

Obsah

Předmluva	13
ÚČETNICTVÍ PRO EVIDENCI	25
1. Účetnictví	27
1.1 Předmět účetnictví	27
1.2 Předpoklady a zásady účtování	27
1.3 Oceňování	29
1.4 Účetní veličiny	33
1.4.1 Aktiva	33
1.4.2 Závazky	34
1.4.3 Vlastní kapitál	34
1.4.4 Náklady	35
1.4.5 Výnosy	36
2. Účtování	38
2.1 Cíle účtování	38
2.2 Bilanční princip	38
2.3 Relační princip	44
2.3.1 Relace	44
2.3.2 Funkce	46
2.3.3 Relační algebra	51
2.3.4 Okruhy	53
3. Základy účetnictví	57
3.1 Účetní toky	57
3.2 Finanční účty	57
3.2.1 Pokladna	58
3.2.2 Účetní operace ve vztahu k bance	59
3.3 Zúčtovací vztahy	61
3.3.1 Pohledávky a závazky z obchodních závazkových vztahů	61
3.3.2 Pohledávky a závazky z pracovněprávních vztahů	62
3.3.3 Pohledávky a závazky vůči veřejným rozpočtům	63
3.3.4 Ostatní pohledávky a závazky	65
3.4 Náklady a výnosy	66
3.4.1 Náklady	66
3.4.2 Výnosy	67
3.5 Zásoby	68
3.5.1 Oceňování	68
3.5.2 Nakupované zásoby	69
3.5.3 Zásoby vlastní výroby	72
3.6 Dlouhodobý majetek	74
3.6.1 Oceňování	75
3.6.2 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	75
3.7 Účetní převody	80
3.7.1 Odpisy a oprávky	80
3.7.2 Rezervy	83
3.7.3 Opravné položky	84
3.7.4 Oceňovací rozdíly	85
3.7.5 Fondy	86

3.8 Akruální koncept a časové rozlišení	88
3.8.1 Náklady příštích období	89
3.8.2 Výnosy příštích období	89
3.8.3 Výdaje příštích období	89
3.8.4 Příjmy příštích období	90
4. Dodatek – Směrnice oběhu dokladů	92
PŘÍLOHA Č. 1	107
PŘÍLOHA Č. 2	108
PŘÍLOHA Č. 3	109
PŘÍLOHA Č. 4	110
ÚČTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	111
5. Investiční činnost	115
5.1 Pořízení dlouhodobého majetku	115
5.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	115
5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	120
5.2 Vyřazení dlouhodobého majetku	134
5.2.1 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku	134
5.2.2 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku	135
5.3 Stárnutí dlouhodobého majetku	140
5.3.1 Odpisy	140
5.3.2 Opravné položky	143
5.3.3 Rezervy	143
5.3.4 Kurzové rozdíly	145
6. Provozní činnost	147
6.1 Materiál	147
6.2 Zásoby vlastní výroby	156
6.3 Zvířata	159
6.4 Zboží	161
6.4.1 Příjem zboží	161
6.4.2 Výdej zboží	164
6.5 Služby	166
6.5.1 Výdaje	167
6.5.2 Příjmy	170
6.6 Stárnutí oběžného majetku	173
6.6.1 Opravné položky	173
6.6.2 Rezervy	175
6.6.3 Kurzové rozdíly	176
7. Financování	177
7.1 Úvěry	177
7.2 Transfery	179
7.3 Fondy	183
7.3.1 Fond odměn	184
7.3.2 Rezervní fond	185
7.3.3 Fond reprodukce majetku	186
7.3.4 Fond kulturních a sociálních potřeb	187
8. Podrozvahové účty	191
9. Dodatek – Účetní okruhy	192
9.1 Okruhy činností účetní jednotky	192

9.2 Okruh běžného účtu	192
9.2.1 Rozpočtová skladba	192
9.2.2 Okruhy běžného účtu	195
9.3 Okruh majetku	196
9.4 Programová simulace účetnictví	197
ÚČTOVÁNÍ OBCÍ, MĚST A KRAJŮ	201
10. Provozní činnost	203
10.1 Běžné příjmy	203
10.1.1 Účtování o daňových příjmech – třída 1 rozpočtové skladby	203
10.1.2 Účtování o nedaňových příjmech – třída 2 rozpočtové skladby	205
10.2 Běžné výdaje	207
11. Investiční činnost	214
11.1 Kapitálové výdaje	214
11.2 Kapitálové příjmy	216
12. Finanční činnost	220
12.1 Cenné papíry	220
12.2 Úvěry	221
12.2.1 Úvěry přijaté na základní běžný účet	221
12.2.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu	222
12.2.3 Účtování kontokorentu	223
12.3 Návrtné finanční výpomoci a půjčky	224
12.3.1 Přijaté návratné finanční výpomoci	224
12.3.2 Přijaté půjčky od občanů	225
12.3.3 Poskytnuté návratné finanční výpomoci obcím	226
12.3.4 Poskytnuté půjčky občanům	227
12.4 Leasing	227
12.5 Transfery	229
12.5.1 Přijaté transfery neprůtokové od právnických a fyzických osob	231
12.5.2 Přijaté transfery neprůtokové od obcí	231
12.5.3 Přijaté transfery neprůtokové od kraje	232
12.5.4 Přijaté transfery neprůtokové ze státního rozpočtu a státních fondů ...	234
12.5.5 Poskytnuté transfery neprůtokové právnickým a fyzickým osobám ...	245
12.5.6 Poskytnuté transfery neprůtokové vlastní příspěvkové organizaci ...	247
12.5.7 Poskytnuté transfery neprůtokové jiným obcím	248
12.5.8 Průtokové transfery kraje	250
12.5.9 Průtokové transfery státního rozpočtu a státních fondů	251
12.6 Fondy	252
12.6.1 Investiční činnost – Fond obnovy majetku	253
12.6.2 Provozní činnost – Fond obnovy majetku	254
12.6.3 Sociální činnost – Fond rozvoje bydlení	255
12.6.4 Sociální činnost – Sociální fond	258
12.6.5 Financování – Fond rozvoje bydlení	261
12.7 Rezervy a termínované vklady	264
12.8 Pokladna	270
12.8.1 Převod peněz mezi pokladnou a bankovním účtem	270
12.8.2 Příjmy do pokladny	271
12.8.3 Výdaje z pokladny	272
13. Časová závislost hodnoty majetku, pohledávek a závazků	273
13.1 Odpisy	273

13.1.1	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z vlastních zdrojů	275
13.1.2	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z dotace	276
13.1.3	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného darem	277
13.2	Opravné položky	281
13.2.1	Opravné položky k majetku	281
13.2.2	Opravné položky k pohledávkám	281
13.2.3	Odpis pohledávky	282
13.3	Přecenění majetku	283
13.3.1	Přecenění reálnou hodnotou dlouhodobého majetku	284
13.3.2	Přecenění reálnou hodnotou krátkodobého finančního majetku	286
13.4	Kurzové rozdíly	287
14.	Daně	288
14.1	Daň z příjmu	288
14.2	Daň z přidané hodnoty	289
14.2.1	Sledování obratu u neplátce DPH	291
14.2.2	DPH na výstupu	291
14.2.3	DPH na vstupu – provozní činnost	292
14.2.4	DPH na vstupu – investiční činnost	293
14.2.5	Přenesená daňová povinnost – v provozní činnosti	295
14.2.6	Přenesená daňová povinnost – v investiční činnosti (metodika Gordic)	295
14.2.7	Úhrada daně	296
15.	DODATEK – Inventarizace	298
15.1	Provedení inventarizace	298
15.2	Inventarizace vybraných druhů majetku a závazků	301
15.3	Inventarizační činnosti	303
	ÚČETNÍ VÝKAZY REPORTING	305
16.	Výkazy a sestavy	307
17.	Rozvaha	308
18.	Výkaz zisku a ztráty	312
19.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	315
20.	Přehled o peněžních tocích	316
20.1	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	317
20.2	Přehled o peněžních tocích	320
21.	DODATEK – sestavení přehledu o peněžních tocích dle metodiky firmy GORDIC	322
21.1	Principy konstrukce výkazu peněžních toků	322
21.2	Algoritmus nápočtu řádků	323
	KONSOLIDACE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ	357
22.	Konsolidace územně správných celků	359
22.1	Mateřská a dceřiná společnost	359
22.2	Konsolidovaná účetní závěrka	359
22.3	Metody konsolidace	361

23. Přecenění a goodwill	362
23.1 Akvizice obchodních organizací	362
23.2 Akvizice příspěvkových organizací	364
24. Postupná konsolidace a dekonsolidace	367
24.1 Ekvivalence	367
24.2 Plná konsolidace	369
24.3 Dekonsolidace	372
25. Vyloučení vzájemných vztahů	374
25.1 Poskytnutí služeb mezi společnostmi ve skupině	374
25.2 Úpravy při prodeji zásob dceřiné společnosti	375
25.2.1 Spotřebovaná dodávka	375
25.2.2 Nespotebovaná dodávka	375
25.3 Úpravy při prodeji majetku dceřiné společnosti	378
25.3.1 Prodej majetku	378
25.3.2 Odpisy po prodeji majetku	379
25.4 Úpravy při prodeji majetku mimo skupinu	380
25.5 Vyloučení opravné položky k pohledávkám ve skupině	381
25.6 Vyloučení přerozdělení zisku ve skupině	382
25.7 Úpravy při prodeji zásob mateřské společnosti	382
25.7.1 Spotřebovaná dodávka	382
25.7.2 Nespotebovaná dodávka	383
25.8 Úpravy při prodeji majetku mateřské společnosti	384
25.9 Úpravy společností v ekvivalenci	385
25.10 Příklady zahrnující vnitroskupinové operace	385
26. Konsolidované výkazy ÚSC	391
27. Programová realizace konsolidace	406
27.1 Sběr dat a přecenění	406
27.2 Přepočet měny	407
27.3 Konsolidace investic	407
27.4 Zaúčtování eliminace	408
27.5 Realizace procesu konsolidace	408
CONTROLLING MANAŽERSKÉ ŘÍZENÍ VEŘEJNÉ SPRÁVY	409
28. Manažerské účetnictví nebo Controlling	411
29. Příjmy a výdaje veřejné správy	413
30. Cílově orientované rozpočtování	418
31. Výkonově orientované účetnictví	424
32. Odpovědnostně orientované účetnictví	427
33. Cílově orientované účetnictví	434
34. Finanční řízení organizace veřejného sektoru	437
35. Rozpočtový výhled	447
36. Programová realizace controllingu	450

ŘÍZENÍ LIKVIDITY A HODNOTY	453
37. Řízení hotovosti	455
37.1 Miller-Orrův model	455
37.2 Řízení úrovně stavu hotovosti	457
38. Jednokrokové řízení likvidity	458
38.1 Princip řízení likvidity	458
38.2 Očekávané výdaje	458
38.3 Očekávané příjmy	459
38.4 Plánování likvidity	461
39. Vícekrokové řízení likvidity	462
39.1 Horizont řízení	462
39.2 Hodnocení likvidity	462
39.3 Řízení likvidity	463
40. Projektové financování	465
41. Úvěrové financování	467
42. Programová realizace řízení likvidity	470
43. DODATEK – Průběžné odhadování	471
43.1 Bayesovský přístup k identifikaci parametrů modelu	471
43.2 Algoritmus identifikace parametrů modelu – LDFIL	473
43.3 Praktické použití procedury LDFIL	475
44. Rozpočtová pravidla územních rozpočtů	477
45. Rozpočtová skladba	478
46. Rozpočtový výhled	479
46.1 Rámcový rozpočtový výhled	479
46.2 Rozpočtový výhled podle oblastí činností	480
47. Finanční analýza	482
47.1 Klasická finanční analýza	482
47.2 Ukazatele podle zákona č. 420/2004 Sb.	483
47.2.1 Podíl pohledávek na rozpočtu	483
47.2.2 Podíl závazků na rozpočtu	484
47.2.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	484
48. Procesní analýza a řízení	485
49. Zachování majetku a kapitálu	488
49.1 Nominální zachování kapitálu	488
49.2 Reálné zachování majetku	489
49.3 Udržení substance	491
ÚČETNICTVÍ PRO ŘÍZENÍ	497
50. Vazby mezi účty	499
50.1 Účtování	499
50.2 Parametrizace vazeb mezi účty	500
50.3 Rozvaha a vazby mezi účty	502

51. Proforma rozvahy	503
52. Predikce účtů rozvahy	505
53. Řízení účtů rozvahy	510
54. Účetnictví v lineárním prostoru	514
54.1 Účetní lineární prostor	514
54.2 Lineární zobrazení v účetnictví	516
54.3 Účetní matice	517
54.4 Rozvaha bilineární formou	518
55. Finanční řízení účetní jednotky	521
55.1 Lineární diskretní systém	521
55.2 Účetní jednotka dynamickým systémem	522
55.3 Řízení účetních stavů	523
ÚČETNICTVÍ PRO STATISTIKU	531
56. Vybrané účty pro statistiku	533
56.1 PAP – pomocný analytický přehled	533
56.2 GAAP – všeobecně uznávané účetní zásady	549
56.2.1 Principy účtování Pomocného analytického přehledu	550
56.2.2 Účtování zboží, výrobků a služeb	551
56.2.3 Účtování nákladů a tržeb	552
56.2.4 Účtování rezerv a záloh	555
56.2.5 US GAAP a PAP	555
56.3 Účetní doklady pro statistiku	556
56.3.1 Rozšíření účetní věty	556
56.3.2 Rozšířené zaúčtování dokladu přes pomocný účet	556
56.3.3 Rozšíření účetního deníku o nový druh dokladu	559
57. Účtování provozní činnosti pro statistiku	562
57.1 Běžné příjmy	562
57.1.1 Účtování o daňových příjmech – třída 1 rozpočtové skladby	562
57.1.2 Účtování o nedaňových příjmech – třída 2 rozpočtové skladby	563
57.2 Běžné výdaje	565
58. Účtování investiční činnosti pro statistiku	571
58.1 Kapitálové výdaje	571
58.2 Kapitálové příjmy	573
58.3 Vyřazení majetku z účetní evidence	574
59. Účtování finanční činnosti pro statistiku	576
59.1 Cenné papíry	576
59.2 Úvěry	577
59.2.1 Úvěry přijaté na základní běžný účet	577
59.2.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu	578
59.2.3 Účtování kontokorentu	578
59.3 Návrtné finanční výpomoci a půjčky	579
59.3.1 Přijatá návratné finanční výpomoci	579
59.3.2 Přijaté půjčky od občanů	580
59.3.3 Poskytnuté návratné finanční výpomoci obcím	581
59.3.4 Poskytnuté půjčky občanům	581
59.4 Leasing	582

59.5	Transfery	583
59.5.1	Přijaté transfery neprůtokové od právnických a fyzických osob	583
59.5.2	Přijaté transfery neprůtokové od obcí	584
59.5.3	Přijaté transfery neprůtokové od kraje	585
59.5.4	Přijaté transfery neprůtokové ze státního rozpočtu a státních fondů	586
59.5.5	Poskytnuté transfery neprůtokové právnickým a fyzickým osobám	596
59.5.6	Poskytnuté transfery neprůtokové vlastní příspěvkové organizaci	597
59.5.7	Poskytnuté transfery neprůtokové jiným obcím	598
59.5.8	Průtokové transfery kraje	599
59.5.9	Průtokové transfery státního rozpočtu a státních fondů	600
59.6	Fondy	601
59.6.1	Investiční činnost – Fond obnovy majetku	601
59.6.2	Provozní činnost – Fond obnovy majetku	602
59.6.3	Sociální činnost – Fond rozvoje bydlení	603
59.6.4	Sociální činnost – Sociální fond	605
59.6.5	Financování – Fond rozvoje bydlení	607
59.7	Rezervy a termínované vklady	609
59.8	Pokladna	613
59.8.1	Převod peněz mezi pokladnou a bankovním účtem	613
59.8.2	Příjmy do pokladny	614
59.8.3	Výdaje z pokladny	615
60.	Časová závislost hodnoty majetku, pohledávek a závazků	616
60.1	Odpisy	616
60.1.1	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z vlastních zdrojů	616
60.1.2	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z dotace	616
60.1.3	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného darem	617
60.2	Opravné položky	618
60.2.1	Opravné položky k majetku	618
60.2.2	Opravné položky k pohledávkám	618
60.2.3	Odpis pohledávky	619
60.3	Přecenění majetku	620
60.3.1	Přecenění reálnou hodnotou dlouhodobého majetku	620
60.3.2	Přecenění reálnou hodnotou krátkodobého finančního majetku	621
60.4	Kurzové rozdíly	622
61.	Daně	624
61.1	Daň z příjmu	624
61.2	Daň z přidané hodnoty	625
61.2.1	Sledování obrátu u neplátce DPH	625
61.2.2	DPH na výstupu	626
61.2.3	DPH na vstupu – provozní činnost	627
61.2.4	DPH na vstupu – investiční činnost	628
61.2.5	Přenesená daňová povinnost – v provozní činnosti	629
61.2.6	Přenesená daňová povinnost – v investiční činnosti (metodika Gordic)	630
61.2.7	Úhrada daně	631
Literatura		632