

# OBSAH

Nejčastěji citované předpisy .....	11
Úvod .....	12
<b>I. VÝKLAD K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>14</b>
<b>1. Legislativní úprava účetnictví v České republice a navazující právní předpisy pro podnikatele.....</b>	<b>14</b>
1.1 Zákon o účetnictví.....	14
1.2 Vyhláška pro podnikatele .....	17
1.3 České účetní standardy .....	18
1.4 Vazba účetnictví na obchodní právo .....	19
1.5 Vztah zákona o daních z příjmů k účetnictví.....	21
<b>2. Vymezení účetních jednotek a jejich členění do kategorií .....</b>	<b>27</b>
2.1 Účetní jednotky a vedení podvojného účetnictví podnikatelů .....	27
2.2 Členění účetních jednotek do kategorií - účetní povinnosti a osvobození .....	29
2.2.1 Kategorie účetních jednotek.....	29
2.2.2 Základní účetní povinnosti účetních jednotek podle kategorií a případné úlevy .....	33
<b>3. Základní účetní povinnosti a zásady při vedení podvojného účetnictví ...</b>	<b>35</b>
3.1 Základní povinnosti při vedení podvojného účetnictví.....	35
3.2 Účetní metody, účetní principy a zásady.....	37
<b>4. Účetní období a zdaňovací období .....</b>	<b>42</b>
4.1 Účetní období u pokračující účetní jednotky .....	42
4.2 Účetní období u zúčastněných obchodních korporací při přeměně .....	44
4.3 Zdaňovací období.....	45
<b>5. Povinnost vedení účetnictví, otevírání a uzavírání účetních knih.....</b>	<b>47</b>
5.1 Povinnost vedení účetnictví (vznik a zánik) .....	47
5.2 Otevírání účetních knih .....	49
5.3 Uzavírání účetních knih .....	50
<b>6. Rozsah vedení účetnictví a účetní knihy.....</b>	<b>52</b>
6.1 Rozsah vedení účetnictví.....	52
6.2 Účetní knihy a účtové rozvrhy v soustavě podvojného účetnictví.....	55

7. Účetní závěrka a rozsah sestavení účetní závěrky .....	56
7.1 Typy účetních závěrek .....	57
8. Účetní záznamy, účetní doklady a další písemnosti .....	58
8.1 Účetní záznamy .....	58
8.2 Účetní doklady .....	62
8.3 Úschova účetních písemností a dalších účetních záznamů .....	65
9. Oceňování v účetnictví .....	66
9.1 Obecně .....	66
9.2 Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu (v průběhu roku) .....	67
9.3 Ocenění k rozvahovému dni .....	70
10. Inventarizace majetku, závazků a průkazné dokládání ztrát aktiv .....	73
10.1 Pojem „inventarizace“ .....	73
10.2 Periodické a průběžné inventarizace .....	75
10.3 Inventarizační rozdíly .....	76
10.4 Průkazné doložení ztrát, zničení a likvidace majetku .....	79
11. Odpovědnost za vedení účetnictví a pokuty (sankce) za porušení zákona o účetnictví .....	81
<b>II. ÚČETNÍ METODY A POSTUPY ÚČTOVÁNÍ PŘI VEDENÍ PODVOJNÉHO ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ .....</b>	<b>86</b>
1. Charakteristika vyhlášky o vedení podvojného účetnictví pro podnikatele .....	86
1.1 Předmět vyhlášky .....	86
1.2 Účetní jednotky podléhající vyhlášce .....	86
1.3 Struktura a obsah vyhlášky .....	87
2. Struktura směrné účtové osnovy pro podnikatele podle vyhlášky a účtový rozvrh .....	88
2.1 Členění a formální uspořádání směrné účtové osnovy pro podnikatele .....	88
2.2 Účtový rozvrh účetní jednotky .....	90
3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (stálá aktiva) .....	105
3.1 Třídění a vykazování dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví ...	105
3.2 Pozemky, stavby a technické zhodnocení .....	108
3.2.1 Nemovité věci .....	108
3.2.2 Právo stavby .....	110
3.2.3 Den uskutečnění převodu vlastnictví k nemovité věci .....	112

3.2.4 Technické zhodnocení staveb a jiného dlouhodobého majetku .....	113
3.2.5 Uvedení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a zařazení do aktiv .....	115
3.3 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	117
3.3.1 Vymezení, třídění a vykazování dlouhodobého nehmotného majetku v účetnictví .....	117
3.3.2 Povolenky na emise a preferenční limity .....	121
3.4 Vlastnické právo a ekonomické vlastnictví dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v účetnictví .....	125
3.5 Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku .....	126
3.5.1 Ocenění pořizovací cenou .....	126
3.5.2 Ocenění vlastními náklady .....	132
3.5.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou .....	132
3.6 Pořízení, odpisování a vyřazení dlouhodobého majetku .....	133
3.7 Prodej – nákup – pacht obchodního závodu .....	141
3.7.1 Nákup obchodního závodu (z pohledu kupujícího) .....	141
3.7.2 Prodej obchodního závodu (z pohledu prodávajícího) .....	146
3.7.3 Pacht obchodního závodu .....	147
3.8 Analytická evidence dlouhodobého majetku .....	149
4. Zásoby .....	150
4.1 Obecná část .....	150
4.2 Oceňování zásob .....	152
4.2.1 Nakupované zásoby .....	152
4.2.2 Zásoby vytvořené vlastní činností .....	153
4.2.3 Testování na snížení hodnoty zásob .....	156
4.3 Způsoby a postupy účtování zásob .....	156
4.3.1 Způsob A evidence zásob .....	157
4.3.2 Způsob B evidence zásob .....	158
4.3.3 Digitální měny a jejich účtování .....	159
4.3.4 Inventarizace a manka a škody .....	160
5. Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry, podíly, směnky, zlato a drahé kovy) .....	163
5.1 Klasifikace cenných papírů v účetnictví a jejich zachycení v účetnictví .....	163
5.2 Ocenění cenných papírů a obchodních podílů .....	167
5.2.1 Ocenění cenných papírů a podílů k okamžiku pořízení, resp. nabytí .....	167
5.2.2 Ocenění cenných papírů a podílů ke konci rozvahového dne .....	169

5.3	Způsob vypořádání rozdílů z ocenění k rozvahovému dni.....	172
5.3.1	Cenné papíry k obchodování a ostatní (realizovatelné) cenné papíry.....	172
5.3.2	Vypořádání rozdílů z ocenění ekvivalencí u majetkových účastí .....	173
5.4	Účtování a vykazování výnosů z cenných papírů a podílů .....	175
5.4.1	Výnosy z majetkových cenných papírů a podílů .....	175
5.4.2	Výnosy (úroky) z dluhových cenných papírů .....	176
5.5	Praktická část – účtování o cenných papírech .....	177
5.6	Směnky.....	179
5.6.1	Směnky – jejich oceňování ke dni nákupu nebo vystavení směnky k rozvahovému dni.....	180
5.6.2	Prodej, resp. postoupení směnek, eskont a úročení .....	182
5.7	Zlato, drahé kovy a drahé kameny.....	184
6.	Zúčtovací vztahy – pohledávky a závazky .....	185
6.1	Obecná část .....	185
6.2	Oceňování pohledávek a závazků .....	187
6.3	Zánik závazků a pohledávek .....	187
6.4	Smluvní pokuty a úroky z prodlení .....	188
6.5	Dohadné účty aktivní a pasivní .....	189
6.6	Účetní opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti .....	193
6.7	Zákonné opravné položky k pohledávkám po splatnosti a odpis pohledávek.....	194
6.7.1	Základní východiska pro daňový postup při odpisu a tvorbě zákonných opravných položek .....	194
6.7.2	Odpis pohledávek .....	195
6.7.3	Základní režimy pro tvorbu a čerpání zákonných opravných položek k pohledávkám .....	197
6.8	Vklady pohledávek do dceřiné společnosti.....	202
7.	Náklady, výnosy a jejich časové rozlišení .....	204
7.1	Náklady, výnosy a výsledek hospodaření .....	204
7.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	205
7.2.1	Obecná část .....	205
7.2.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	206
7.2.3	Časové rozlišování nákladů a výnosů v cizí měně .....	212

8.	Rezervy .....	213
8.1	Obecná část .....	213
8.2	Zákonné rezervy .....	214
8.3	Účetní rezervy.....	220
8.4	Účtování o rezervách.....	222
9.	Pokles hodnoty majetku (úprava hodnot aktiv) .....	223
10.	Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách .....	226
10.1	Obecná část .....	226
10.2	Druhy používaných kurzů v průběhu účetního období .....	227
10.3	Účtování kurzových rozdílů .....	229
10.3.1	Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období .....	229
10.3.2	Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih .....	230
10.4	Příklady účtování kurzových rozdílů .....	233
11.	Účtování mezd, zdravotního a sociálního pojištění.....	235
12.	Přijaté dotace, dary a jejich účtování .....	236
13.	Daň z přidané hodnoty .....	242
13.1	Obecná charakteristika DPH a účtování .....	242
13.2	Účtování uskutečněných zdanitelných plnění a záloh .....	244
13.3	Cizí měna při účtování o DPH .....	245
14.	Finanční leasing hmotného majetku a nájemné (z pohledu nájemce) .....	247
15.	Účtování v kapitálových společnostech .....	253
15.1	Vymezení základních pojmů .....	253
15.2	Účtování při vzniku obchodní společnosti (zahajovací rozvaha a náklady před založením společnosti).....	254
15.3	Peněžitá a nepeněžitá vklady do kapitálových obchodních společností.....	255
15.3.1	Peněžitá vklady do kapitálových obchodních společností.....	255
15.3.2	Nepeněžitá vklady do kapitálových obchodních společností.....	257
15.3.3	Zvyšování základního kapitálu u kapitálových obchodních společností .....	260
15.3.4	Řížio a příplatky mimo základní kapitál.....	263

15.4 Snižování základního kapitálu.....	264
15.5 Rozdělování zisku a jiných vlastních zdrojů u kapitálových společností .....	265
15.6 Záloha na podíl na zisku a její účtování a vykazování.....	268
15.7 Výsledek hospodaření minulých let.....	270
16. Účtování individuálního podnikatele.....	271
17. Splatná a odložená daň z příjmů.....	272
17.1 Obecně.....	272
17.2 Splatná daň z příjmů a rezerva na daň z příjmů .....	272
17.3 Odložená daň z příjmů.....	274
17.4 Účtování daně z příjmů ve veřejných obchodních společnostech.....	282

### III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH ..... 283

1. Uzavírání účetních knih a daň z příjmů .....	283
1.1 Postupy při uzavírání účetních knih .....	283
1.2 Otevírání a uzavírání účetních knih .....	285
2. Účetní závěrka .....	287
2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den.....	287
2.2 Obsah a rozsah řádné účetní závěrky .....	289
2.3 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty.....	290
2.3.1 Obecné vymezení rozvahy a výkazu zisku a ztráty, rozsah a formální pravidla pro jejich sestavování .....	290
2.3.2 Události po rozvahovém dni.....	294
2.3.3 Srovnatelnost za běžné a minulé účetní období v účetních výkazech.....	295
2.3.4 Účetní výkazy s vazbou položek na účtovou osnovu (rok 2021) .....	299
2.4 Příloha k účetní závěrce .....	311
2.4.1 Obecně.....	311
2.4.2 Rozsah a struktura přílohy pro podnikatele.....	313
2.4.3 Obsah přílohy pro podnikatele.....	314
2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	329
2.6 Přehled o peněžních tocích .....	330
2.7 Sestavení a odevzdání účetní závěrky.....	331

3. Výroční zpráva – obsah, způsob zveřejnění a audit .....	333
3.1 Výroční zpráva a její obsah u malých a středních účetních jednotek.....	333
3.2 Výroční zpráva a její obsah u subjektů veřejného zájmu .....	335
3.3 Zpráva o vztazích .....	337
3.4 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a z výroční zprávy .....	338
3.5 Audit (ověření) účetní závěrky a výroční zprávy .....	341
4. Přehled o peněžních tocích (cash flow) .....	344
4.1 Úvod .....	344
4.2 Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce).....	347
4.2.1 Základní struktura peněžních toků.....	347
4.2.2 Peněžní toky z provozní činnosti.....	348
4.2.3 Peněžní toky z investiční činnosti.....	348
4.2.4 Peněžní toky z finanční činnosti.....	349
4.2.5 Vyzkazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích .....	350
4.3 Metody vyzkazování peněžních toků z provozní činnosti.....	352
4.4 Zdroj informací cash flow a analytická evidence.....	353
4.5 Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda) .....	356
5. Konsolidovaná účetní závěrka .....	377
5.1 Obecná část.....	377
5.2 Vymezení konsolidačního celku.....	381
5.3 Konsolidační pravidla .....	383
5.4 První konsolidovaná účetní závěrka a rozdíl po první konsolidaci.....	384
5.5 Metody a systém konsolidace .....	385
5.6 Charakteristika metod konsolidace .....	386
5.6.1 Metoda plné konsolidace .....	386
5.6.2 Poměrná metoda konsolidace.....	387
5.6.3 Metoda ekvivalence.....	387
5.6.4 Vyloučení vzájemných operací.....	388
5.6.5 Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty.....	389

PŘÍLOHOVÁ ČÁST – ÚČETNICTVÍ .....	390
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví .....	392
Vyhláška č. 500/2002 Sb. ....	447
České účetní standardy – přehled .....	506

<b>PŘÍLOHOVÁ ČÁST – DAŇOVÉ ZÁKONY .....</b>	<b>596</b>
Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů .....	598
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	622
Pokyn D-34 .....	881
Pokyn D-32 .....	914
Pokyn D-334 .....	919
Pokyn GFŘ D-22 .....	925
Vyhláška č. 589/2020 Sb. ....	972
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty .....	973
Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojímu zdanění .....	1147