

Obsah

Přehled použitých zkratk.....	6
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2016.....	7

České účetní standardy

ČÚS 001-001 - Jednoduchý vzor rozvahy.....	11
ČÚS 002-001 - Sestavení počáteční rozvahy.....	12
ČÚS 002-002 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO).....	13
ČÚS 002-003 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr).....	19
ČÚS 003-001 - Odložená daň - propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (Interpretace I-9).....	25
ČÚS 003-002 - Odložená daň.....	27
ČÚS 004-001 - Tvorba a používání rezerv.....	34
ČÚS 004-002 - Rezerva na splatnou daň - (Interpretace I-3).....	36
ČÚS 005-001 - Tvorba a používání opravných položek - "starý režim tvorby opravných položek".....	38
ČÚS 005-002 - Opravné položky v cizí měně - "starý režim tvorby opravných položek".....	42
ČÚS 005-003 - Tvorba a používání opravných položek - "starý a nový režim tvorba opravných položek.....	44
ČÚS 006-001 - Postoupení pohledávky v cizí měně.....	50
ČÚS 006-002 - Odpis pohledávky v cizí měně.....	53
ČÚS 006-003 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty.....	55
ČÚS 006-004 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy.....	56
ČÚS 007-001 - Vypořádání inventarizačních rozdílů.....	60
ČÚS 008-001 - Směnky jako platební prostředek.....	63
ČÚS 008-002 - Směnka předaná k eskontu.....	64
ČÚS 008-003 - Cenné papíry.....	65
ČÚS 008-004 - Dluhopis diskontovaný.....	70
ČÚS 008-005 - Dluhopis s kuponem.....	72
ČÚS 008-006 - Dluhové CP držené do splatnosti.....	74
ČÚS 008-007 - Nabytí podílu - ocenění ekvivalencí.....	76
ČÚS 008-008 - Nabytí podílu – ocenění pořizovací cenou.....	78
ČÚS 008-009 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování.....	80
ČÚS 008-010 - Nakoupené akcie k obchodování.....	82
ČÚS 008-011 - Nákup akcií v EUR k obchodování.....	84
ČÚS 008-012 - Oceňování reálnou u realizovaných cenných papírů.....	86
ČÚS 008-013 - Účtování o úbytku kmenových listů.....	88
ČÚS 009-001 - Právo opce nakoupené, nákupní.....	90
ČÚS 011-001 - Prodej obchodního závodu.....	92
ČÚS 011-002 - Koupě obchodního závodu.....	98
ČÚS 011-003 - Pacht obchodního závodu - propachtovatel.....	101
ČÚS 011-004 - Pacht obchodního závodu - pachtýř.....	104
ČÚS 011-005 - Vklad obchodního závodu fyzické osoby účtující v podvojném účetnictví.....	112
ČÚS 011-006 - Vklad obchodního závodu II. - vkladatel.....	115
ČÚS 011-007 - Vklad obchodního závodu II. - nabyvatel.....	118
ČÚS 012-001 - Nabytí obchodního podílu – převod.....	123
ČÚS 012-002 - Převod obchodního podílu a přechod povinnosti splatit vklad.....	124
ČÚS 012-003 - Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad.....	126
ČÚS 012-004 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý i nepěněžitý vklad.....	128
ČÚS 012-005 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý vklad - varianta 1 - DDHM - DDHM.....	132
ČÚS 012-006 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý vklad - varianta 2 - zásoba - DDHM.....	135
ČÚS 012-007 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý vklad - varianta 3 - zásoba - zásoba.....	138
ČÚS 012-008 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý vklad - pohledávky v hodnotě nižší než je nominální.....	141
ČÚS 012-009 - Zvýšení základního kapitálu - nepěněžitý vklad - pohledávky a realizace.....	143
ČÚS 012-010 - Vznik nové obchodní korporace - nepěněžitý vklad - pohledávka s opravnou položkou.....	145
ČÚS 012-011 - Kapitalizace pohledávky.....	147
ČÚS 012-012 - Kapitalizace nakoupené pohledávky.....	148
ČÚS 012-013 - Kapitalizace pohledávky s vytvořenou opravnou položkou.....	149

ČÚS 012-014 - Zvýšení ZK a kapitalizace pohledávky	150
ČÚS 012-015 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - nemovitá věc.....	151
ČÚS 012-016 - Snížení ZK - vlastní akcie, snížení nominální hodnoty	157
ČÚS 012-017 - Snížení ZK snížením nominální hodnoty akcií vyplacené mateřské společnosti	159
ČÚS 012-018 - Daňové povinnosti při výplatě vypořádacího podílu	161
ČÚS 012-019 - Vypořádací podíl v nepeněžitě podobě	163
ČÚS 012-020 - Postup pro zúčtování použitý zisku nebo úhrady ztráty	166
ČÚS 012-021 - Zúčtování nevyplacených podílů na zisku (Interpretace I-15)	168
ČÚS 012-022 - Uvolněný obchodní podíl s.r.o. - vypořádací podíl.....	170
ČÚS 012-023 - Vznik závazku vůči společníkovi při nepeněžitém vkladu - nabývací cena podílu.....	176
ČÚS 012-024 - Finanční asistence.....	179
ČÚS 012-025 - Peněžitý vklad	181
ČÚS 012-026 - Splacení pohledávky za upsaný základní kapitál směnkou	182
ČÚS 012-027 - Účtování úroku naběhlého před vznikem společnosti	183
ČÚS 012-028 - Zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem do tuzemské obchodní korporace	184
ČÚS 012-029 - Zvýšení základního kapitálu vkladem akcií a využití výjimky z ocenění nepeněžitých vkladů ..	185
ČÚS 012-030 - Základní kapitál z vlastních zdrojů lze zvýšit	186
ČÚS 012-031 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	187
ČÚS 012-032 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů - mezitimní účetní závěrka se ziskem.....	188
ČÚS 012-033 - Základní kapitál z vytvořeného zisku nelze zvýšit.....	189
ČÚS 012-034 - Snížení základního kapitálu prominutím povinnosti splatit vklad.....	190
ČÚS 012-035 - Snížení základního kapitálu na úhradu ztráty.....	191
ČÚS 012-036 - Podíl na zisku z tuzemska, zrušení rezervního fondu	192
ČÚS 012-037 - Zálohy na podíly na zisku	195
ČÚS 012-038 - Doplatek po záloze na podíly na zisku	198
ČÚS 012-039 - Vrácení příplatku do vlastního kapitálu a ážia	201
ČÚS 012-040 - Příplatek do vlastního kapitálu versus podíly	203
ČÚS 012-041 - Peněžitý příplatek do vlastního kapitálu a okamžik uskutečnění účetního případu.....	204
ČÚS 012-042 - Příplatek do vlastního kapitálu a zápočet zápůjčky	206
ČÚS 012-043 - Nepeněžitý příplatek do vlastního kapitálu	207
ČÚS 012-044 - Vrácení dříve poskytnutého příplatku do vlastního kapitálu	209
ČÚS 013-001 - Dlouhodobý hmotný majetek - Pořízení stavby	210
ČÚS 013-002 - Dlouhodobý hmotný majetek - Pořízení stroje s dotací (Interpretace I-14).....	211
ČÚS 013-003 - Dlouhodobý nehmotný majetek - pořízení programu	213
ČÚS 013-004 - Směna majetku	215
ČÚS 013-005 - Odepisování nehmotného majetku	219
ČÚS 013-006 - Pronajatý majetek - technické hodnocení nemovitosti	221
ČÚS 013-007 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou	226
ČÚS 013-008 - Preferenční limity.....	227
ČÚS 013-009 - Povolanky	228
ČÚS 013-010 - Revize odpisového plánu - zbytková hodnota	229
ČÚS 013-011 - Opakované TZ u software	230
ČÚS 013-012 - Drobný majetek a technické zhodnocení	231
ČÚS 013-013 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce	234
ČÚS 013-014 - Komponentní odepisování	239
ČÚS 013-015 - Dlouhodobý hmotný majetek - podmíněná investice (Interpretace I-20).....	241
ČÚS 013-016 - Dlouhodobý hmotný majetek - právo stavby	246
ČÚS 013-017 - Dlouhodobý hmotný majetek - technické zhodnocení	250
ČÚS 013-018 - Následná získání dotace na dlouhodobý majetek (Interpretace I-27).....	252
ČÚS 013-019 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek - dotace převyšuje zůstatkovou cenu (Interpretace I-27).....	256
ČÚS 013-020 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem.....	258
ČÚS 013-021 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem	261
ČÚS 014-001 - Držba dceřině obchodní korporace	265
ČÚS 014-002 - Následné nesplnění podmínek mateřská - dceřiná obchodní korporace	268
ČÚS 014-003 - Převod podílu s opravnou položkou	270
ČÚS 014-004 - Převod podílu - ocenění s ekvivalencí	272
ČÚS 014-005 - Převod podílu	274

ČÚS 014-006 - Nákup podílu s právem opce	276
ČÚS 015-001 - Základy účtování – zboží	277
ČÚS 015-002 - Základy účtování – výrobky	279
ČÚS 015-003 - Základy účtování – zásoby	280
ČÚS 015-004 - Základy účtování – zvířata	282
ČÚS 015-005 - Nedokončená výroba	283
ČÚS 015-006 - Slevy u nakoupených zásob -bonus.....	284
ČÚS 015-007 - Slevy u nakoupených zásob - skonto	285
ČÚS 015-008 - Hotové výrobky a polotovary vlastní výroby	286
ČÚS 016-001 - Základy účtování – pokladna	287
ČÚS 016-002 - Základy účtování – bankovní účty	289
ČÚS 016-003 - Základy účtování – běžné účty, termínované vklady, úvěry	290
ČÚS 017-001 - Zálohové platby v cizí měně mezi tuzemskými subjekty.....	291
ČÚS 017-002 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek - vícestranné zápočty	293
ČÚS 018-001 - Tichý společník.....	295
ČÚS 018-002 - Emise dluhopisů v roce 2015 - emitent, kupující dluhopis	298
ČÚS 019-001 - Opravy chyb minulých let, Vlastní kapitál a chyby minulých let (Interpretace I-30, I-29)	301
ČÚS 019-002 - Předčasné ukončení leasingu – s odkupem	306
ČÚS 019-003 - Předčasné ukončení leasingu – bez odkupu	309
ČÚS 019-004 - Úrok z prodlení - výpočet úroků z prodlení u pohledávky obchodního styku (Interpretace I-10)	311
ČÚS 019-005 - Úrok z prodlení - sankce za pozdní platby daní	313
ČÚS 019-006 - Základy účtování - mzdy	314
ČÚS 019-007 - Náklady - souvislý příklad	317
ČÚS 019-008 - Účtování - komisionářské smlouvy (Interpretace I-7)	320
ČÚS 019-009 - Faktoring - předání pohledávek ke správě (Interpretace I-12)	324
ČÚS 019-010 - Faktoring - postoupení pohledávek (Interpretace I-12)	326
ČÚS 019-011 - Dotace od Úřadu práce I	327
ČÚS 019-012 - Pobídky v nájemních vztazích (Interpretace I-17)	328

Daň z přidané hodnoty

DPH §04-001 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava ZD v cizí měně – reklamace.....	333
DPH §13-001 - Nepeněžní vklad do společnosti	335
DPH §13-002 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností	337
DPH §13-003 - Účtování nájemného a záloh souvisejících s nájmem	342
DPH §24-001 - Přijetí služby z EU	344
DPH §25-001 - Pořízení zboží z EU	351
DPH §38-001 - Dovozy ze třetí země včetně skonta - dodací podmínka EXW	358
DPH §38-002 - Dovozy ze třetí země včetně skonta - dodací podmínka DAP	367
DPH §42-001 - Reklamace	378
DPH §42-002 - Skonta	380
DPH §42-003 - Bonusy	382
DPH §44-001 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	384
DPH §51-001 - Posouzení zdanitelných a osvobozených plnění ZDPH	388
DPH §51-002 - Posouzení plnění praktického lékaře	392
DPH §72-001 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k ř. 47	393
DPH §73-001 - Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH	397
DPH §73-002 - Chybná sazba daně a výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu	398
DPH §73-003 - Chybná výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu z důvodu chybného výpočtu.....	399
DPH §75-001 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet.....	400
DPH §78-001 - Úprava odpočtu nově pořízeného majetku původně nepoužívaného k jiným než ekonomickým činnostem	410
DPH §78-002 - Provedení TZ budovy a její následný prodej	412
DPH §92-001 - Přenesení daňové povinnosti (stavební práce)	426

Daň z příjmů právnických osob

DPP §20-001 - Poskytnutí nepeněžitého daru	432
DPP §23-001 - Následné nakládání s polhůtními závazky	433
DPP §23-002 - Oprava účetnictví – vztah ZD.....	434
DPP §24-001 - Finanční leasing - kratší doba trvání- povinnost odkupu	436

Přeměny

PRE §61-001 - Přeměny – porovnání s vkladem a prodejem obchodního závodu.....	437
PRE §61-002 - Fúze sloučením mateřské a dceřiné obchodní korporace s přeceněním	443
PRE §61-003 - Fúze kapitálově propojených společností – jednodušší verze	446
PRE §61-004 - Sloučení kapitálově propojených společností – složitější verze.....	448
PRE §61-005 - Sloučení dvou nezávislých společností - emisí akcií.....	451
PRE §61-006 - Sloučení - dvě sesterské společnosti, které mají mezi sebou pohledávky - závazky.....	454
PRE §61-007 - Mezidobí fúze - sloučení - Prodej zásob mezi subjekty.....	456
PRE §61-008 - Mezidobí fúze - Prodej pohledávky s opravnou položkou.....	457
PRE §61-009 - Sloučení - Výměna podílu s doplatkem u právnické osoby	458
PRE §61-010 - Matka – Dcera - Vyloučení hodnoty podílu na zanikající společnosti ve vlastnictví nástupnické společnosti I	461
PRE §61-011 - Matka – Dcera - Vyloučení hodnoty podílu na zanikající společnosti ve vlastnictví nástupnické společnosti II	463
PRE §243-001 - Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti I	465
PRE §243-002 - Odložená daň při přeměnách.....	467
PRE §243-003 - Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti II	469
PRE §337-001 - Převzetí jmění s.r.o. společníkem účetní jednotkou	473
PRE §360-001 - Změna právní formy - nesouhlas společníka - vypřádací podíl	474
PRE §360-002 - Změna právní formy s.r.o. na a.s.	476

Přílohy

Příloha č. 1 - Účetnictví podle ČÚS a v návaznosti na ZÚ, vyhlášku a jiné předpisy.....	478
Příloha č. 2a - Uspořádání a označování položek rozvahy s účty	482
Příloha č. 2b - Uspořádání položek výkazu zisku a ztráty s účty – druhové členění.....	487
Příloha č. 2c - Uspořádání položek výkazu zisku a ztráty s účty – účelové členění	489
Příloha č. 3 - Účetní jednotky, vedení účetnictví.....	491
Příloha č. 4 - Účetní závěrky – řádná, mimořádná mezitímní	493
Příloha č. 5 - Časová posloupnost při vzniku obchodní korporace	497
Příloha č. 6 - Časová posloupnost při vzniku společnosti (a.s.)	498
Příloha č. 7 - Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (s.r.o.).....	499
Příloha č. 8 - Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (a.s.)	500
Příloha č. 9 - Snížení základního kapitálu (s.r.o.)	501
Příloha č. 10 - Snížení základního kapitálu (a.s.)	502
Příloha č. 11 - Nabývací cena podílu pro daňové účely.....	503
Příloha č. 12 - Hodnota vloženého majetku pro daňové účely	505
Příloha č. 13 - Cenné papíry a podíly.....	509
Příloha č. 14 - Vypořádací podíl	510
Příloha č. 15 - Pohledávky ze smluvních sankcí	511
Příloha č. 16a - Insolvence základní termíny	513
Příloha č. 16b - Insolvence – konkurz	514
Příloha č. 16c - Insolvence – reorganizace	515
Příloha č. 17 - Rekapitulace DUZP a přechodu vlastnického práva u vkladu.....	516
Příloha č. 18 - Rozdíl mezi opčními listy a opcí	518
Příloha č. 19 - Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek	519
Příloha č. 20 - Kategorizace účetních jednotek v návaznosti na rozsah účetní závěrky	523
Příloha č. 21 - Nepodnikatelské subjekty – zveřejňování účetní závěrky a další povinnosti	527
Příloha č. 22 - Tvorba a používání opravných položek	528