

# OBSAH

Nejčastěji citované předpisy .....	11
Úvod .....	12
<b>METODICKÁ ČÁST</b> .....	15
<b>I. VÝKLAD K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ</b> .....	16
1. Legislativní úprava účetnictví v České republice a navazující právní předpisy pro podnikatele .....	16
1.1 Zákon o účetnictví .....	16
1.2 Vyhláška pro podnikatele .....	19
1.3 České účetní standardy .....	20
1.4 Vazba účetnictví na obchodní právo .....	21
1.5 Vztah zákona o daních z příjmů k účetnictví .....	23
2. Vymezení účetních jednotek a jejich členění do kategorií .....	29
2.1 Účetní jednotky a vedení podvojného účetnictví podnikatelů .....	29
2.2 Členění účetních jednotek do kategorií – účetní povinnosti a osvobození .....	31
2.2.1 Kategorie účetních jednotek .....	31
2.2.2 Základní účetní povinnosti účetních jednotek podle kategorií a případné úlevy .....	35
3. Základní účetní povinnosti a zásady při vedení podvojného účetnictví .....	37
3.1 Základní povinnosti při vedení podvojného účetnictví .....	37
3.2 Účetní metody, účetní principy a zásady .....	39
4. Účetní období a zdaňovací období .....	44
4.1 Účetní období u pokračující účetní jednotky .....	44
4.2 Účetní období u zúčastněných obchodních korporací při přeměně .....	46
4.3 Zdaňovací období .....	47
5. Povinnost vedení účetnictví, otevírání a uzavírání účetních knih .....	49
5.1 Povinnost vedení účetnictví (vznik a zánik) .....	49
5.2 Otevírání účetních knih .....	51
5.3 Uzavírání účetních knih .....	52
6. Rozsah vedení účetnictví a účetní knihy .....	54
6.1 Rozsah vedení účetnictví .....	54
6.2 Účetní knihy a účtové rozvrhy v soustavě podvojného účetnictví .....	57

7. Účetní závěrka a rozsah sestavení účetní závěrky .....	58
7.1 Typy účetních závěrek .....	59
8. Účetní záznamy, účetní doklady a další písemnosti .....	60
8.1 Účetní záznamy .....	60
8.2 Účetní doklady .....	64
8.3 Úschova účetních písemností a dalších účetních záznamů .....	67
9. Oceňování v účetnictví .....	68
9.1 Obecně .....	68
9.2 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu (v průběhu roku) .....	69
9.3 Oceňování k rozvahovému dni .....	72
10. Inventarizace majetku, závazků a průkazné dokládání ztrát aktiv .....	75
10.1 Pojem „inventarizace“ .....	75
10.2 Periodické a průběžné inventarizace .....	77
10.3 Inventarizační rozdíly .....	78
10.4 Průkazné doložení ztrát, zničení a likvidace majetku .....	81
11. Odpovědnost za vedení účetnictví a pokuty (sankce) za porušení zákona o účetnictví .....	83

## II. ÚČETNÍ METODY A POSTUPY ÚČTOVÁNÍ PŘI VEDENÍ PODVOJNÉHO ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ .....

1. Charakteristika vyhlášky o vedení podvojného účetnictví pro podnikatele .....	88
1.1 Předmět vyhlášky .....	88
1.2 Účetní jednotky podléhající vyhlášce .....	88
1.3 Struktura a obsah vyhlášky .....	89
2. Struktura směrné účtové osnovy pro podnikatele podle vyhlášky a účtový rozvrh .....	90
2.1 Členění a formální uspořádání směrné účtové osnovy pro podnikatele ...	90
2.2 Účtový rozvrh účetní jednotky .....	92
3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (stálá aktiva) .....	107
3.1 Třídění a vykazování dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví .....	107
3.2 Vykazování a oceňování hmotných movitých věcí .....	109
3.3 Pozemky, stavby a technické zhodnocení .....	112
3.3.1 Nemovité věci .....	112

3.3.2 Právo stavby .....	114
3.3.3 Den uskutečnění převodu vlastnictví k nemovité věci .....	116
3.3.4 Technické zhodnocení staveb a jiného dlouhodobého majetku .....	116
3.3.5 Uvedení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a zařazení do aktiv .....	118
3.4 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	120
3.4.1 Vymezení, třídění a vykazování dlouhodobého nehmotného majetku v účetnictví .....	120
3.4.2 Povolenky na emise a preferenční limity .....	125
3.5 Vlastnické právo a ekonomické vlastnictví dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v účetnictví .....	129
3.6 Oceňování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku .....	130
3.6.1 Oceňování pořizovací cenou .....	130
3.6.2 Oceňování vlastními náklady .....	136
3.6.3 Oceňování reprodukční pořizovací cenou .....	136
3.7 Pořízení, odpisování a vyřazení dlouhodobého majetku .....	137
3.7.1 Pořízení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku včetně poskytnutých záloh či závdavků .....	137
3.7.2 Odpisování nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku .....	138
3.7.3 Snížení hodnoty (znehodnocení) dlouhodobého majetku .....	143
3.7.4 Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku .....	146
3.8 Prodej - nákup - pacht obchodního závodu .....	148
3.8.1 Nákup obchodního závodu (z pohledu kupujícího) .....	148
3.8.2 Prodej obchodního závodu (z pohledu prodávajícího) .....	153
3.8.3 Pacht obchodního závodu .....	154
3.9 Analytická evidence dlouhodobého majetku .....	156
4. Zásoby .....	157
4.1 Obecná část - vymezení zásob .....	157
4.2 Oceňování zásob .....	158
4.2.1 Nakupované zásoby .....	158
4.2.2 Zásoby vytvořené vlastní činností .....	160
4.2.3 Testování na snížení hodnoty zásob .....	163
4.3 Způsoby a postupy účtování zásob .....	164
4.3.1 Způsob A evidence zásob .....	164
4.3.2 Způsob B evidence zásob .....	166
4.3.3 Digitální měny a jejich účtování .....	167
4.3.4 Inventarizace a manka a škody .....	168

5. Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry, podíly, směnky, zlato a drahé kovy) .....	170
5.1 Klasifikace cenných papírů v účetnictví a jejich zachycení v účetnictví .....	170
5.2 Ocenění cenných papírů a obchodních podílů .....	175
5.2.1 Ocenění cenných papírů a podílů k okamžiku pořízení, resp. nabytí .....	175
5.2.2 Ocenění cenných papírů a podílů ke konci rozvahového dne .....	176
5.3 Způsob vypořádání rozdílu mezi oceněním ke dni pořízení a oceněním k rozvahovému dni .....	180
5.3.1 Cenné papíry k obchodování a ostatní (realizovatelné) cenné papíry .....	180
5.3.2 Vypořádání rozdílu z ocenění ekvivalencí u majetkových účastí .....	182
5.4 Účtování a vykazování výnosů z cenných papírů a podílů .....	183
5.4.1 Výnosy z majetkových cenných papírů a podílů .....	183
5.4.2 Výnosy (úroky) z dluhových cenných papírů .....	185
5.5 Praktická část – účtování o cenných papírech (účetní provedení z hlediska právnické osoby – držitele cenného papíru) .....	186
5.6 Směnky .....	188
5.6.1 Směnky – jejich oceňování ke dni nákupu nebo vystavení směnky k rozvahovému dni .....	189
5.6.2 Prodej, resp. postoupení smének, eskont a úročení .....	190
5.7 Zlato, drahé kovy a drahé kameny .....	193
6. Zúčtovací vztahy – pohledávky a závazky .....	193
6.1 Obecná část .....	193
6.2 Oceňování pohledávek a závazků .....	195
6.3 Zánik závazků a pohledávek .....	196
6.4 Smluvní pokuty a úroky z prodlení .....	197
6.5 Dohadné účty aktivní a pasivní .....	198
6.6 Účetní opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti .....	201
6.7 Zákonné opravné položky k pohledávkám po splatnosti a odpis pohledávek .....	203
6.7.1 Základní východiska pro daňový postup při odpisu a tvorbě zákonných opravných položek .....	203
6.7.2 Odpis pohledávek .....	203
6.7.3 Základní režimy pro tvorbu a čerpání zákonných opravných položek k pohledávkám .....	205
6.8 Vklady pohledávek do dceřiné společnosti .....	210

7. Náklady, výnosy a jejich časové rozlišení .....	212
7.1 Náklady, výnosy a výsledek hospodaření .....	212
7.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	213
7.2.1 Obecná část .....	213
7.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	214
7.2.3 Časové rozlišování nákladů a výnosů v cizí měně .....	220
8. Rezervy .....	221
8.1 Obecná část .....	221
8.2 Zákonné rezervy .....	222
8.3 Účetní rezervy .....	228
8.4 Účtování o rezervách .....	230
9. Pokles hodnoty majetku (úprava hodnot aktiv) .....	231
10. Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách .....	234
10.1 Obecná část .....	234
10.2 Druhy používaných kurzů v průběhu účetního období .....	235
10.3 Účtování kurzových rozdílů .....	237
10.3.1 Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období .....	238
10.3.2 Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih .....	239
10.4 Příklady účtování kurzových rozdílů .....	242
11. Účtování mezd, zdravotního a sociálního pojištění .....	244
12. Přijaté dotace, dary a jejich účtování .....	245
13. Daň z přidané hodnoty .....	252
13.1 Obecná charakteristika DPH a účtování .....	252
13.2 Účtování uskutečněných zdanitelných plnění a záloh .....	254
13.3 Cizí měna při účtování o DPH .....	255
14. Finanční leasing hmotného majetku a nájemné (z pohledu nájemce) .....	257
15. Účtování v kapitálových společnostech .....	263
15.1 Vymezení základních pojmů .....	263
15.2 Účtování při vzniku obchodní společnosti (zahajovací rozvaha a náklady před založením společnosti) .....	264
15.3 Peněžité a nepeněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	265
15.3.1 Peněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	265
15.3.2 Nepeněžité vklady do kapitálových obchodních společností .....	267

15.3.3 Zvyšování základního kapitálu u kapitálových obchodních společností.....	270
15.3.4 Ážio a příplatky mimo základní kapitál.....	273
15.4 Snižování základního kapitálu.....	274
15.5 Rozdělování zisku a jiných vlastních zdrojů u kapitálových společností.....	276
15.6 Záloha na podíl na zisku a její účtování a vykazování.....	278
15.7 Výsledek hospodaření minulých let.....	280
16. Účtování individuálního podnikatele.....	281
17. Splatná a odložená daň z příjmů.....	282
17.1 Obecně.....	282
17.2 Splatná daň z příjmů a rezerva na daň z příjmů.....	283
17.3 Odložená daň z příjmů.....	284
17.4 Účtování daně z příjmů ve veřejných obchodních společnostech.....	292
<b>III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....</b>	<b>293</b>
1. Uzavírání účetních knih a daň z příjmů.....	293
1.1 Postupy při uzavírání účetních knih.....	293
1.2 Otevírání a uzavírání účetních knih.....	295
2. Účetní závěrka.....	297
2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den.....	297
2.2 Obsah a rozsah řádné účetní závěrky.....	299
2.3 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty.....	300
2.3.1 Obecné vymezení rozvahy a výkazu zisku a ztráty, rozsah a formální pravidla pro jejich sestavování.....	300
2.3.2 Události po rozvahovém dni.....	304
2.3.3 Srovnatelnost za běžné a minulé účetní období v účetních výkazech.....	305
2.3.4 Účetní výkazy s vazbou položek na účtovou osnovu (rok 2022).....	309
2.4 Příloha k účetní závěrce.....	321
2.4.1 Obecně.....	321
2.4.2 Rozsah a struktura přílohy pro podnikatele.....	323
2.4.3 Obsah přílohy pro podnikatele.....	324
2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	339
2.6 Přehled o peněžních tocích.....	340
2.7 Sestavení a odevzdání účetní závěrky.....	341

3. Výroční zpráva – obsah, způsob zveřejnění a audit.....	343
3.1 Výroční zpráva a její obsah u malých a středních účetních jednotek.....	343
3.2 Výroční zpráva a její obsah u subjektů veřejného zájmu.....	345
3.3 Zpráva o vztazích.....	347
3.4 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a z výroční zprávy.....	348
3.5 Audit (ověření) účetní závěrky a výroční zprávy.....	351
4. Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	355
4.1 Úvod.....	355
4.2 Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce).....	358
4.2.1 Základní struktura peněžních toků.....	358
4.2.2 Peněžní toky z provozní činnosti.....	359
4.2.3 Peněžní toky z investiční činnosti.....	359
4.2.4 Peněžní toky z finanční činnosti.....	360
4.2.5 Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích.....	361
4.3 Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti.....	363
4.4 Zdroj informací cash flow a analytická evidence.....	364
4.5 Souhrnný příklad na přehled o peněžních tocích (nepřímá metoda).....	367
5. Konsolidovaná účetní závěrka.....	388
5.1 Obecná část.....	388
5.2 Vymezení konsolidačního celku.....	392
5.3 Konsolidační pravidla.....	394
5.4 První konsolidovaná účetní závěrka a rozdíl po první konsolidaci.....	395
5.5 Metody a systém konsolidace.....	396
5.6 Charakteristika metod konsolidace.....	397
5.6.1 Metoda plné konsolidace.....	398
5.6.2 Poměrná metoda konsolidace.....	398
5.6.3 Metoda ekvivalence.....	399
5.6.4 Vyloučení vzájemných operací.....	399
5.6.5 Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty.....	400
<b>PŘÍLOHOVÁ ČÁST – ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>401</b>
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	402
Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	457
České účetní standardy – přehled.....	516

<b>PŘÍLOHOVÁ ČÁST – DAŇOVÉ ZÁKONY .....</b>	<b>607</b>
Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.....	608
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	632
Pokyn D-34 .....	891
Pokyn D-32 .....	924
Pokyn D-334 .....	929
Pokyn GFŘ D-22 .....	935
Vyhláška č. 511/2021 Sb.....	981
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.....	983
Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojímu zdanění .....	1173