteristika vyhlášky o vedení podvojného účetnictví pro podnikatele .....	67
1.1 Předmět a platnost prováděcí vyhlášky .....	67
2. Struktura směrné účtové osnovy pro podnikatele podle vyhlášky a účtový rozvrh .....	70
2.1 Členění a formální uspořádání směrné účtové osnovy pro podnikatele .....	70
2.2 Účtový rozvrh účetní jednotky .....	71
2.3 Návrh účtového rozvrhu na úrovni syntetických účtů v roce 2004 s vazbou na položky účetních výkazů roku 2004 .....	73
3. Základní změny v podvojném účetnictví mezi roky 2003 a 2004 .....	83
4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek .....	95
4.1 Dlouhodobý hmotný majetek .....	95
4.2 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	98
4.3 Technické zhodnocení .....	101
4.4 Vlastnické právo a ekonomické vlastnictví dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku .....	103
4.5 Ocenění dlouhodobého majetku .....	104
4.5.1 Ocenění pořizovací cenou .....	104
4.5.2 Ocenění vlastními náklady .....	108
4.5.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou .....	108
4.6 Pořízení, odpisování a vyřazení dlouhodobého majetku .....	109
4.7 Prodej a nákup podniku a nájem podniku .....	115
4.7.1 Nákup podniku (z pohledu kupujícího) .....	115
4.7.2 Prodej podniku (z pohledu prodávajícího) .....	119
4.7.3 Nájem podniku .....	120
4.8 Analytická evidence dlouhodobého majetku .....	122
5. Zásoby .....	123
5.1 Obecná část .....	123
5.2 Oceňování zásob .....	125
5.3 Způsoby a postupy účtování zásob .....	126
6. Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry, podíly a směnky) .....	132
6.1 Klasifikace cenných papírů v účetnictví a jejich zachycení v účtovém rozvrhu .....	132

6.2	Ocenění cenných papírů a obchodních podílů .....	137
6.2.1	Ocenění cenných papírů a podílů k okamžiku pořízení, resp. nabytí ....	137
6.2.2	Ocenění cenných papírů a podílů ke konci rozvahového dne .....	138
6.3	Způsob vypořádání rozdílu z ocenění k rozvahovému dni .....	140
6.4	Účtování a vykazování výnosů z cenných papírů a podílů .....	144
6.4.1	Výnosy z majetkových cenných papírů a podílů .....	144
6.4.2	Výnosy (úroky) z dlužných cenných papírů .....	145
6.5	Praktická část - účtování o cenných papírech .....	146
6.6	Směnky .....	148
7.	Zúčtovací vztahy - pohledávky a závazky .....	153
7.1	Obecná část .....	153
7.2	Oceňování pohledávek a závazků .....	155
7.3	Zánik závazků a pohledávek .....	156
7.4	Smluvní pokuty a úroky z prodlení .....	157
7.5	Dohadné účty aktivní a pasivní .....	158
7.6	Odpisy pohledávek a tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti .....	159
7.6.1	Účetní opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek .....	159
7.6.2	Základní východiska pro daňový postup při odpisu a tvorbě zákonných opravných položek .....	160
7.6.3	Odpis pohledávek .....	161
7.7	Tvorba a čerpání zákonných opravných položek k pohledávkám .....	163
7.7.1	Tvorba opravných položek k nepromlčeným pohledávkám .....	165
7.7.2	Vklady pohledávek do dceřiné společnosti .....	169
8.	Náklady, výnosy a jejich časové rozlišení .....	171
8.1	Náklady, výnosy a výsledek hospodaření .....	171
8.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	173
8.2.1	Obecná část .....	173
8.2.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	173
8.2.3	Náklady příštích období (přeplatky nákladů) .....	174
9.	Rezervy .....	177
9.1	Obecná část .....	177
9.2	Zákonné rezervy .....	178
9.3	Účetní rezervy .....	183
9.3.1	Rezervy na rizika nebo ztráty z podnikání .....	183
9.3.2	Rezerva na daň z příjmů .....	183
9.3.3	Rezerva na důchody a obdobné závazky .....	184
9.3.4	Rezerva na restrukturalizaci .....	184
9.4	Účtování o rezervách .....	184

10. Pokles hodnoty majetku .....	185
11. Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách .....	188
11.1 Obecná část .....	188
11.2 Druhy používaných kurzů v průběhu účetního období .....	189
11.3 Účtování kurzových rozdílů .....	192
11.3.1 Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období .....	192
11.3.2 Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih .....	193
11.4 Příklad a účtování kurzových rozdílů .....	195
12. Účtování mezd, zdravotního a sociálního pojištění .....	197
13. Dotace a jejich účtování .....	199
14. Daň z přidané hodnoty .....	201
15. Finanční leasing hmotného majetku a nájemné (z pohledu nájemce) .....	203
16. Účtování v kapitálových společnostech .....	208
16.1 Účtování při vzniku podniku (zakládací náklady) .....	208
16.2 Peněžité a nepeněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	208
16.2.1 Založení kapitálových společností peněžitými vklady .....	208
16.2.2 Nepeněžité vklady .....	210
16.2.3 Zvyšování základního kapitálu u kapitálových obchodních společností .....	213
16.2.4 Emisní ážio .....	216
16.3 Snižování základního kapitálu .....	217
16.4 Rozdělování zisku akciové společnosti .....	218
17. Účtování individuálního podnikatele .....	219
18. Splatná a odložená daň z příjmů .....	221
18.1 Obecně .....	221
18.2 Splatná daň z příjmů a rezerva na daň z příjmů .....	221
18.3 Odložená daň z příjmů .....	223
18.4 Účtování daně z příjmů ve veřejných obchodních společnostech .....	232
<b>III. Účetní závěrka a uzavírání účetních knih .....</b>	<b>233</b>
1. Uzavírání účetních knih a daň z příjmů .....	233
1.1 Postupy při uzavírání účetních knih .....	233
1.2 Otvírání a uzavírání účetních knih .....	235
2. Účetní závěrka .....	237
2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den .....	237

2.2	Obsah a rozsah řádné účetní závěrky za účetní období roku 2003 .....	239
2.3	Rozvaha a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu .....	241
2.4	Sestavení a odevzdání účetní závěrky .....	246
2.5	Audit (ověření) účetní závěrky .....	248
2.6	Výroční zpráva .....	250
2.7	Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a výroční zprávy .....	252
2.8	Příloha k účetní závěrce pro auditované obchodní společnosti a družstva (rok 2003) .....	254
2.8.1	Obecně .....	254
2.8.2	Obsah a struktura přílohy pro podnikatele .....	256
2.9	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	267
3.	<b>Přehled o peněžních tocích (cash flow) .....</b>	<b>269</b>
3.1	Úvod .....	269
3.2	Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce) .....	272
3.3	Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti .....	278
3.4	Zdroj informací cash flow a analytická evidence .....	280
3.5	Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda) ....	283
4.	<b>Konsolidovaná účetní závěrka .....</b>	<b>306</b>
4.1	Obecná část .....	306
4.2	Vymezení konsolidačního celku .....	308
4.3	Konsolidační pravidla .....	310
4.4	Rozdíl po první konsolidaci .....	310
4.5	Metody a systém konsolidace .....	311
4.6	Charakteristika metod konsolidace .....	312
4.6.1	Metoda plné konsolidace .....	312
4.6.2	Poměrná metoda konsolidace .....	313
4.6.3	Metoda ekvivalence .....	313
4.6.4	Vyloučení vzájemných operací .....	314

<b>Přílohová část – účetnictví.....</b>	<b>317</b>
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	318
Vyhláška č. 500/2002 Sb. ....	356
České účetní standardy pro podnikatele .....	408
<b>Přílohová část – daňové zákony .....</b>	<b>519</b>
Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů .....	520
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	536
Zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty .....	717
Platné pokyny k DPH k 1. 1. 2003 .....	792
Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění .....	793