

# OBSAH

PŘEDMLUVA .....	3
ÚVOD - PRÁVNÍ ÚPRAVA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	5
1. ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE .....	6
2. ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE .....	7
2.1 KONSTRUKCE ÚČTOVÉ OSNOVY .....	7
2.2 NÁPLŇ JEDNOTLIVÝCH ÚČTOVÝCH TŘÍD .....	9
2.3 HLEDISKA PRO VYTVÁŘENÍ ANALYTICKÉ EVIDENCE .....	14
2.4 ZÁKLADNÍ VZTAHY MEZI ÚČTOVÝMI TŘÍDAMI .....	15
2.5 UZÁVĚRKA ÚČTŮ K 31.12. ....	16
2.6 OTEVÍRÁNÍ ÚČTŮ K 1.1. ....	17
3. ZÁSoby.....	18
3.1 CHARAKTERISTIKA ZÁSOb.....	18
3.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb.....	19
3.3 ZPŮSOBY ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb (VARIANTA A a B).....	20
3.3.1 Účtování o nakoupených zásobách - Varianta A.....	21
3.3.1.1 Aktivace vnitropodnikové přepravy spojené s nákupem zásob.....	21
3.3.2 Účtování o nakoupených zásobách - Varianta B.....	22
3.4 ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ POŘIZOVACÍ CENY ZÁSOb .....	22
3.4.1 Účtování při analytickém členění pořizovací ceny zásob na cenu pořízení a náklady související s pořízením.....	25
3.5 ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ POŘIZOVACÍ CENY ZÁSOb NA PRODEJNÍ CENU A ODCHYLKU OD SKUTEČNÉ CENY POŘÍZENÍ (ZBOŽÍ V PRODEJNÁCH) .....	27
3.6 ZBOŽÍ NA SKLADĚ A V PRODEJNÁCH.....	29
3.7 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	31
3.7.1 Zúčtování daňové povinnosti z titulu DPH.....	36
3.7.2 Nadměrný odpočet z titulu zúčtování DPH.....	37
3.7.3 Pořízení zásob nákupem od zahraničního dodavatele.....	37
3.7.4 Bezplatné předání zásob .....	38
3.8. ÚČTOVÁNÍ O ZÁSObÁCH (VARIANTA A).....	38
3.8.1 Přírůstky a úbytky nakupovaných zásob na skladě.....	38
3.8.2 Potraviný v závodních jídelnách.....	41
3.8.3 Účtování o potravinách v závodních jídelnách.....	42
3.8.4 Účtování o nákupu stravenek v závodní jídelně jiného subjektu.....	43
3.8.5 Nákup a prodej restauračních poukázek.....	44
3.8.6 Materiál (zboží) na cestě a nevyfakturované dodávky.....	45
3.8.7 Účtování o materiálu (zboží) na cestě .....	45
3.8.8 Účtování o nevyfakturovaných dodávkách .....	46
3.9 ZÁSObY VLASTNÍ VÝROBY .....	46
3.9.1 Mladá chovná zvířata a zvířata ve výkrmu.....	47
3.9.2 Oceňování úbytků zvířat, mladých chovných zvířat a zvířat ve výkrmu.....	49
3.9.3 Účtování o nedokončené výrobě, výrobcích a zvířatech.....	49
3.9.3.1 Nedokončená výroba .....	50
3.9.3.2 Výrobky .....	54
3.9.4 Účtování o realizaci výrobků vlastní výroby.....	55
3.9.5 Účtování o nákupu a prodeji zvířat ve výkrmu.....	56

3.10 OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSOBÁM .....	57
3.10.1 Účtování o opravných položkách k zásobám .....	57
3.11 ÚČTOVÁNÍ O ZÁSOBÁCH (VARIANTA B) .....	58
3.11.1 Nakoupené zásoby .....	58
3.11.2 Nevyfakturované dodávky .....	59
3.11.3 Materiál na cestě .....	59
3.11.4 Účtování zásob vlastní výroby - Varianta B .....	60
<b>4. INVESTIČNÍ MAJETEK.....</b>	<b>61</b>
4.1 VYMEZENÍ INVESTIČNÍHO MAJETKU .....	61
4.1.1 Hmotný investiční majetek .....	61
4.1.2 Nehmotný investiční majetek .....	64
4.1.3 Finanční investice .....	65
4.2 OCEŇOVÁNÍ INVESTIČNÍHO MAJETKU .....	66
4.3 ODPISOVÁNÍ INVESTIČNÍHO MAJETKU .....	67
4.3.1 Daňové odpisy .....	69
4.3.2 Rovnoměrné odpisování investičního majetku .....	70
4.3.3 Zrychlené odpisování investičního majetku .....	72
4.3.4 Účetní odpisy .....	74
4.4 ÚČTOVÁNÍ O INVESTIČNÍM MAJETKU .....	76
4.4.1 Pořízení investičního majetku .....	76
4.4.2 Poskytnuté zálohy na investiční majetek .....	77
4.4.3 Investice pořízené ve vlastní režii .....	78
4.4.4 Účtování o odpisování investičního majetku .....	80
4.4.5 Vyřazení investičního majetku z používání .....	80
4.5 ZVÍŘATA ZÁKLADNÍHO STÁDA A TAŽNÁ ZVÍŘATA .....	83
4.5.1 Ocenění zvířat základního stáda a tažných zvířat .....	83
4.5.2 Odpisování zvířat základního stáda a tažných zvířat .....	84
4.5.3 Účtování o zvířatech základního stáda a tažných zvířatech .....	87
4.5.4 Pořízení zvířat základního stáda a tažných zvířat .....	87
a) Pořízení základního stáda a tažných zvířat nákupem .....	87
b) Pořízení základního stáda a tažných zvířat vlastním odchovem .....	88
4.5.5 Vyřazení zvířat základního stáda a tažných zvířat .....	89
4.5.6 Zpětný převod zvířat ze základního stáda do výkrmu .....	90
<b>5. FINANČNÍ INVESTICE.....</b>	<b>91</b>
5.1 VYMEZENÍ POJMU FINANČNÍ INVESTICE .....	92
5.2 OCEŇOVÁNÍ FINANČNÍCH INVESTIC .....	93
5.3 ÚČTOVÁNÍ O FINANČNÍCH INVESTICÍCH .....	94
5.3.1 Nákup finančních investic .....	95
5.3.2 Prodej cenných papírů .....	95
5.3.3 Pronájem investičního majetku (nemovitě i movité předměty využívané nájemcem jako jeden celek) .....	96
5.4 PRONÁJEM INVESTIČNÍHO MAJETKU .....	98
5.5 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ PRONAJATÉHO MAJETKU .....	99
5.6 LEASING .....	102
5.6.1 Obecná charakteristika leasingu .....	102
5.6.2 Právní předpisy a leasing .....	103
5.6.3 Odpisování při leasingu .....	104
5.6.4 Zahrnování nájemného do daňového základu nájemce pro účely daně z příjmů .....	106
5.6.5 Účtování o finančním leasingu - obecně .....	106
5.6.6 Požadavky účetnictví při zachycování případů o finančním leasingu .....	107
5.6.7 Záloha na budoucí leasingové splátky a počáteční mimořádná (navýšená) splátka .....	108
5.6.8 Časové rozlišování nerovnoměrných plateb nájemného .....	115

5.6.9	Technické zhodnocení najatého majetku .....	116
5.6.10	Zahraniční leasing .....	117
5.6.11	Zdaňování nájemného zahraničního pronajímateli .....	118
5.6.12	Řádné ukončení leasingu .....	118
5.6.12.1	Koupě najaté věci po ukončení nájemní doby za cenu, která je 40 000,-Kč a menší. .	119
5.6.12.2	Koupě najaté věci po ukončení nájemní smlouvy za cenu, která je větší než 40.tis.Kč.	120
5.6.13	Mimořádné ukončení leasingu .....	121
5.6.14	Leasing nemovitostí .....	122
<b>6.</b>	<b>KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....</b>	<b>123</b>
6.1	CHARAKTERISTIKA A KLASIFIKACE FINANČNÍHO MAJETKU .....	123
6.2	OCEŇOVÁNÍ KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU .....	123
6.3	ÚČTOVÁNÍ O KRÁTKODOBÉM FINANČNÍM MAJETKU .....	124
6.4	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	127
6.4.1	Prodej krátkodobého finančního majetku.....	128
6.4.2	Vykoupení vlastních akcií z oběhu.....	129
6.5	OPRAVNÉ POLOŽKY KE KRÁTKODOBÉMU FINANČNÍMU MAJETKU .....	129
<b>7.</b>	<b>KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZDROJE.....</b>	<b>132</b>
7.1	CHARAKTERISTIKA KRÁTKODOBÝCH A DLOUHODOBÝCH FINANČNÍCH ZDROJŮ.....	132
7.1.1	Kontokorentní úvěr .....	133
7.1.2	Směnečný úvěr.....	133
7.1.3	Úvěr hypoteční (hypotekární) .....	133
7.1.4	Dluhopisy víceleté.....	134
7.2	OCEŇOVÁNÍ KRÁTKODOBÝCH A DLOUHODOBÝCH FINANČNÍCH ZDROJŮ.....	135
7.3	ÚČTOVÁNÍ O KRÁTKODOBÝCH BANKOVNÍCH ÚVĚRECH A FINANČNÍCH VÝPOMOCÍCH.....	135
7.4	ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÝCH ÚVĚRECH A ÚVĚROVÝCH CENNÝCH PAPIRECH .....	139
7.4.1	Hypotéka na budovy.....	140
<b>8.</b>	<b>ZÚČTOVACÍ VZTAHY.....</b>	<b>143</b>
8.1	CHARAKTERISTIKA ZÚČTOVACÍCH VZTAHŮ .....	143
8.2	OCEŇOVÁNÍ ZÚČTOVACÍCH VZTAHŮ .....	144
8.3	ÚČTOVÁNÍ O VZTAZÍCH PODNIKU K OKOLÍ.....	144
8.3.1	Zúčtovací vztahy z obchodního styku.....	144
8.3.2	Účtování o pohledávkách a závazcích - souhrnný přehled.....	145
8.3.2.1	Faktury vystavené odběratelům .....	145
8.3.2.2	Faktury přijaté od dodavatelů .....	146
8.3.2.3	Zálohová faktura - odběratelé.....	147
8.3.2.4	Zálohová faktura - dodavatelé .....	147
8.3.2.5	Dobropis na vydanou fakturu - odběratelé .....	148
8.3.2.6	Dobropis na přijatou fakturu - dodavatelé.....	148
8.3.2.7	A-konto platby (platby předem) .....	149
8.3.2.8	Kompenzace pohledávek a závazků .....	149
8.3.3	Vydané faktury .....	150
8.3.4	Přijaté faktury.....	151
8.4	ODPIS POHLEDÁVEK .....	152
8.4.1	Jednorázový odpis pohledávek .....	152
8.4.2	Postupný odpis pohledávek.....	154
8.5	ZAJIŠTĚNÍ ZÁVAZKOVÝCH VZTAHŮ.....	160
8.5.1	Smluvní pokuta a úrok z prodlení .....	160
8.5.2	Účtování o smluvních pokutách a úrocích z prodlení.....	162
8.6	SMĚNKY .....	163
8.6.1	Účtování o směnkách.....	166
8.6.1.1	Směnky k inkasu.....	166

8.6.1.2 Směnky k úhradě .....	168
8.6.1.3 Dlouhodobé směnky k úhradě .....	170
8.7. ZÚČTOVACÍ VZTAHY Z OBCHODNÍHO STYKU VŮČI ZAHRANIČÍ .....	170
8.8. KURZOVÉ ROZDÍLY K POHLEDÁVKÁM A ZÁVAZKŮM .....	171
8.8.1 Účtování o kurzových rozdílech k závazkům .....	172
8.8.2 Účtování o kurzových rozdílech k pohledávkám .....	173
8.9. ZÚČTOVÁNÍ SE ZAMĚŠTNANCI A INSTITUCEMI .....	174
8.9.1 Sociální zabezpečení zaměstnanců .....	176
8.9.1.1 Dávky nemocenského zabezpečení .....	177
8.9.2 Zúčtování příspěvků a dávek soc. zabezpečení zaměstnanců na analytických účtech .....	177
8.9.3 Zálohy poskytnuté zaměstnanci na služební cestu .....	181
8.10. ZÚČTOVACÍ VZTAHY SE STÁTNÍM ROZPOČTEM .....	182
8.10.1 Účtování o přímých daních .....	182
8.10.2 Souhrnné účtování o dani z přidané hodnoty .....	183
8.11. ZÚČTOVACÍ VZTAHY KE SPOLEČNÍKŮM A SDRUŽENÍM .....	184
8.11.1 Účtování pohledávek za společníky .....	186
8.11.2 Účtování závazků ke společníkům .....	186
8.12. JINÉ ZÚČTOVACÍ VZTAHY .....	187
8.12.1 Účtování o odloženém daňovém závazku .....	188
8.12.2 Dlouhodobé závazky .....	189
<b>9. NÁKLADY A VÝNOSY .....</b>	<b>190</b>
9.1. OBECNÁ CHARAKTERISTIKA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ .....	190
9.2. VŠEOBECNÉ ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ .....	191
9.3. CHARAKTERISTIKA NÁKLADŮ .....	192
9.3.1 Provozní náklady .....	192
9.3.2 Finanční náklady .....	194
9.3.3 Mimořádné náklady .....	195
9.4. CHARAKTERISTIKA VÝNOSŮ .....	198
9.4.1 Provozní výnosy .....	198
9.4.2 Finanční výnosy .....	199
9.4.3 Mimořádné výnosy .....	200
9.5. ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ (VÝDAJŮ A PŘÍJMŮ) .....	200
9.5.1 Náklady příštích období .....	202
9.5.2 Komplexní náklady příštích období .....	202
9.5.3 Výdaje příštích období .....	203
9.5.4 Výnosy příštích období .....	204
9.5.5 Příjmy příštích období .....	204
9.6. TVORBA A ČERPÁNÍ REZERV .....	205
9.6.1 Účtování o rezervách .....	207
9.6.2 Rezerva na opravy hmotného majetku .....	207
9.6.3 Rezerva na podnikatelská rizika v zemědělství .....	209
9.6.4 Rezerva na ztrátu z brakování slepic .....	210
9.7. TVORBA A ZÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK .....	211
9.7.1 Opravné položky k majetku .....	213
9.7.2 Opravná položka k nabytému majetku .....	214
9.8. TVORBA A ČERPÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM .....	217
9.8.1 Třídění opravných položek k pohledávkám .....	217
9.8.2 Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení .....	218
9.8.3 Opravné položky na pohledávky za zahraničními dlužníky .....	219
9.8.4 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31.12.1994. ....	221
9.8.5 Tvorba opravné položky .....	223
9.9. KURZOVÉ ROZDÍLY .....	224
9.10. DAŇ Z PŘÍJMŮ .....	230

9.10.1 Výpočet a zúčtování daně z příjmů .....	230
9.10.2 Odložená daň .....	233
9.10.3 Příklad odloženého daňového závazku .....	235
9.10.4 Souhrnný příklad.....	242
9.10.5 Zúčtování daně z příjmů.....	245
9.11 PŘEVODOVÉ ÚČTY .....	246
<b>10. VLASTNÍ JMĚNÍ .....</b>	<b>247</b>
10.1 ZÁKLADNÍ JMĚNÍ .....	247
10.2 KAPITÁLOVÉ FONDY .....	248
10.3 FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU .....	249
10.4 ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU.....	249
10.4.1 Právní úprava rozdělování zisku .....	249
10.4.2 Účtování o rozdělení hospodářského výsledku.....	251
10.5 ÚČTOVÁNÍ O ZVÝŠENÍ ZÁKLADNÍHO JMĚNÍ Z VLASTNÍCH ZDROJŮ SPOLEČNOSTI .....	251
10.5.1 Účtování akciové společnosti o upisování nových akcií.....	252
10.5.2 Účtování akcionáře o upisování nových akcií.....	253
10.6 NEPENĚŽITÝ VKLAD DO AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI.....	253
10.6.1 Účtování o nepeněžitém vkladu do akciové společnosti .....	254
10.7 EMISNÍ ÁŽIO.....	255
10.7.1 Účtování o emisním ážiu (účetnictví a.s.) .....	257
10.8 OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ FONDY (MIMO EMISNÍHO ÁŽIA) .....	257
10.8.1 Bezplatné převzetí majetku .....	257
10.9 DOTACE .....	258
10.9.1 Zásady poskytování dotací ze státního rozpočtu.....	258
10.9.2 Účtování o dotacích na pořízení investičního majetku a kapitálové dovybavení.....	260
10.9.3 Účtování o dotacích do provozu .....	261
10.9.4 Dotace z Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu.....	261
10.9.5 Účtování o dotacích z Garančního fondu .....	262
10.10 FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU .....	263
10.10.1 Zákonný rezervní fond.....	263
10.10.2 Nedělitelný fond .....	264
10.11 ZTRÁTA PŘI UZAVÍRÁNÍ ÚČTŮ .....	264
10.11.1 Úhrada ztráty .....	265
10.12 SNÍŽENÍ ZÁKLADNÍHO JMĚNÍ .....	266
10.12.1 Snížení základního jmění při vystoupení společníka ze společnosti (resp. člena z družstva).....	267
10.12.2 Účtování o snížení základního jmění při výkupu vlastních akcií.....	268
10.13 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH VE VEŘEJNÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI (VOS) A KOMANDITNÍ SPOLEČNOSTI .....	269
10.14 ÚČET INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE .....	270
10.15 KONKURZ A VYROVNÁNÍ.....	271
10.15.1 Účtování při vyrovnání .....	271
10.15.2 Účtování při konkurzu.....	272
10.15.3 Účtování správce konkurzní podstaty.....	275
<b>OBSAH.....</b>	<b>277</b>