

Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví ve společnosti Jaroslav Kelárek - Keliwood

Bc. Martina Bajgarová

Diplomová práce
2006



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav managementu
akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Martina BAJGAROVÁ**
Studijní program: **N 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a marketing**

Téma práce: **Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví ve společnosti Jaroslav Kelárek – Keliwood**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zhodnoťte a identifikujte současné problémy a analyzujte současný legislativní stav daňové evidence a účetnictví.

II. Praktická část

- Stanovte základní účetní pravidla a navrhňte vhodný převodový můstek.
- Provedte kontrolu převodu.
- Vyhodnoťte daňový dopad převodu a navrhňte minimalizaci daňového dopadu.
- Stanovte očekávané přínosy a rizika převodu.

Závěr

Rozsah práce: **70 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

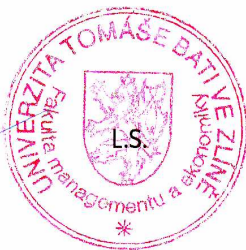
Seznam odborné literatury:

1. Dušek, Jiří: Převod z jednoduchého účetnictví na podvojně. Grada Publishing 2004, ISBN 80-247-0859-0.
2. Marková, Hana: daňové zákony – úplná znění k 1.10.2005. Grada Publishing 2005, ISBN 80-247-1453-1.
3. Mrkosová, Jitka: Účetnictví 2005. Computer Press 2005, ISBN 80-251-0513-X.
4. Sedláček, Jaroslav: Daňová evidence podnikatelů 2005. Grada Publishing 2005, ISBN 80-247-1206-7.
5. Sedláček, Jaroslav: Účetní data v rukou manažera. Computer Press 2001, ISBN 80-7226-562-8.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **6. března 2006**
Termín odevzdání diplomové práce: **12. května 2006**

Ve Zlíně dne 6. března 2006


doc. PhDr. Vnislav Nováček, CSc.
děkan




Ing. Pavla Staňková, Ph.D.
ředitel ústavu

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví. Přechod z daňové evidence na účetnictví můžeme hodnotit z několika hledisek. Daňová evidence je výhodná z hlediska výpočtu daně z příjmů a z důvodu administrativní a personální nenáročnosti. Silnou stránkou účetnictví je účetní hledisko. Práci tvoří komplexní řešení problematiky přechodu z daňové evidence na účetnictví a aplikace na konkrétní firmě.

Klíčová slova:

Daňová evidence, účetnictví, převod daňové evidence na účetnictví, zahajovací rozvaha.

ABSTRACT

Thesis employ oneself in conversion from tax evidence to bookkeeping. Conversion from tax evidence to bookkeeping can be assessed from a number of views. Tax accounts system is advantageous for calculation income duty and by reason of administrative and personal simplicity. Strong suit bookkeeping is accountant aspect. Thesis contains complex resolution of conversion from tax evidence to bookkeeping and application in concrete firm.

Keywords:

Tax evidence, bookkeeping, conversion from tax evidence to bookkeeping, starting balance sheet.

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za pomoc a cenné rady při zpracování mé diplomové práce.

Motto:

Lidé se obávají neznáma. Jest pravda, že každé opuštění starého znamená nejistotu - skok do tmy. Avšak kdo chce pomoci sobě a jiným, musí opustit dobré, aby vybojoval lepší. Nesmí držet vrabce v hrsti jen proto, že je lepší nežli holub na střeše. Bez odvahy ke změně není zlepšení, není blahobytu.

Tomáš Baťa

OBSAH

ÚVOD	8
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE Z HLEDISKA LEGISLATIVY	11
1.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE K 1. 1. 2006.....	11
1.2 PODNIKÁNÍ OSOB NEZAPSANÝCH V OBCHODNÍM REJSTRÁŘÍKU.....	12
1.3 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE	14
1.3.1 Evidence majetku, pohledávek a závazků.....	15
1.3.2 Evidence příjmů	18
1.3.3 Evidence výdajů	19
1.3.4 Deník příjmů a výdajů.....	19
2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA LEGISLATIVY	22
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ K 1. 1. 2006.....	22
2.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů	23
2.1.2 Prováděcí vyhlášky k zákonu č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů	23
2.1.3 České účetní standardy	24
2.1.4 Obchodní zákoník	26
2.1.5 Zákon č. 568/1992 Sb. o daních z příjmů	27
2.2 VYMEZENÍ ÚČETNÍCH JEDNOTEK	27
2.3 OBECNÉ ZÁSADY PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
3 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE	29
3.1 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ	29
3.2 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA DAŇOVÝCH PŘEDPISŮ	31
3.3 POSTUP PŘI PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	33
3.3.1 Zjištění stavu peněžních prostředků.....	33
3.3.2 Zjištění stavu směnek a krátkodobých cenných papírů	34
3.3.3 Inventarizace pohledávek	34
3.3.4 Inventarizace závazků	34
3.3.5 Účet individuálního podnikatele	35
3.3.6 Analytické účty.....	35
3.3.7 Převodový můstek	36
II PRAKTICKÁ ČÁST	38
4 PROJEKT PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ VE FIRMĚ JAROSLAV KELÁREK- KELIWOOD	39

4.1	HISTORIE FIRMY	39
4.2	ZJIŠTĚNÍ STAVU JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK MAJETKU A ZÁVAZKŮ K DATU PŘEVODU	41
4.2.1	Inventarizace peněžních prostředků v hotovosti	41
4.2.2	Inventarizace peněžních prostředků na běžném účtu	42
4.2.3	Inventarizace pohledávek	42
4.2.4	Inventarizace poskytnutých záloh	43
4.2.5	Inventarizace zásob	44
4.2.6	Inventarizace dlouhodobého majetku.....	45
4.2.7	Inventarizace drobného movitého majetku	46
4.2.8	Inventarizace závazků	48
4.2.9	Daň z přidané hodnoty	49
4.2.10	Daň z příjmu fyzických osob.....	49
4.2.11	Závazek vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění	50
4.3	ÚČET INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE	50
4.4	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	52
4.5	SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY, OTEVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	54
5	ZHODNOCENÍ DOPADŮ PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	56
5.1	ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ V DAŇOVÉ EVIDENCI.....	56
5.2	ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ PO PROVEDENÍ PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	58
5.3	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE DAŇOVÉ ZÁTĚŽE PO PŘEVODU	59
5.3.1	Varianta jednorázového zahrnutí položek zvyšujících a snižujících základ daně.....	59
5.3.2	Varianta rovnoměrného rozložení zvýšení základu daně do tří let	60
5.3.3	Varianta rovnoměrného rozložení daňové zátěže do čtyř let	61
5.4	ZDANĚNÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI – SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	63
5.5	ZHODNOCENÍ ASPEKTŮ VYPLÝVAJÍCÍCH Z PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	64
	ZÁVĚR	65
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	66
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	67
	SEZNAM TABULEK.....	69
	SEZNAM PŘÍLOH.....	71

ÚVOD

Každý ekonomický subjekt musí používat informační systém, který slouží k nepřetržitému zaznamenávání všech transakcí tvořící podnikové hospodářství. Dle samostatné právní normy, tj. zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů s platností od 1. 1. 2004 je pod pojmem účetnictví chápáno pouze účetnictví podvojně. Původní jednoduché účetnictví (od 1. 1. 2004 daňová evidence) již není předmětem zákona o účetnictví, ale zákona o dani z příjmu (§ 7b zákona o dani z příjmu). Tato daňová evidence v podstatě jednoduché účetnictví nahradila. Přesto však nelze plně konstatovat, že by tyto účetní systémy byly totožné. Daňová evidence je administrativně méně náročná, neboť se soustředí výhradně na příjmy a výdaje týkajících se základu daně z příjmu. Dále zásadně neupravuje dříve vymezené uzávěrkové operace v peněžním deníku. Zachovává ale systém vedení evidence ostatních složek majetku a závazků. Tato zjednodušení znevýhodňují využitelnost daňové evidence pro řízení firmy. I z těchto důvodů si mnoho podnikatelů zachovává evidenci v úrovni dřívějšího jednoduchého účetnictví, což není v rozporu se stávající právní úpravou. V hospodaření však může nastat situace, kdy daňová evidence buď přestane vyhovovat informačním potřebám rozvíjejících se firem, nebo jejich podnikání přesáhne limity stanovené zákonem pro přechod na účetnictví.

Dnešní ekonomické subjekty se musí stále přizpůsobovat četným legislativním změnám týkajících se účetnictví i daňové problematiky. Vývoj ve firmě, ve které jsem svou diplomovou práci zpracovávala, ukazuje na potřebu změny účetní soustavy. Již delší dobu majitel firmy postrádá hlubší informace o hospodaření, které z daňové evidence zřejmé nejsou. Také obrat firmy v rámci podnikatelské činnosti dle zákona o dani z přidané hodnoty se blíží limitu pro povinný přechod na účetnictví, tj. 15 000 000 Kč.

Cílem mé diplomové práce je vypracování projektu převodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétní firmy, otevření počáteční rozvahy, srovnání daňového dopadu převodu.

V teoretické části diplomové práce jsem se obecně věnovala informačním systémům daňové evidence a účetnictví, nejdůležitějším ustanovením, jež se týkají podnikání fyzických a právnických osob. Největší důraz jsem přitom kladla na zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších

předpisů. Zaměřila jsem se také na právní normy související s podnikáním a teoretickými předpoklady převodu z daňové evidence na účetnictví.

V projektové části jsem zpracovala postup přechodu z daňové evidence na účetnictví v podmínkách konkrétní firmy. Po inventarizaci jednotlivých položek majetku a závazků jsem vypracovala převodový můstek pro sestavení zahajovací rozvahy. V rámci projektu jsem stanovila předpokládaný základ daně k datu 31.12.2006 pro daňovou evidenci i účetnictví a zjistila rozsah daňové zátěže po převodu. Srovnáním různých variant rozložení této daňové zátěže jsem vypracovala doporučení pro majitele firmy.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE Z HLEDISKA LEGISLATIVY

Daňová evidence je informační systém obsahující údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmu a dále o obchodním a majetku a závazcích, které s těmito výdaji souvisejí. Pokud je vedena průběžně, poskytuje podnikateli současně i přehled o stavu závazků, pohledávek a majetku.

1.1 Právní úprava daňové evidence k 1. 1. 2006

V současném znění zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů) jsou vypuštěna veškerá ustanovení, která se týkala jednoduchého účetnictví. Není však opuštěna základní konstrukce systému zdaňování příjmů. Dochází pouze ke změně způsobu evidence. Tímto způsobem je sledována harmonizace našich účetních standardů s Evropskou unií a jejich zjednodušení. Ze současné právní úpravy je zřejmé, že předpisy pro vedení daňové evidence jsou stanoveny velmi volně. Způsob vedení evidence příjmů a výdajů záleží na poplatníkovi. Každý si může vytvořit daňovou evidenci tak, aby vyhovovala jeho vnitřním potřebám a současně splňovala požadavky zákona o dani z příjmů. Je zde ponechán velký prostor pro individuální přístup poplatníka, který může modifikovat již zavedený systém nebo vytvořit dle vlastní potřeby systém zcela nový.

Základním právním předpisem pro daňovou evidenci je s účinností od 1. 1. 2004 zákon o daních z příjmů, konkrétně § 7b v části první – daň z příjmů fyzických osob:

(1) Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmu a obsahuje údaje o:

a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,

b) majetku a závazcích.

(2) Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví, není-li dále stanoveno jinak.

(3) Pro ocenění majetku a závazků v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle §29, pohledávky se oceňují podle §5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo jinou cenou zjištěnou pro účely daně dědické nebo darovací u majetku nabytého děděním nebo darem. Závazky

se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů (§26). Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené nájemcem. V případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků nebo části uvedeného majetku a závazků za jednu pořizovací cenu se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a závazků.

(4) Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdílů upraví základ daně podle § 24 a 25.

(5) Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená tímto zákonem, nebo zvláštním právním předpisem.

Všechny právní předpisy upravující jednoduché účetnictví pozbyly platnost k 1. 1. 2004 a v současné době žádná jiná právní úprava daňové evidence neexistuje. Právní předpisy pro jednoduché účetnictví platné do 31. 12. 2003 lze však s úspěchem využít i nyní, pokud nejsou v rozporu se zákonem.

Povinnost poplatníka vést daňovou evidenci je určena v § 7, odstavec 15 zákona o daních z příjmů.

(15) poplatníci s příjmy podle odstavců 1 a 2, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje podle odstavce 9, postupují podle § 7b.

1.2 Podnikání osob nezapsaných v obchodním rejstříku

Podmínky živnostenského podnikání upravuje a kontrolu nad jejich dodržováním zajišťuje zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání, nařízení vlády ČR č. 469/200 Sb., jímž se stanoví obsahové náplně jednotlivých živností.

Živnostenský zákon je těsně spjat s dalšími zákony a právními předpisy:

-s obchodním zákoníkem,

- s občanským zákoníkem,
- se zákonem o konkursu a vyrovnání,
- s občanským soudním řádem,
- se zákonem o státní kontrole,
- se zákonem trestním a zákonem o přestupcích,
- se zákonem o ochraně spotřebitele,
- se správním řádem,
- se zákonem o správních poplatcích,
- s nařízením vlády č. 140/2000 Sb., kterým se stanoví seznam oborů živností volných,
- s nařízením vlády č. 469/2000 Sb., kterým se stanoví obsahové náplně jednotlivých živností,
- s nařízením vlády č. 209/2001 Sb., kterým se stanoví seznam živností, jejichž výkon je podnikatel povinen zajistit pouze fyzickými osobami splňujícími odbornou způsobilost stanovenou tímto nařízením.

Všeobecnými podmínkami provozování živnosti fyzickými osobami, pokud tento zákon nestanoví jinak, jsou:

- a) dosažení věku 18 let,*
- b) způsobilost k právním úkonům,*
- c) bezúhonnost,*
- d) skutečnost, že fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká nebo podnikala, nemá na svém osobním účtu evidovány daňové nedoplatky z tohoto podnikání,*
- e) skutečnost, že fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká nebo podnikala, nemá nedoplatky na platbách pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,*
- f) skutečnost, že fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká nebo podnikala, nemá nedoplatky na pojistném na veřejném zdravotním pojištění.*

(2) Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen

a) k nepodmíněnému trestu odnětí svobody pro trestný čin spáchaný úmyslně, ať již samostatně nebo v souběhu s jinými trestnými činy, a byl mu uložen nepodmíněný trest odnětí svobody v trvání nejméně jednoho roku,

b) pro trestný čin spáchaný úmyslně, jehož skutková podstata souvisí s podnikáním a na který se nevztahuje písmeno a)

c) pro trestný čin spáchaný z nedbalosti, jehož skutková podstata souvisí s předmětem podnikání, pokud se na něho nehledí, jako by nebyl odsouzen.

1.3 Charakteristika daňové evidence

Daňová evidence slouží k evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů fyzických osob. Musí obsahovat informace o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně a majetku a závazcích. Jde o majetek firmy, který je třeba k její hospodářské činnosti, a získané cizí finanční zdroje, které se podílejí na krytí majetku firmy. Obchodní zákoník (zákon č. 513/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů) označuje tento majetek jako obchodní majetek. Strukturu obchodního majetku znázorňuje tabulka 1.1

Tab. 1.1 Struktura obchodního majetku

Dlouhodobý majetek	Oběžný majetek
- dlouhodobý nehmotný majetek	- zásoby
- dlouhodobý hmotný majetek	- dlouhodobé pohledávky
- dlouhodobý finanční majetek	- krátkodobé pohledávky
	- finanční majetek
	- peněžní prostředky

Povinnost vést daňovou evidenci mají ty fyzické osoby, které dosahují zdanitelných příjmů podle § 7 zákona o dani z příjmů, a při tvorbě základu daně budou uplatňovat skutečně vynaložené výdaje a nejsou účetní jednotkou.

Daňová evidence musí odděleně zachycovat evidenci o peněžním hospodaření od evidence majetku a závazků. Musí být odděleně evidovány příjmy, které jsou předmětem daně v souladu se zákonem o dani z příjmů, od příjmů, které nejsou předmětem daně. Stejně tak výdaje musí být v členění na výdaje na zajištění a udržení příjmů a výdaje neovlivňující základ daně. Jen tak lze vyčíslit výsledek hospodaření a stanovit základ daně.

Daňová evidence obvykle zahrnuje:

- a) deník příjmů a výdajů,
- b) evidenci majetku a závazků jako:
 - inventární karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
 - skladové karty zásob,
 - evidence pohledávek a závazků,
 - evidence pro potřeby DPH,
 - karty rezerv,
 - karty úvěrů, půjček, finančních výpomocí,
- c) ostatní evidenci jako:
 - mzdové listy a související evidence,
 - knihy jízd,
 - pokladní knihy.

1.3.1 Evidence majetku, pohledávek a závazků

Podnikatelé oceňují a zaznamenávají do daňové evidence podobně jako v účetnictví majetek a závazky k:

- okamžiku uskutečnění ekonomické transakce,
- poslednímu dni zdaňovacího období.

Dlouhodobý majetek je svým charakterem určen k dlouhodobému používání ve firmě (má provozně-technickou funkci delší než jeden rok) a zároveň musí splňovat podmínku minimální ceny, která musí být u hmotného majetku vyšší než 40 000 Kč a u nehmotného majetku vyšší než 60 000 Kč. Pořízení hmotného a nehmotného majetku nelze zahrnout přímo

do daňových výdajů (nákladů). Příslušná část ceny dlouhodobého majetku se převádí do nákladů postupně formou odpisů. Dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje, ani netvoří náklady při jeho pořízení.

Dlouhodobý majetek se člení na tři základní skupiny:

- dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, stavby včetně budov, byty, nebytové prostory, kulturní památky, umělecká díla, sbírky a předměty kulturní hodnoty, samostatné movité věci, soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky),
- dlouhodobý nehmotný majetek (nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva),
- dlouhodobý finanční majetek (majetkové účasti a ostatní majetkové a úvěrové cenné papíry držené po dobu delší než 1 rok).

U hmotného a nehmotného majetku se používají pro účely daňové evidence dle § 29 zákona o daních z příjmů následující druhy cen:

- pořizovací cena, tj. cena, za kterou byl majetek pořízen úplatně včetně nákladů na jeho pořízení,
- vlastní náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, a nepřímé náklady, které se k výrobě nebo jiné činnosti vztahují,
- reprodukční pořizovací cena, tj. cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se vykazuje v daňové evidenci,
- jmenovitá hodnota,
- vstupní cena hmotného majetku, kterou se rozumí pořizovací cena (je-li majetek pořízen úplatně), vlastní náklady (je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii), hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práv (u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele), reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu (v ostatních případech nabytí), cena zjištěná pro účely dědické a darovací daně, hodnota technického zhodnocení,

- zůstatková cena, která se určí jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů stanovených podle zákona o daních z příjmů, a to i tehdy, když do výdajů na zajištění a udržení zdanitelných příjmů podnikatel zahrnul pouze poměrnou část odpisů (u majetku užívaného zčásti pro osobní potřebu) nebo když uplatňoval v některých zdaňovacích obdobích výdaje procentem z příjmů.

Pohledávky se oceňují podle § 5 odst. 9 zákona o daních z příjmů a vstupují do daňové evidence:

- ve jmenovité hodnotě,
- v pořizovací ceně,
- v ceně zjištěné pro účely daně darovací nebo dědické u pohledávek nabytých děděním nebo darováním.

U plátců daně z přidané hodnoty se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu. Pohledávky nabyté postoupením, za úplatu či vkladem vstupují do daňové evidence v pořizovací ceně, jejíž součástí jsou i náklady na pořízení (znalecká ocenění, odměny právníkům, provize).

Závazky jsou povinností dlužníka uhradit smluvně dohodnuté sumy za přijaté výkony, služby či jiná plnění. Jsou dluhem podnikatele.

Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. V průběhu roku se závazky v cizí měně v daňové evidenci nepřepočítávají na tuzemskou měnu. Na konci zdaňovacího období se hodnota neuhrazených závazků v cizí měně přepočítá:

- jednotným kursem vyhlášeným ministerstvem financí ČR po skončení roku ve finančním zpravodaji,
- aktuálním kursem ČNB platným k poslednímu dni zdaňovacího období.

Závazky v cizí měně, které již byly přepočteny na tuzemskou měnu v minulých letech, se již nepřepočítávají.

Právní předpisy ponechávají podnikatelům relativní volnost ve vedení evidence závazků. Pro využitelnost účetních údajů nutných pro řízení firmy by knihy závazků měly obsahovat informace o:

- závazcích z obchodně-závazkových vztahů,
- závazcích z přijatých záloh,
- závazcích z přijatých půjček a úvěrů,
- závazcích, které vyplývají z plnění povinností podnikatele (evidence DPH, spotřební daně apod.),
- ostatních závazcích (např. leasingové splátky).

Ostatní majetek se oceňuje :

- pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně,
- vlastními náklady,
- cenou zjištěnou pro účely daně darovací nebo dědické.

Ceniny se oceňují jmenovitými hodnotami.

Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů.

Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního leasingu s následnou koupí najaté věci je třeba zahrnout i výdaje související s jeho pořízením.

Pravidla pro vedení daňové evidence ukládají povinnost vést evidenci zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a zjistit skutečný stav na konci zdaňovacího období. O případné rozdíly od skutečnosti upraví podnikatel základ daně podle § 24 a 25 zákona o daních z příjmů.

1.3.2 Evidence příjmů

Evidence příjmů vychází z §3 zákona o daních z příjmů. Příjmem rozumíme peněžní a nepeněžní plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Příjem by měl být v evidenci příjmů zachycen tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o:

- a) peněžní příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,

- b) nepeněžní příjmy, které jsou předmětem daně včetně příjmů dosažených směnou,
- c) příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů,
- d) příjmy, které jsou od daně osvobozené podle § 4 zákona o dani z příjmů fyzických osob,
- e) příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně.

Podstatou daňové evidence v oblasti příjmů je, že na rozdíl od účetnictví nezachycuje příjmy v okamžiku vzniku nároku (předpisu) platby, ale až v okamžiku fyzického převzetí peněžní hotovosti, případně v okamžiku připsání peněžních prostředků na běžný účet. Předmětem daňové evidence jsou také nepeněžní příjmy, např. zápočet závazků a pohledávek. Pokud podnikatel přijímá platby v hotovosti, je povinen podle § 39 zákona č.337/192 Sb. o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů vést evidenci denních tržeb, není-li správcem rozhodnuto jinak.

Příjmy v cizích měnách je třeba přepočítat jednotným kursem, který se stanovuje jako průměr směnného kursu ČNB poslední den každého měsíce zdaňovacího období.

1.3.3 Evidence výdajů

Evidence výdajů vychází z § 24 zákona o daních z příjmů. Výdajem rozumíme peněžní i nepeněžní výdaj. Evidence výdajů by měla být rozdělena tak, aby bylo jasné rozdělení na:

- a) peněžní výdaje daňové,
- b) peněžní výdaje nedaňové,
- c) nepeněžní výdaje daňové.

Kromě skutečných výdajů peněz firmy z pokladny nebo běžného účtu musejí být v daňové evidenci zachyceny veškeré nepeněžní výdaje vynaložené na zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto výdaje (náklady) snižující základ daně poplatníka jsou specifikovány v § 24 zákona o daních z příjmů, např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezerv apod.

1.3.4 Deník příjmů a výdajů

V deníku příjmů a výdajů se zachycují jak všechny skutečné příjmy a výdaje, tak nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovacího

období (případně ke dni skončení činnosti nebo ke dni předcházejícímu den účinnosti konkursu) se uzavírají složky daňové evidence. Uzavíráním složek daňové evidence se zjišťují:

- souhrnné částky zdanitelných příjmů a daňových výdajů v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmu,
- stavy neuhrazených pohledávek a závazků,
- stavy peněžních prostředků na účtech v bankách a pokladnách,
- stavy majetku a závazků podnikatele v ostatních složkách daňové evidence,
- kursové rozdíly u bankovních účtů a pokladen vedených v cizích měnách.

Jako poslední zápisy do deníku příjmů a výdajů je možno zaevidovat zdanitelné příjmy a daňové výdaje podle zákona o daních z příjmů, které jsou nepeněžními transakcemi.

Zdanitelné příjmy zachycené v daňové evidenci se zvyšují o nepeněžní příjmy, které ovlivňují daňový základ podle § 3 odst.2 zákona o daních z příjmů:

- příjmy ze zápočtu pohledávek,
- zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním,
- příjmy ze směnných obchodů,
- odpis pasivního oceňovacího rozdílu k úplatně nabytému majetku,
- čerpání zákonných rezerv,
- snížení příjmů o podíl připadající na člena konsorcia,
- další příjmy či storna příjmů v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Daňové výdaje zjištěné v deníku příjmů a výdajů je třeba upravit o nepeněžní výdaje, tj. výdaje, které se v daném zdaňovacím období neprojeví jako úbytek peněžních prostředků, ale je možno je zohlednit při úpravě daňového základu. Jedná se o:

- výdaje ze zápočtu pohledávek,
- zůstatkovou hodnotu vyřazovaného hmotného majetku,
- odpisy dlouhodobého majetku,
- pořizovací cenu pozemku v případě prodeje (do výše prodejní ceny),
- tvorbu zákonných rezerv,

-
- odpis aktivního oceňovacího rozdílu k úplatně nabytému majetku,
 - vklad zásob,
 - časové rozlišení nájemného u finančního leasingu,
 - snížení výdajů o podíl připadající na člena konsorcia,
 - zrušení zákonné rezervy jako storno výdajů,
 - další výdaje nebo storna výdajů v souladu se zákonem o daních z příjmů .

2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA LEGISLATIVY

Účetnictví sleduje stav a pohyb veškerého majetku, závazků, kapitálu, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Poskytuje podnikateli komplexní obraz o stavu firmy, je uzavřeným celkem umožňujícím vnitřní kontrolu. Používá soustavu účtů, na které se provádějí záznamy podvojnými zápisy. Účetní záznamy se provádějí do těchto účetních knih:

- hlavní kniha,
- účetní deník,
- knihy analytických účtů,
- knihy podrozvahových účtů.

Zákon o účetnictví stanoví základní podmínky pro vedení účetnictví pro různé typy podnikatelských i nepodnikatelských subjektů. V zásadě je účetnictví založeno na několika základních prvcích bez ohledu na konkrétní podmínky účetní jednotky. Mezi základní prvky účetnictví patří:

- shromažďování účetních záznamů,
- zpracování účetních záznamů,
- analýza zjištěných a zpracovaných informací,
- hodnocení výsledků,
- sdělení zjištěných výsledků uživatelům ekonomických informací.

2.1 Právní úprava účetnictví k 1. 1. 2006

Právní základ účetního systému v ČR tvoří :

- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- prováděcí vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,
- české účetní standardy,
- ostatní právní předpisy, které jsou věcným základem pro účetnictví.

2.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. prošel od roku 2000 několika zásadními novelami, které přinesly zejména změny v návaznosti na úpravy obchodního práva a zákona č. 568/1991 Sb. o daních z příjmů a dosažení plné slučitelnosti české právní úpravy účetnictví s právem Evropské unie, které je pro oblast účetnictví upraveno ve formě směrnic či nařízení EU. Tyto předpisy se zaměřují především na individuální a konsolidované účetní závěrky pro obchodní společnosti, banky, pojišťovny a ostatní finanční instituce a rovněž na způsob zveřejňování informací o účetních jednotkách. Ve světě i v Evropské unii dochází k upřesňování požadavků na kvalitu účetní závěrky zejména z pohledu zvýšeného veřejného zájmu (potencionální investoři, kapitálový trh či obchodní partneři) nebo uplatnění opatření zaměřených na potírání hospodářské trestné činnosti v rámci mezinárodních dohod. Zákon o účetnictví je základním právním předpisem upravujícím účetnictví podnikatelů v ČR, platí však i pro všechny ostatní účetní jednotky, které mají povinnost vést účetnictví.

Zákon o účetnictví definuje:

- účetní jednotky, soustavu účetnictví,
- předmět účetnictví a účetní období,
- základní povinnosti při vedení účetnictví a při používání účetních metod včetně pokut za nedodržení povinností stanovených tímto zákonem,
- účetní knihy, jejich otevírání a zavírání; účetní doklady, směrnou účetní osnovu a rozvrh, archivaci účetních záznamů, inventarizaci,
- účetní závěrku individuální a konsolidovanou; stanoví základní požadavky na její obsah, zveřejňování včetně výroční zprávy a povinnosti auditu účetní závěrky,
- pravidla pro oceňování v průběhu účetního období i k rozvahovému dni,
- způsob vydávání další účetní metodiky (prováděcích vyhlášek).

2.1.2 Prováděcí vyhlášky k zákonu č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí ČR vydalo podle zákona o účetnictví tyto prováděcí vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví:

- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. pro účetní jednotky, jež jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a vyhlášky č. 379/2005 Sb.,
- vyhláška pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi,
- vyhláška pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- vyhláška pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy, organizačními složkami státu,
- vyhláška pro účetní jednotky, které jsou fondem národního majetku ČR a pozemkovým fondem ČR.

Pro účely této diplomové práce je dále zmíněna pouze prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli, jež upravuje zejména:

- rozsah a jednotlivé části individuální a konsolidované účetní závěrky pro podnikatele,
- obsahové vymezení položek individuálních účetních závěrek a formát jednotlivých účetních výkazů (rozvaha a výkaz zisků a ztrát),
- uspořádání a označování položek individuální i konsolidované účetní závěrky,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody a jejich použití včetně konsolidačních metod.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. navazuje na zákon o účetnictví a rozvádí jej do podrobností. Neobsahuje podrobné postupy účtování, ale základní požadavky na výstupy z účetnictví a metody, jež jsou určeny skupině podnikatelů, pro které je závazná.

2.1.3 České účetní standardy

Ministerstvo financí ČR v souladu s ustanovením § 36 odst.1 zákona o účetnictví vydalo České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Tyto standardy nahrazují v plném rozsahu Postupy účtování pro podnikatele, jejichž platnost skončila 31. 12. 2003. V současné době je vydáno 23 těchto standardů, které jsou zachyceny v tabulce 2.1

Tab. 2.1 České účetní standardy

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a zavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zvláštní operace s pohledávkami
011	Operace s podnikem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidovaná účetní závěrka
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

2.1.4 Obchodní zákoník

Pro účetní právo je - vedle zákona o účetnictví a jeho prováděcích vyhlášek - jeden z nejdůležitějších pramenů zákon č. 513/1991 Sb. obchodní zákoník, který upravuje mnohé oblasti účetnictví podnikatelů. Zákon o účetnictví se současně odvolává u některých částí zákona na příslušná ustanovení, např. zveřejňování účetní závěrky podle § 27a obchodního zákoníku. Ucelenou část věnovanou pouze účetnictví tvoří Hlava IV obchodního zákoníku. Nejdůležitější úpravy účetnictví obsažené v obchodním zákoníku jsou tyto:

Úprava účetnictví podnikatelů (§ 39 a § 40):

Obchodní zákoník stanoví obchodním společnostem a družstvům povinnost ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem v souladu s jednotlivými ustanoveními obchodního zákoníku nebo podle zvláštních předpisů (zejména. zákon o účetnictví).

Povinnost uložení účetních a dalších listin do obchodního rejstříku (§ 27a):

Obchodní zákoník stanoví v § 27a účetním jednotkám základní informační povinnost ukládat stanovené listiny do obchodního rejstříku, zejména účetní závěrku včetně zprávy auditora a výroční zprávy. Nezveřejnění a neuložení listin do veřejné sbírky listin může být považováno za nesplnění základní povinnosti účetní jednotky a statutární orgány společnosti mohou být proto sankcionovány podle trestního zákona.

Otevírání a uzavírání účetních knih, sestavování zahajovacích rozvah a účetních závěrek:

Obchodní zákoník v mnoha ustanoveních doplňuje zákon o účetnictví o další případy, ve kterých se musejí uzavírat účetní knihy, sestavovat a zveřejňovat účetní závěrka, popř. sestavovat mezitímní účetní závěrka podle zákona o účetnictví. Jedná se zejména o případy fúzí, rozdělení, převodu jmění na společníka či akcionáře, při likvidaci apod. Konečná účetní závěrka se zde považuje za mimořádnou účetní závěrku podle zákona o účetnictví se všemi povinnostmi z toho vyplývajícími.

Mnohá další ustanovení obchodního zákoníku přímo ovlivňují způsob a vedení účetnictví. Jedná se např. o oblast vlastního kapitálu, přeměn společností, závazkového práva, kdy účetnictví vychází z právní podstaty transakcí.

2.1.5 Zákon č. 568/1992 Sb. o daních z příjmů

Účetnictví, jehož prvotním záměrem je věrné a poctivé zobrazení ekonomické reality podniku, je daňovými předpisy velmi silně ovlivňováno. Základ daňové povinnosti se však v zásadě zjišťuje mimo účetní systém. Vazba účetnictví na zákon o daních z příjmů vyplývá zejména z ustanovení § 23 odst. 2 - 4 zákona o daních z příjmů, který stanoví zjištění základu daně za zdaňovací období z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je pak snižován či zvyšován o položky vymezené zákonem. Pro posouzení nákladů, které vstupují do základu daně, je nutno přihlídnout k § 24, 25, 26 až 33, stejně tak u výnosů musíme vycházet z ustanovení § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Vzhledem k tomu, že zákon o daních z příjmů je v mnoha oblastech koncipován obecně, je nutné se v jednotlivých případech řídit výklady Ministerstva financí k jednotlivým ustanovením zákona o daních z příjmů, které jsou vydávány jako pokyny řady D ve Finančním zpravodaji.

2.2 Vymezení účetních jednotek

Zákon o účetnictví vymezuje pojem účetní jednotka, ke kterému se vztahuje povinnost řídit se tímto zákonem a vést účetnictví. Účetní jednotka jako subjekt účetnictví je definována v § 1 zákona o účetnictví a jedná se o:

- právnické osoby, které mají sídlo na území ČR (obchodní společnosti a družstva založená podle obchodního zákoníku, státní podniky dle zákona č. 77/1997 Sb. o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů),
- zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- fyzické osoby, které:
 - a) jsou podnikateli a jsou zapsáni do obchodního rejstříku,
 - b) jsou podnikateli a jejich obrat z podnikání podle zákona o dani z přidané hodnoty včetně zdanitelných plnění osvobozených od DPH přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 milionů Kč,
 - c) vedou účetnictví na základě vlastního rozhodnutí,

- d) jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků sdružení vede účetnictví.

2.3 Obecné zásady pro vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky

Obecné zásady pro vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky vycházejí ze zákona o účetnictví a následně v jeho mezích prováděcími předpisy k tomuto zákonu. Tyto právní předpisy stanoví celou řadu povinností a pravidel pro vedení účetnictví. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami danými zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy, popř. danými prováděcími vyhláškami. Tyto účetní metody a postupy účtování jsou použity způsobem, který vede k reálnosti při vykázání skutečného stavu účetní jednotky.

Zásada věcné a časové souvislosti při účtování o skutečnostech při vedení účetnictví vychází z § 3 odst. 1 zákona o účetnictví; je zde promítnut aktuální princip vedení účetnictví.

Zásada stálosti metod uplatněných při vedení účetnictví je popsána v § 7 odst. 4 včetně úpravy výjimek z této zásady.

Zásada opatrnosti souvisí s oceňováním majetku a závazků a vykazováním hospodářského výsledku a zabývá se jí především § 25 a § 26 zákona o účetnictví.

Zákaz kompenzace upravuje § 7 odst. 6 zákona o účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny účtovat o aktivech a pasivech, jakož i o finančních prostředcích státního rozpočtu a územních samosprávných celků jako o nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování.

Zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky je stěžejní zásadou a je v ní dosaženo všeobecné mezinárodní shody.

3 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE

Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví podvojně byl do konce roku 2000 řešen souhrnným opatřením Ministerstva financí (příloha č. 2 k opatření MF č.j. 281/71 702/1995, v platném znění) pro účetní i daňovou oblast zároveň. Od 1. 1. 2001 je tento přechod upraven odděleně pro účetní i daňové předpisy, což se týká i zpětného přechodu.

3.1 Přechod z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetních předpisů

Po novele zákona o účetnictví k 1. 1. 2004 je postup přechodu z daňové evidence na účetnictví zahrnut do vyhlášky č. 472/2003 Sb., která novelizuje prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb. k zákonu č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Tento přechod je podrobně popsán v ustanovení § 61b a přechodná ustanovení Čl. II bod 3 vyhlášky č. 472/2003 Sb.:

§ 61b

Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví

(1) Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci podle zvláštního právního předpisu (dále jen "daňová evidence"), které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona.

(2) Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle § 24 a 25 zákona. U odpisovaného majetku se vyjádří dosavadní odpisy v účtových skupinách 07, 08 nebo 09; hodnota těchto účtů je dána součtem uplatněných odpisů podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

(3) Stavy jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pro-

nájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.

(4) Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

Čl.II

Ustanovení přechodná

3. Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví se po uzavření účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví postupuje způsobem uvedeným v § 61b odst. 2 až 4. Je-li při uzavření účetních knih v jednoduchém účetnictví zjištěn v peněžním deníku konečný zůstatek průběžných položek, uvede se jako počáteční zůstatek účtu v účtové skupině 26, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/--) jako zůstatek aktivní nebo pasivní

Při převodu daňové evidence na účetnictví z účetního hlediska je tedy nejprve nutné zjistit stav jednotlivých druhů majetku a závazků včetně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku, majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci, jenž nebyl k datu převodu v daňové evidenci evidován. Tento majetek se ocení dle § 24 a § 25 zákona o účetnictví. Částka daňových odpisů uplatněných do data přechodu se zachytí na účtech účtových skupin 07, 08, 09.

Stavy majetku doložené inventurou se zachytí k prvnímu dni účetního období jako počáteční stavy příslušných rozvahových účtů. Náklady na pořízení majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci, které nebyly dosud uplatněny, se navedou jako počáteční stav účtu náklady příštích období v rámci účtové skupiny 38. O žádném jiném časovém rozlišení nákladů nebo výnosů nebude k počátečnímu rozvahovému dni účtováno. Rozdíl mezi počátečními stavy majetku a závazků bude tvořit počáteční aktivní nebo pasivní zůstatek účtu 49 – Účet individuálního podnikatele.

3.2 Přejchod z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňových předpisů

Postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví je z daňového hlediska řešen ustanovením § 5 odst. 8 zákona o daních z příjmů:

(8) Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci se postupuje podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.

Příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb. zákona o daních z příjmů

Postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob.

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy postup pro účely tohoto zákona tento:

1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.

2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.

Dalším ustanovením, dle kterého je možno přechod na účetnictví daňově optimalizovat, je § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů:

(14) Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přerušil-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví před

uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně.

Je zřejmé, že při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví k 1.1.2006 bude základ daně za zdaňovací období 2006 navýšen o hodnotu identifikovaných položek majetku a snížen o hodnotu závazků.

Základ daně z příjmů bude tedy obvykle navýšen o:

- stav zásob pořízených za úplatu (materiál, zboží, zvířata) nebo vlastní činností (hotové výrobky, nedokončená výroba, polotovary),
- stav cenin,
- stav provozních záloh,
- stav neuhrazených pohledávek.

Základ daně z příjmů naopak bude snížen o:

- stav přijatých záloh,
- stav neuhrazených závazků, které by byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Podnikatelé, kteří nejsou plátcí daně z přidané hodnoty, zahrnou do základu daně pohledávky a závazky v jejich jmenovité hodnotě. Plátcí daně z přidané hodnoty zvyšují základ daně o hodnotu pohledávek bez daně z přidané hodnoty, která byla zahrnuta do daňového přiznání jako daň na výstupu. Pokud plátce uplatnil DPH na vstupu, snižuje pak základ daně o hodnotu závazků bez daně z přidané hodnoty.

Pokud by firma zahrnula jednorázově do základu daně všechny výše uvedené úpravy, neúměrně by se vzhledem k progresivní sazbě daně z příjmů zvýšila finanční zátěž pro podnikatele, což by mohlo ohrozit jeho další podnikání. Ustanovení § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů pomáhá podnikateli minimalizovat daňový dopad přechodu na účetnictvím, že mu umožní rozložit hodnotu zásob a pohledávek pro navýšení základu daně až do 9 následujících daňových období. Podnikatel může uplatnit toto zvýhodnění dle vlastní volby a potřeb firmy. Pokud by však došlo k ukončení, přerušení podnikatelské činnosti

nebo převodu zpět na vedení daňové evidence, možnost uplatnění této výhody končí. Ve zdaňovacím období, kdy by k těmto událostem došlo, by musel být daňový základ navýšen jednorázově o hodnotu dosud neuplatněných pohledávek a zásob.

3.3 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví je třeba zjistit a ověřit stav těch položek z daňové evidence, které budou převzaty do počátečních účetních stavů rozvahy při otevření účetních knih. I když účetní ani daňové předpisy upravující daňovou evidenci přímo nenařizují inventarizaci majetku a závazků, je vhodné stav jednotlivých druhů majetku a závazků doložit k datu převodu inventurním soupisem. Provedení inventarizace by mělo probíhat podle standardních postupů především z důvodu průkaznosti účetnictví takto:

- zjištění skutečných stavů jednotlivých druhů majetku a závazků, které jsou zahrnuty do obchodního majetku podnikatele, fyzickou či dokladovou inventurou a jejich zaznamenání do inventurních soupisů,
- porovnání skutečných stavů majetku a závazků se stavy zaznamenanými v daňové evidenci,
- vypořádání případných rozdílů mezi stavem skutečným a evidenčním.

3.3.1 Zjištění stavu peněžních prostředků

Konečný stav hotovosti v peněžním deníku se porovná se skutečným stavem hotovosti v pokladně doloženým inventurním soupisem tzv. výčetkou hotovosti. Případný zjištěný rozdíl je třeba zachytit jako pohledávku za podnikatelem na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele. Valuty by měly být ke dni uzavření složek daňové evidence přepočteny denním kursem ČNB platným k poslednímu kalendářnímu dni zdaňovacího období. V účetnictví bude hotovost zachycena jako počáteční zůstatek účtu 211 – Pokladna.

Počáteční stav peněžních prostředků na bankovních účtech by měl souhlasit s bankovními výpisy a je zachycen na účtu 221 – Běžný účet. Devizové účty je třeba opět přepočíst na tuzemskou měnu podle denního kursu ČNB zpravidla ke dni otevření účetních knih či poslednímu předcházejícímu pracovnímu dni.

3.3.2 Zjištění stavu směnek a krátkodobých cenných papírů

Po dokladové inventarizaci směnek a krátkodobých cenných papírů je třeba ověřit způsob jejich ocenění obvykle pořizovací cenou. Tento finanční majetek se v účetnictví zachytí na účtech účtové skupiny 25- Krátkodobé cenné papíry a pořizovaný krátkodobý finanční majetek.

3.3.3 Inventarizace pohledávek

Při inventarizaci tohoto druhu majetku je třeba pohledávky rozčlenit podle účetního hlediska například na:

- pohledávky z obchodního styku,
- pohledávky vůči zaměstnancům,
- pohledávky vůči státu a institucím sociálního a zdravotního pojištění,
- pohledávky vůči podnikateli apod.

Z daňového hlediska sledujeme pohledávky podle členění na krátkodobé a dlouhodobé, podle doby splatnosti nebo uplatnitelnosti při tvorbě opravných položek. Analýza jednotlivých skupin pohledávek je velmi důležitá zejména pro jejich správné zaúčtování a odsouhlasení zůstatků saldokont.

Pohledávky se účetně zachytí na účtech účtové skupiny 31, 33, 34, 35, 37 takto:

31 - Pohledávky krátkodobé i dlouhodobé,

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi,

34 - Zúčtování daní a dotací,

35 - Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva,

37 - Jiné pohledávky a závazky .

Pohledávky v cizí měně je nutné přepočítat na tuzemskou měnu podle denního kursu ČNB platného ke dni otevření účetních knih.

3.3.4 Inventarizace závazků

Podobně jako pohledávky je třeba také závazky sledovat podle věřitelů a doby splatnosti. Při inventarizaci se odepíší právně zaniklé závazky a do účetnictví se již nepřevádějí.

Odsouhlasené zůstatky v knize závazků se po inventarizaci zachycují v účetnictví jako počáteční stavy závazkových účtů:

32 - Závazky krátkodobé,

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi,

34 - Zúčtování daní a dotací,

36 - Závazky ke společníkům, účastníkům sdružení a ke členům družstva,

37 - Jiné pohledávky a závazky.

Závazky v cizí měně přepočítáváme na tuzemskou měnu podle denního kursu ČNB platného ke dni otevření účetních knih.

Úvěry a půjčky jsou rozčleněny podle sjednané doby splatnosti.

Úvěry přijaté půjčky se splatností do 1 roku jsou zachyceny na účtech účtových skupin:

23 - Krátkodobé bankovní úvěry nebo 24 - Krátkodobé finanční výpomoci.

Úvěry nebo půjčky se splatností delší než 1 rok se zaúčtují ve prospěch účtové skupiny

46 - Dlouhodobé bankovní úvěry nebo 47 - Dlouhodobé závazky.

3.3.5 Účet individuálního podnikatele

Počáteční zůstatek účtu 491 - Účet individuálního podnikatele tvoří rozdíl mezi převedeným a zaúčtovaným majetkem a závazky ke dni otevření účetních knih. Na tomto účtu se zachycují vklady a výběry podnikatele, zisky či ztráty za předcházející účetní období. Zůstatek účtu 491 je standardně pasivní, představuje kapitál podnikatele vložený do podnikání. V případě ztráty nebo jiné mimořádné situace však může být i přechodně aktivní.

3.3.6 Analytické účty

Aby byly v rámci převodu zachyceny všechny účetní operace, je třeba v rámci syntetických neboli základních rozvahových účtů vytvořit dle platných účetních předpisů analytické účty, které berou v úvahu např. následující základní hlediska:

- členění podle jednotlivých druhů majetku nebo umístění majetku,
- členění závazků podle jednotlivých věřitelů,
- členění podle časového hlediska (u pohledávek a závazků),

- členění na českou a cizí měnu,
- členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
- členění pro daňové účely apod.

3.3.7 Převodový můstek

Převodovým můstkem se dokládá ke dni otevření účetních knih převod majetku a závazků do účetnictví včetně daňového dopadu jednotlivých majetkových a závazkových položek v roce přechodu na účetnictví.

Vytvořený převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví:

- konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům,
- v počáteční rozvaze mohou být jen rozvahové a podrozvahové účty,
- počáteční stav účtů musí zobrazovat veškerý majetek a závazky, jež byly předmětem účetní evidence.

Pomocí převodového můstku lze ověřit správnost, úplnost a průkaznost převodu a základních účetně metodických vazeb.

Jsou to především tyto zásady:

- počáteční stavy majetku se účtují na stranu Má dáti, počáteční stavy závazků na stranu Dal,
- bilanční zásada - počáteční stavy majetku a závazků oceněné v peněžních jednotkách se rovnají,
- v počátečních stavech nemohou být účty výsledkové (náklady a výnosy),
- z rozdílů stran rozvahových účtů vznikne účet 491- Účet individuálního podnikatele .

Příklad zjednodušené formy převodového můstku je zachycen v tabulce 3.1

Tab. 3.1 Převodový můstek upravující převody jednotlivých složek majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví a jejich daňový dopad

Oblast	Účtová skupina	Daňový dopad
Peníze	21 - Peníze	Žádný
Běžné účty	22 - Účty v bankách	Žádný
Přijaté úvěry a půjčky	23 - Krátkodobé bankovní úvěry	Žádný
	46 - Dlouhodobé bankovní úvěry	Žádný
	24 - Krátkodobé finanční výpomoci	Žádný
Podíly v obchodních společnostech	06 - Dlouhodobý finanční majetek	Žádný
Zásoby	Třída 1 - Zásoby	zvýšení ZD
Pohledávky	31 - Pohledávky	zvýšení ZD
Poskytnuté zálohy	31 - Pohledávky	zvýšení ZD
	15 - Poskytnuté zálohy na zásoby	zvýšení ZD
Vystavené penalizační faktury	31 - Pohledávky	Žádný
Přijaté zálohy	32 - Závazky	snížení ZD
Přijaté penalizační faktury	32 - Závazky	Žádný
Závazky	32 - Závazky	snížení ZD
Mzdy a odvody z mezd	33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	snížení ZD
	34 - Zúčtování daní a dotací	snížení ZD
DPH	34 - Zúčtování daní a dotací	Žádný
Silniční daň	34 - Zúčtování daní a dotací	snížení ZD
Dlouhodobý majetek	Třída 0	Žádný
Poskytnuté půjčky	37 - Jiné pohledávky a závazky	Žádný
Časové rozlišení nákladů a výnosů	38 - Přechodné účty aktiv a pasiv	Žádný
Finanční leasing	38 - Přechodné účty aktiv a pasiv	Žádný
Zákonné rezervy	45 - Rezervy	Žádný

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PROJEKT PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ VE FIRMĚ JAROSLAV KELÁREK- KELIWOOD

Každý podnikatelský subjekt potřebuje k řízení a rozhodování informace různého stupně podrobnosti v závislosti na velikosti a zaměření firmy. Jedním ze zdrojů těchto informací je účetní systém, ať už daňová evidence či účetnictví. Projekt převodu z daňové evidence na účetnictví je sestaven tak, aby se pomocí zjištěných skutečností jednotlivých aspektů převodu mohl majitel rozhodnout, jakou ekonomickou cestou bude jeho firma pokračovat. V projektu je pro aktuálnost účetních informací datum převodu stanoveno na 1. 1. 2006. Vytvořením pololetní závěrky v daňové evidenci i v účetnictví k 30.6.2006 je stanoven předpokládaný základ daně resp. hospodářský výsledek k 31. 12. 2006. Tím lze porovnat daňovou zátěž v jednotlivých účetních systémech.

4.1 Historie firmy



Majitel firmy Keliwood pan Jaroslav Kelárek začal podnikat v roce 2001 na základě vydaného živnostenského oprávnění pro obchodní činnost jako fyzická osoba nezapsaná v obchodním rejstříku. Předchozí dlouhodobý pobyt v zahraničí pana Jaroslava Kelárka inspiroval k založení malé obchodní firmy, jejíž hlavní podnikatelskou činností bylo obchodování se dřevem a nástroji na zpracování dřeva. Pochází z Oznice u Valašského Meziříčí, kde si také založil první provozovnu. Postupně rozšiřoval své obchodní aktivity o prodej výrobků ze dřeva.

Dřevo se osvědčilo odnepaměti jako nejpřirozenější stavební materiál, a to nejen na Valašsku. Svými vlastnostmi předčí i dnes moderní stavební materiály. Vyznačuje se přirozenou tepelnou izolací (v zimě stěny propouští podstatně méně chladu, než je tomu ve zděných domech, v létě naopak méně tepla), což umožňuje energetickou úsporu a tedy i přínos pro ekologii. Přesto má dřevo úžasnou „dýchací“ schopnost, s níž udržuje ideální vlhkost vzduchu, jež mimo jiné příznivě působí na alergiky a astmatiky, odbourává pachy a částečně pohlcuje prach. Krása a trvanlivost starých valašských chalup je inspirující pro mnohé současné stavebníky. Po roce 1989 začaly vznikat malé, většinou rodinné stavební firmy, které začaly obnovovat tradici klasických valašských roubených staveb. Ty se však vždy nehodily do stávající zástavby jak na vesnici, tak ve městech. Na trhu chyběly moderní dřevěné domy, které využívaly nejmodernější technologie zpracování dřeva se zachováním klasického vzhledu podle individuálního přání investora. Pan Kelárek byl v zahraničí zaměstnán ve firmě, která se zabývala realizací podobných staveb a právě tato pracovní zkušenost jej nejvíce ovlivnila. Rozhodl se zaměřit svoji podnikatelskou činnost na výstavbu montovaných dřevěných domů pro trvalé bydlení. Oslovil v bezprostředním okolí několik výrobců a nakonec začal spolupracovat s firmou Walfer s.r.o. z Halenkova, která nejlépe odpovídala jeho požadavkům na variabilitu a kvalitu výchozích materiálů.

V současné době jeho firma poskytuje komplexní služby při realizaci moderních srubových dřevostaveb. Jednotlivé zakázky provádí především na základě individuálních projektů klientů. Jsou to hlavně dřevostavby k trvalému či sezónnímu bydlení, ale i menší stavby víkendové a zahradní. Dřevěné garáže a altány jsou velmi oblíbeným doplňkem v jakékoli zástavbě. Obecní úřady měst a obcí v chráněných krajinných oblastech využívají estetické hodnoty dřevostaveb a investují do realizace zastávek, stánků a jiných objektů občanské vybavenosti.

Společnost Keliwood je dnes moderní, rozvíjející se firma s působností po celé České republice. Osobní jednání, rychlost, kvalita i přesnost jsou jejími hlavními přednostmi. Kromě realizací srubových staveb se stále zabývá prodejem dřevěných výrobků. V nově vybudovaném výstavním centru ve Vidochově u Nové Paky v Krkonoších lze nalézt doplňkový sortiment v podobě stylového a zahradního nábytku z masivu, dále drobné dřevěné výrobky a ručně štípaný šindel. Pestrou nabídku uzavírá široká škála profesionálních barev a laků na dřevo značky Delta.

S rozvojem firmy roste i potřeba všestranných účetních a ekonomických informací, které současná podoba daňové evidence neposkytuje. Majitel potřebuje získat kvalitnější obraz o svém podnikání, proto uvažuje o přechodu z daňové evidence na účetnictví. Další variantou ekonomické budoucnosti je vznik nové právnické osoby, např. společnosti s ručením omezením.

4.2 Zjištění stavu jednotlivých složek majetku a závazků k datu převodu

Jak již bylo uvedeno, v projektu je datum přechodu z daňové evidence na účetnictví stanoveno na 1. 1. 2006. V rámci daňové evidence byla provedena inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků k datu 31. 12. 2005. Stav majetku a závazků odpovídají inventurním soupisům a lze je převzít do počátečních stavů rozvahových účtů při otevření účetních knih. V daňové evidenci jsou vykazovány tyto složky majetku a závazků:

- peněžní prostředky,
- pohledávky,
- poskytnuté zálohy,
- zásoby,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- drobný hmotný majetek,
- krátkodobé závazky z obchodních vztahů,
- neuhrazená daňová povinnost k DPH za 4. čtvrtletí 2005,
- závazek z titulu daně z příjmu fyzických osob za rok 2005,
- závazek z titulu doplatku pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

4.2.1 Inventarizace peněžních prostředků v hotovosti

V daňové evidenci firmy je vedena jedna pokladna v tuzemské měně. Na základě fyzické inventury k 31. 12. 2005 je v pokladně vykazován zůstatek 26 121 Kč.

Do účetnictví se konečný zůstatek hotovosti převede na stranu MD účtu 211001- Pokladna. I když existuje jen jedna pokladna, připravíme předem analytické rozlišení pro účetní ope-

race v dalších obdobích. Podvojný zápis této účetní operace se souvztažně zanesse na účet 491001 – Účet individuálního podnikatele. Tato operace nebude mít žádný daňový dopad. Účetní operace převodu peněžních prostředků v hotovosti zobrazuje tabulka 4.1.

Tab. 4.1 Účetní operace převodu peněžních prostředků v hotovosti

Název účtu	MD	D
211001 - Pokladna	26 121 Kč	
491001 - Účet individuálního podnikatele		26 121 Kč

4.2.2 Inventarizace peněžních prostředků na běžném účtu

Dle výpisu z bankovního účtu ke dni 31. 12. 2005 (provedena dokladová inventura) je na běžném účtu zůstatek – 59 693,93 Kč. Firma využívá poskytnutý bankovní debet ve výši 100 000 Kč. Tyto poskytnuté peněžní prostředky jsou využívány nepravidelně, nemají charakter úvěru a nebude o nich takto účtováno. Do účetnictví se zůstatek peněžních prostředků převede na stranu MD 221001 – Běžný účet a souvztažně na stranu D účtu 491001 – Účet individuálního podnikatele. Tato operace nebude mít žádný daňový dopad. Účetní operace převodu peněžních prostředků je znázorněna v tabulce 4.2.

Tab. 4.2 Účetní operace převodu peněžních prostředků na běžném účtu

Název účtu	MD	D
221001 – Běžný účet	- 59 693,93 Kč	
491001 – Účet individuálního podnikatele		- 59 693,93 Kč

4.2.3 Inventarizace pohledávek

Daňová evidence za předcházející daňová období obsahuje řádně vedenou knihu pohledávek, která obsahuje ke dni 31. 12. 2005 jedinou otevřenou položku. Seznam pohledávek obsahuje tabulka 4.3.

Tab. 4.3 Seznam pohledávek k datu převodu

faktura	odběratel	splatnost	Celkem Kč	bez DPH	DPH	k úhradě
FV500042	Petr Mistr	16.08.05	195 814,50	186 490 Kč	9324,50	20 000 Kč

Pohledávka je částečně zaplacená v roce 2005 a zbývající částka k úhradě je již bez daně z přidané hodnoty. V souladu s § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů se zvýší daňový základ o hodnotu pohledávky 20 000 Kč. Zvýšení daňového základu se provede buď jednorázově v roce 2006 nebo může být rozděleno do 9 následujících zdaňovacích období.

Do účetnictví se pohledávka převede na stranu MD účtu 311001 – Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu D účtu 491001 – Účet individuálního podnikatele. Účetní operace převodu pohledávek je zachycena v tabulce 4.4.

Tab. 4.4 Účetní operace převodu pohledávek

Název účtu	MD	D
311001 – Odběratelé	20 000 Kč	
491001 – Účet individuálního podnikatele		20 000 Kč

4.2.4 Inventarizace poskytnutých záloh

V daňové evidenci v předcházejících daňových obdobích jsou evidovány poskytnuté zálohy, které podnikatel zaplatil u společností Oskar mobil, T-mobile a CCS jako vratné záruky v celkové hodnotě 5 500 Kč. Tyto záruky byly vystaveny bez DPH. Dále byly zaplacený v období 6 - 12/2005 zálohy na spotřebu elektrické energie v celkové částce 5 712 Kč včetně DPH. Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu byl uplatněn v 3. a 4. čtvrtletí 2005 ve výši 912 Kč na základě daňových dokladů k přijaté platbě. Seznam poskytnutých záloh je uveden v tabulce 4.5:

Tab. 4.5 Seznam poskytnutých záloh

záloha	dodavatel	Celkem Kč	bez DPH	DPH	Poznámka
1.	Oskar mobil	1500 Kč	1 500 Kč	0	Záruka
2.	SME	5712 Kč	4 800 Kč	912 Kč	DPH uplatněna
3.	T-mobile	500 Kč	500 Kč	0	Záruka
4.	CCS	3500 Kč	3 500 Kč	0	Záruka
Celkem			10 300 Kč	912 Kč	

Pro správné zaúčtování si nejprve vytvoříme analytické účty účtu 314 – poskytnuté zálohy:

314001 – Krátkodobé zálohy , zde účtujeme zálohy na el. energie 5 712 Kč na stranu MD

314002 – Dlouhodobé zálohy , zde účtujeme záruky u společností 5 500 Kč na stranu MD

314010 – DPH k zálohám, zde účtujeme již uplatněné DPH 912 Kč na stranu D

Vzhledem k tomu, že zaplacené zálohy byly zahrnuty do daňových výdajů již v roce 2003-2005, bude základ daně v roce 2006 a postupně v následujících 8 zdaňovacích obdobích navýšen o hodnotu 10 300 Kč.

Převod do účetnictví pak provedeme způsobem znázorněným v tabulce 4.6:

Tab. 4.6 Účetní operace převodu poskytnutých záloh

Název účtu	MD	D
314001 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 712 Kč	
314002 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy	5 500 Kč	
314010 – DPH k poskytnutým zálohám		912 Kč
491001 – Účet individuálního podnikatele		10 300 Kč

4.2.5 Inventarizace zásob

V daňové evidenci je veden sklad nakupovaného zboží a materiálu ve výstavním areálu Vidochov. Všechny skladové položky jsou vedeny elektronicky formou skladových karet.

Skladovou inventurou ke dni 31. 12. 2005 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, fyzický stav odpovídal evidenčnímu stavu.

Ke dni 31. 12. 2005 byly na skladě tyto zásoby:

zboží v pořizovacích cenách 72 047 Kč,

materiál v pořizovacích cenách 28 011 Kč.

Podnikatel se může rozhodnout, zda bude o zásobách účtovat způsobem A (pořízení zásob se účtuje na stranu MD účtů tř. 1 – Zásoby a výdej do spotřeby či úbytek v rámci prodeje se účtuje na stranu D účtů tř.1 – Zásoby), nebo způsobem B (v průběhu roku se účtuje na stranu MD účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Pořízení zboží a na konci roku převede stav zásob na skladě na stranu MD účtů tř. 1 proti snížení nákladů). Je také možné u různých druhů zásob kombinovat oba způsoby. Způsob A je složitější, účetní jednotka však může v každém okamžiku účetního období zjistit stav na účtech zásob. Z kontrolního hlediska je výhodnější používat způsob účtování A.

Převodem zásob do účetnictví se zvýší základ daně v roce 2006 a v dalších 8 následujících zdaňovacích obdobích o hodnotu nespotřebovaných zásob 100 058 Kč. Výdejem těchto zásob do spotřeby se totiž zvýší daňové náklady, které budou daňově uznatelné.

Převod zásob do účetnictví je znázorněn v tabulce 4.7:

Tab. 4.7 Účetní operace převodu zásob

Název účtu	MD	D
112001 – Materiál	28 011 Kč	
132001 – Zboží na skladě	72 047 Kč	
491001 – Účet individuálního podnikatele		100 058 Kč

4.2.6 Inventarizace dlouhodobého majetku

Podnikatel pořídil v roce 2004 ojetý dodávkový automobil VW LT s pořizovací cenou 187 386 Kč. V souladu s § 32a zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů lze tento majetek odepisovat. Protože majitel v roce 2004 a 2005 uplatňoval v daňovém přiznání ztrátu z let minu-

lých a nepotřeboval zvyšovat daňově uznatelné náklady, majetek zatím nebyl odepisován. V roce 2006 tedy bude zařazen do odpisové skupiny 1a v pořizovací ceně a bude odepisován 3 roky. V roce pořízení 2004 byla na tento majetek vystavena inventární karta.

Do účetnictví bude dlouhodobý hmotný majetek převeden zápisem na stranu MD účtu 022001 – Dopravní prostředky a stranu D účtu 491001 – Účet individuálního podnikatele.

Převod dlouhodobého hmotného majetku do účetnictví je znázorněn v tabulce 4.8.

Tab. 4.8 Účetní operace převodu dlouhodobého hmotného majetku

Název účtu	MD	D
022001 – Dopravní prostředky	187 386 Kč	
491001 – Účet individuálního podnikatele		187 386 Kč

4.2.7 Inventarizace drobného movitého majetku

V daňové evidenci je evidován drobný hmotný majetek, který podnikatel používá při výkonu své činnosti. Je to majetek, který byl v předchozích zdaňovacích obdobích pořízen úplatně, pořízení drobného majetku bylo uplatněno jako výdaj na udržení a zajištění příjmů v příslušných zdaňovacích obdobích. Protože tento majetek bude podnikatel i nadále používat při své činnosti, musíme jej přenést do účetnictví v pořizovacích cenách a vytvoříme oprávkou k tomuto majetku ve výši 100%. Převod evidenčního stavu drobného hmotného majetku nebude mít žádný daňový dopad.

Struktura drobného hmotného majetku je znázorněna v tabulce 4.9:

Tab. 4.9 Struktura drobného hmotného majetku ke dni převodu

Název majetku	Pořizovací cena
Počítač s příslušenstvím	32 261 Kč
Notebook	29 850 Kč
Kancelářský stůl	3 560 Kč
Kancelářská židle 2 ks	3 890 Kč
Úhlová bruska Protokol	5 590 Kč
Vrtačka Bosch	6 900 Kč
Stolní pila Güde	8 999 Kč
Pila okružní	9 590 Kč
Excentrická bruska Bosch	3 890 Kč
Mobilní telefon Motorola	7 980 Kč
Celkem	112 510 Kč

. Účetní operace převodu drobného hmotného majetku jsou pak znázorněny v tabulce 4.10:

Tab. 4.10 Účetní operace převodu drobného hmotného majetku a jeho oprávek

Název účtu	MD	D
022002 – drobný hmotný majetek odepsaný	112 510 Kč	
491001 – Účet individuálního podnikatele		112 510 Kč
082002 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku		112 510 Kč
491001 – Účet individuálního podnikatele	112 510 Kč	

4.2.8 Inventarizace závazků

V daňové evidenci podnikatel řádně eviduje své závazky v knize závazků. Ke dni převodu 1.1.2006 zůstaly otevřené závazky uvedené v tabulce 4.11:

Tab. 4.11 Seznam závazků k datu převodu

faktura	dodavatel	splatnost	celkem	bez DPH	DPH
FP500156	Walfer s.r.o.	01.01.06	3954,00	360,00	0
FP500254	Walfer s.r.o.	01.01.06	803,90	675,56	128,34
FP500156	Eurotel	31.12.05	1340,33	1126,33	214,00
FP500255	Walfer s.r.o.	01.01.06	2828,30	2376,73	451,57
FP500274	Oskar mobil	05.01.06	2917,00	2451,29	465,71
FP500253	Walfer s.r.o.	01.01.06	3757,70	3157,74	599,96
Celkem			12 007,23	10 147,65	

Uvedené závazky se zaúčtují do účetnictví ke dni 1.1.2006 dle tabulky 4.12:

Tab. 4.12 Účetní operace převodu závazků

Název účtu	MD	D
321001 – Závazky		12 007,23
491001 – Účet individuálního podnikatele	12 007,23	

V souladu s přílohou č.3 k zákonu č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů sníží podnikatel základ daně z příjmů v roce 2006 a následujících 8 zdaňovacích obdobích o hodnotu závazků bez DPH . Základ daně bude snížen o tyto položky v hodnotě 10 147,65 Kč:

Položka 1 – původní závazek 3954,00, zbývá závazek 360,00

Položka 2 – závazek bez DPH 675,56

Položka 3 – závazek bez DPH 1 126,33

Položka 4 – závazek bez DPH 2 376,73

Položka 5 – závazek bez DPH	2 451,29
Položka 6 – závazek bez DPH	3 157,74

4.2.9 Daň z přidané hodnoty

Podnikatel sestavil přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2005, z tohoto přiznání mu vznikl nárok na nadměrný odpočet DPH ve výši 9 980 Kč. Nadměrný odpočet byl poplatníkovi vrácen v zákonné lhůtě do 25. února 2006, musí být však součástí zahajovací rozvahy k 1.1.2006. Současně bylo podáno dodatečné daňové přiznání k DPH za 3. čtvrtletí 2005 za omylem neodvedenou daň na výstupu ve výši 2 341 Kč. Provedené účetní operace jsou znázorněny v tabulce 4.13:

Tab. 4.13 Účetní operace převodu závazků a pohledávek z titulu DPH

Název účtu	MD	D
343000 – Nadměrný odpočet	9 980 Kč	
343000 – Odvod DPH		2 341 Kč
491001 – Účet individuálního podnikatele	7 639 Kč	

4.2.10 Daň z příjmu fyzických osob

Z daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů za rok 2005 podávaného ke dni 31. 3. 2006 vyplývá pro poplatníka daňová povinnost ve výši 17 430 Kč. Tento závazek vůči finančnímu úřadu z titulu daně z příjmu fyzických osob je splatný ke dni 31. 3. 2006 a musíme jej zanést do účetnictví pomocí převodového účtu 379001 – Ostatní závazky. Účetní operace převodu jsou znázorněny v tabulce 4.14:

Tab. 4.14 Účetní operace převodu závazku z titulu DzPFO

Název účtu	MD	D
379001 – Ostatní závazky-DzPFO		17 430 Kč
491001 – Účet individuálního podnikatele	17 430 Kč	

4.2.11 Závazek vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění

Po ukončení zdaňovacího období 2005 má poplatník povinnost podat Státní správě sociálního zabezpečení Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2005 podle §15 odst.1 zákona 589/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů a příslušné zdravotní pojišťovně Přehled za rok 2005 o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné podle §24 odst. 2 a 3 zákona 592/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Na základě výpočtu výše pojistného, které mělo být zapláceno za rok 2005, vyplývá poplatníkovi doplatek pojistného na důchodové pojištění ve výši 4 580 Kč splatný do 2. 5. 2006 a doplatek pojistného na veřejné zdravotní pojištění ve výši 1012 Kč splatný do 8 dnů od podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2005. Tyto závazky musíme převést do účetnictví na straně D účtu 379002 – Ostatní závazky, nebudou však daňově uznatelným nákladem roku 2006. Účetní operace převodu závazků jsou znázorněny v tabulce 4.15:

Tab. 4.15 Účetní operace převodu závazku z titulu doplatku pojistného na zdravotní a důchodové pojištění

Název účtu	MD	D
379002 – Ostatní závazky-doplatek SP a ZP		5 592 Kč
491001 – Účet individuálního podnikatele	5 592 Kč	

4.3 Účet individuálního podnikatele

Po zaúčtování všech účetních operací ke dni převodu z daňové evidence na účetnictví lze zjistit stav účtu 491001 – Účet individuálního podnikatele. Pokud je celkový zůstatek účtu na straně MD, je to ztráta převažující nad vklady do podnikání. Pokud je na straně D, představuje výši vkladu do podnikání. Konečný zůstatek účtu 491001 je znázorněn v tabulce 4.16:

Tab. 4.16 Konečný zůstatek účtu 491001- Účet individuálního podnikatele ke dni převodu

Oblast	Souvztažný účet		Má dáti	Dal
	MD	D		
Peníze	211001			26 121,00
Běžné účty	221001			- 59 693,93
Materiál	112001			28 011,00
Zboží	132001			72 047,00
Pohledávky	311001			20 000,00
Poskytnuté zálohy	314001			5 712,00
	314002			5 500,00
		314010	912,00	
Závazky		321001	12 007,23	
Daň z příjmu		379001	17 430,00	
Doplatek SP a ZP		379002	5 592,00	
DPH - odpočet	343000			9 980,00
DPH - odvod		343000	2 341,00	
Dlouhodobý hmotný majetek	022001			187 386,00
Drobný hmotný majetek	022002			112 510,00
Oprávký k drobnému HM		082002	112 510,00	
Celkem MD a D			150 792,23	407 573,00
Konečný stav účtu v Kč				256 780,77

Konečný stav účtu 491001 přeneseme na stranu pasiv do počáteční rozvahy jako hodnotu základního kapitálu.

4.4 Převodový můstek

Po zjištění inventárních stavů všech složek majetku a závazků lze vytvořit převodový můstek včetně uvedení daňového dopadu převodu. Převodový můstek znázorňuje tabulka 4.17:

Tab. 4.17 Převodový můstek upravující převody jednotlivých složek majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví a jejich daňový dopad

Oblast	Souvztažnost MD/D	Částka v Kč	Daňový dopad v Kč
Peníze	211001 / 491001	26 121,00	Žádný
Běžné účty	221001 / 491001	-59 693,93	Žádný
Materiál	112001 / 491001	28 011,00	zvýšení ZD o 28 011 Kč
Zboží	132001 / 491001	72 047,00	zvýšení ZD o 72 047 Kč
Pohledávky	311001 / 491001	20 000,00	zvýšení ZD o 20 000 Kč
Poskytnuté zálohy	314001 / 491001	5 712,00	zvýšení ZD o 5 712 Kč
	314002 / 491001	5 500,00	zvýšení ZD o 5 500 Kč
	491001 / 314010	912,00	snížení ZD o 912 Kč
Závazky	491001 / 321001	12 007,23	snížení ZD o 10 147,65
Daň z příjmu FO	491001 / 379001	17 430,00	žádný
Doplatek SP a ZP	491001 / 379002	5 592,00	žádný
DPH - odpočet	343000 / 491001	9 980,00	Žádný
DPH - odvod	491001 / 343000	2 341,00	Žádný
Dlouhodobý HM	022001 / 491001	187 386,00	Žádný
Drobný HM	022002 / 491001	112 510,00	žádný
Oprávký k drobnému HM	491001 / 082002	112 510,00	žádný

Převodový můstek znázorňuje převod jednotlivých složek majetku a závazků do účetnictví. Po zaúčtování všech účetních operací převodu můžeme z tohoto převodového můstku se-

stavit hlavní knihu a znázornit počáteční stavy . Pokud se strany MD a D v hlavní knize rovnají a je zachována bilanční zásada, převod majetku a závazků proběhl správně. Počáteční stavy hlavní knihy jsou uvedeny v tabulce 4.18 :

Tab. 4.18 Znáznornění počátečních stavů účtů v hlavní knize

Účet	Název účtu	MD	D
022001	Samostatné movité věci – dopravní prostředky	187 386,00	
022002	Samostatné movité věci-drobný hmotný majetek	112 510,00	
082002	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	-112 510,00	
112001	Materiál na skladě	28 011,00	
132001	Zboží na skladě	72 047,00	
211001	Pokladna	26 121,00	
221001	Běžný účet	-59 693,93	
311001	Odběratelé	20 000,00	
314001	Poskytnuté zálohy krátkodobé	5 712,00	
314002	Poskytnuté zálohy dlouhodobé	5 500,00	
314010	DPH z poskytnutých záloh	-912,00	
321001	Závazky		12 007,23
343000	Daň z přidané hodnoty		- 7 639,00
379001	Ostatní závazky - DzPFO splatná v roce 2006		17 430,00
379002	Ostatní závazky – doplatek SP a ZP		5 592,00
491001	Účet individuálního podnikatele		256 780,77
Celkem		284 171,07	284 171,07

Z tabulky 4.18 je zřejmé, že bilanční zásada byla zachována. Další kontrolu správnosti převodu lze provést srovnáním počátečních stavů hlavní knihy a aktiv a pasiv zahajovací roz-

vahy. Pokud se součty počátečních stavů stran MD a D účtů hlavní knihy budou rovnat hodnotě aktiv a pasiv v zahajovací rozvaze, převod byl proveden správně.

4.5 Sestavení zahajovací rozvahy, otevírání účetních knih

Podle převodového můstku můžeme sestavit zahajovací rozvahu ke dni převodu z daňové evidence na účetnictví. Jednotlivými účetními zápisy se zároveň otevírají účty hlavní knihy. Otevření účetních knih je v souladu s §17 zákona účetnictví a Českého účetního standardu pro podnikatele č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih. Sestavení zahajovací rozvahy je vidět v následujících dvou tabulkách. Aktiva v zahajovací rozvaze jsou znázorněna v tabulce 4.19.

Tab. 4.19 Sestavení zahajovací rozvahy - aktiva

Název účtu	MD	D
Aktiva		Účet 701
211001 – Pokladna	26 121,00	
221001 - Běžný účet	- 59 693,93	
112001 - Materiál na skladě	28 011,00	
132001 - Zboží na skladě	72 047,00	
311001 – Pohledávky	20 000,00	
314001 - Poskytnuté zálohy krátkodobé	5 712,00	
314002 - Poskytnuté zálohy dlouhodobé	5 500,00	
314010 - DPH k zálohám	- 912,00	
022001 – Dlouhodobý hmotný majetek	187 386,00	
022002 – Drobný hmotný majetek	112 510,00	
082002 – Oprávky k drobnému majetku	-112 510,00	
AKTIVA CELKEM		284 171,07

Pasiva v počáteční rozvaze jsou znázorněna v tabulce 4.20:

Tab. 4.20 Sestavení zahajovací rozvahy - pasiva

Název účtu	MD	D
Pasiva	Účet 701	
321001 – Závazky		12 007,23
343000 - DPH (odpočet)		- 9 980,00
343000 - DPH (odvod)		2 341,00
379001 - Ostatní závazky – DzPFO		17 430,00
379002 - Ostatní závazky – doplatek SP,ZP		5 592,00
491001 – Účet individuálního podnikatele		256 780,77
PASIVA CELKEM		284 171,07

Ze zahajovací rozvahy je zřejmé, že bilanční zásada byla splněna a součet aktiv a pasiv je roven sumě počátečních zůstatků stran MD a D účtů v hlavní knize .

5 ZHODNOCENÍ DOPADŮ PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Z analýzy jednotlivých ekonomických údajů (příjmů, výdajů, majetku a závazků firmy) vyplývají tyto skutečnosti:

- hodnota krátkodobých pohledávek ke dni převodu je nevýznamná, po dokončení zakázky bude pohledávka uhrazena. Není tedy třeba tvořit opravnou položku k pohledávkám podle §8a zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu,
- podnikatel hradí své závazky ve splatnosti,
- evidovaný dlouhodobý hmotný majetek ještě nebyl odepisován, jsou tedy k dispozici položky, o které lze snížit daňový základ v dalších letech,
- příjmy z podnikání se v minulých letech vyvíjely úměrně trhu,
- lze předpokládat, že výnosy v příštích letech vzhledem ke kvalitě produktu zůstanou na stejné výši jako dosud nebo porostou,
- výše výdajů spojených s podnikáním se příliš nemění, investice v podobě odkupu zatím pronajatého výstavního areálu čeká majitele až v roce 2010.

Všechny tyto skutečnosti je třeba vzít v úvahu při optimalizaci daňového zatížení převodu

5.1 Zjištění základu daně v daňové evidenci

Pro další srovnávací výpočty byly příjmy a výdaje z podnikání za rok 2006 odhadnuty na základě pololetní závěrky. Po provedení uzávěrky k 30. 6. 2006 byly zjištěny tyto stavy příjmů a výdajů z podnikání :

Příjmy:

Příjmy z prodeje zboží, výrobků a služeb	5 667 719,00
Ostatní příjmy - prodej materiálu	987 511,00
<hr/>	
Příjmy z podnikání podle §7 ke 30. 6. 2006	6 655 230,00

Předpoklad příjmů podle §7 ke 31. 12. 2006

13 300 000,00

Výdaje:

Výdaje za nákup materiálu a zboží	4 513 658,00
Výdaje za služby	1 432 209,00
Výdaje za energie	26 389,00
Režijní výdaje	289 065,00
Výdaje za nákup drobného majetku	109 678,00
<u>Výdaje za pojistné</u>	<u>36 512,00</u>
Výdaje související s příjmy podle §7ke 30.6.2006	6 407 511,00
Předpoklad výdajů souvisejících z příjmy podle §7 k 31. 12. 2006	12 800 000,00

V roce 2006 budou poprvé uplatněny odpisy dlouhodobého majetku. Karta dlouhodobého majetku je znázorněna v tabulce 5.1.

Tab. 5.1 Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku

Inventární karta dlouhodobého hmotného majetku			
Název majetku:	Dodávkové osobní vozidlo VW LT v kategorii N1		
Datum pořízení:	22.3.2004		
Pořizovací cena:	187 386,00		
Datum začátku odepisování:	1.1.2006		
Odpisová skupina:	1a		
Doba odepisování:	4 roky		
Způsob odepisování:	Zrychlený		
Výpočet odpisů:	rok	Odpis	zůstatková cena
	2006	46 847	140 539
	2007	70 270	70 267
	2008	23 423	23 423
	2009	23 423	0

Výpočet daně z příjmu fyzických osob v daňové evidenci:

Rozdíl mezi příjmy a výdaji k 31. 12.2006	500 000,00
<u>Úhrn částek podle §5,§23 snižujících výsledek hospodaření – odpisy</u>	<u>46 847,00</u>
Dílčí základ daně dle §7 ZDP	453 153,00
Nezdanitelná částka základu daně §15 odst.3 – zaplacené úroky	53 460,00
Nezdanitelná částka základu daně §15 odst.5 – penzijní pojištění	12 000,00
<u>Nezdanitelná částka základu daně §15 odst.6 – životní pojištění</u>	<u>12 000,00</u>
Základ daně snížený o nezdanitelné částky	375 693,00
Daň podle § 16	75 420,00
Snížení daně o jednorázovou částku na poplatníka § 35 ba a)	7 200,00
<u>Daňové zvýhodnění na vyživované 2 děti</u>	<u>12 000,00</u>
Daň celkem	56 220,00

5.2 Zjištění základu daně po provedení převodu z daňové evidence na účetnictví

Opět vezmeme v úvahu předpokládaný výsledek hospodaření k 31. 12. 2006. Do základu však musíme zahrnout i položky zvyšující a snižující základ daně dle přílohy č. 3 k zákonu o daních z příjmů.

Položky zvyšující výsledek hospodaření :

Stav materiálu na skladě	28 011,00
Stav zboží na skladě	72 047,00
Stav pohledávek	20 000,00
<u>Stav poskytnutých záloh</u>	<u>10 300,00</u>
Celkem	130 358,00

Položky snižující výsledek hospodaření :

Stav závazků	10 148,00
--------------	-----------

Celkem	10 148,00
---------------	------------------

Úprava základu daně:

Základ daně	500 000,00
-------------	------------

Úhrn položek zvyšujících základ daně	130 358,00
--------------------------------------	------------

Úhrn položek snižující základ daně	10 148,00
------------------------------------	-----------

Základ daně upravený	620 210,00
-----------------------------	-------------------

5.3 Daňová optimalizace daňové zátěže po převodu

Po úpravách základu daně vidíme, že se základ daně po převodu z daňové evidence na účetnictví zvýšil. Daňový dopad z převodu majetku a závazků lze dle §23 odst. 14 rozložit až na 9 zdaňovacích období. Je tedy třeba dobře zvážit všechny varianty optimalizace daňového zatížení .

5.3.1 Varianta jednorázového zahrnutí položek zvyšujících a snižujících základ daně

Pokud se podnikatel rozhodne položky zvyšující a snižující základ daně po převodu z daňové evidence zahrnout jednorázově v jednom roce, je to řešení nejjednodušší. V případě této varianty není třeba vést evidenci daňového rozložení do více zdaňovacích období, nemusí to však být z hlediska daňové zátěže varianta optimální.

Pro srovnání rozložení daňové zátěže byl vybrán rok 2006 až 2009, protože v tomto období bude odepisován dlouhodobý hmotný majetek. V roce 2010 pak majitel plánuje investici do zakoupení výstavního areálu. Výnosy a náklady byly pro zjednodušení stanoveny pro každý rok stejné. Nebereme také v úvahu změny zákona o daních z příjmu z hlediska sazby daně, slev na dani a daňového zvýhodnění. Variantu jednorázového zvýšení základu daně znázorňuje tabulka 5.2

Tab. 5.2 Varianta jednorázového zvýšení daňového základu

	2006	2007	2008	2009	Celkem
Výnosy	13300000	13300000	13300000	13300000	53200000
Náklady	12800000	12800000	12800000	12800000	51200000
Odpisy	46847	70270	46846	23423	187386
HV	453153	429730	453154	476577	1812614
Zvýšení základu daně	130358	0	0	0	130358
Snížení základu daně	10148	0	0	0	10148
Nezdanitelné částky	77460	77460	77460	77460	309840
Základ daně	495900	352200	375600	399100	1622800
Daň před slevou	113916	67932	75420	82940	340208
Sleva na dani	7200	7200	7200	7200	28800
Daňové zvýhodnění	12000	12000	12000	12000	48000
Daň z příjmu FO	94716	48732	56220	63740	263408

Při této variantě je daňové zatížení v roce 2006 nejvyšší, v dalších letech rovnoměrně roste. Velký rozdíl daně mezi jednotlivými roky z hlediska plateb záloh na daň z příjmu a pojistné na zdravotní a sociální pojištění není příliš vhodný. V roce 2007 dojde k odčerpání peněžních prostředků na úhradu záloh za zdaňovací období 2006. Vzhledem k mnohem nižšímu základu daně za rok 2007 pak budou peněžní prostředky podnikatele „zablokovány“ na účtech daňové správy, správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny až do května 2008, kdy dojde k vracení přeplatků.

5.3.2 Varianta rovnoměrného rozložení zvýšení základu daně do tří let

V této variantě byl daňový základ snížen o závazky v prvním roce a zvýšení základu daně bylo rozloženo do tří let. Tuto variantu znázorňuje tabulka 5.3

Tab. 5.3 Varianta rovnoměrného rozložení zvýšení daňového základu do tří let

	2006	2007	2008	2009	Celkem
Výnosy	13300000	13300000	13300000	13300000	53200000
Náklady	12800000	12800000	12800000	12800000	51200000
Odpisy	46847	70270	46846	23423	187386
HV	453153	429730	453154	476577	1812614
Zvýšení základu daně	43452	43453	43453	0	130358
Snížení základu daně	10148	0	0	0	10148
Nezdanitelné částky	77460	77460	77460	77460	309840
Základ daně	408900	395700	419100	399100	1622700
Daň před slevou	86076	81852	89340	82940	340208
Sleva na dani	7200	7200	7200	7200	28800
Daňové zvýhodnění	12000	12000	12000	12000	48000
Daň z příjmu FO	66876	62652	70140	63740	263408

Rovnoměrné rozdělení navýšení daňového základu do tří let se jeví jako jedna z optimálních variant, daň z příjmu fyzických osob je v období 2006 až 2009 rozložena rovnoměrně. Tato varianta je vhodná především hlediska vyrovnaných plateb záloh na daň z příjmu fyzických osob a pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

5.3.3 Varianta rovnoměrného rozložení daňové zátěže do čtyř let

V této variantě byly položky zvyšující i snižující základ daně rovnoměrně rozdělen do čtyř let.

Tuto variantu znázorňuje tabulka 5.4.

Tab. 5.4 Varianta rovnoměrného rozdělení daňové zátěže do čtyř let

	2006	2007	2008	2009	Celkem
Výnosy	13300000	13300000	13300000	13300000	53200000
Náklady	12800000	12800000	12800000	12800000	51200000
Odpisy	46847	70270	46846	23423	187386
HV	453153	429730	453154	476577	1812614
Zvýšení základu daně	32589	32590	32589	32590	130358
Snížení základu daně	2537	2537	2537	2537	10148
Nezdanitelné částky	77460	77460	77460	77460	309840
Základ daně	405700	382300	405700	429100	1622800
Daň před slevou	85052	77564	85052	92540	340208
Sleva na dani	7200	7200	7200	7200	28800
Daňové zvýhodnění	12000	12000	12000	12000	48000
Daň z příjmu FO	65852	58364	65852	73340	263408

Při rovnoměrném rozdělení daňové zátěže do čtyř let je také daň z příjmu poměrně vyrovnaná, v roce 2009 je však nejvyšší. Vzhledem k nutnosti získat úvěr z bankovních zdrojů pro investici do výstavního areálu by tato varianta s nejvyšším daňovým základem v roce 2009 byla asi nejvhodnější. Z téhož důvodu by bylo také možné položky zvyšující a snižující základ daně jednorázově uplatnit v roce těsně předcházejícím investiční akci. Otázkou zůstává, jak by firma zvládla jednorázové daňové zatížení včetně zvýšení pojistného na zdravotní a sociální pojištění a splácení investičního úvěru.

Příklady různých variant daňové optimalizace ukazují nutnost vždy důkladně zvažovat postup při rozložení daňové zátěže. Na firmu však vždy působí velké množství vnějších i vnitřních ekonomických činitelů, které je třeba při jakémkoli rozhodování brát v úvahu.

5.4 Zdanění obchodní společnosti – společnosti s ručením omezeným

Jak je zřejmé z přecházející kapitoly, ve všech variantách bylo celkové daňové zatížení fyzické osoby v letech 2006 až 2009 stejné. Důvodem je vysoký základ daně a z toho vyplývající zdanění v nejvyšším daňovém pásmu. Ani v jedné z variant se základ daně nedostal do nižšího daňového pásma a podnikatel (fyzická osoba) může volit pouze přesuny položek zvyšujících či snižujících základ daně z hlediska jiných ekonomických skutečností. Vzhledem k předpokládaným stoupajícím výnosům firmy a reálně klesající sazbě daně z příjmů právnických osob majitel uvažuje o vzniku nové obchodní společnosti – společnosti s ručením omezeným.

V tabulce 5.5 je proveden výpočet daně z příjmů právnických osob za stejných podmínek jako u předchozích variant. Sazba daně je postupně snižována o jedno procento ročně, i když ve skutečnosti tomu tak nemusí být. Hospodářský výsledek je opět pro jednoduchost ve všech letech stejný.

Tab. 5.5 Srovnávací výpočet daně z příjmu právnických osob

	2006	2007	2008	2009	Celkem
Výnosy	13300000	13300000	13300000	13300000	53200000
Náklady	12800000	12800000	12800000	12800000	51200000
Odpisy	46847	70270	46846	23423	187386
HV	453153	429730	453154	476577	1812614
Sazba daně z PPO	24%	23%	22%	21%	
Daň z PPO	108756	98838	99693	100081	407368

Je zřejmé, že při stejném daňovém základě je daň z příjmu právnických osob vyšší . Podnikatel – fyzická osoba však zatím využívá veškerých dostupných zákonných nástrojů jak ke snížení základu daně, tak slev na dani a daňových zvýhodnění. Pokud by tomu tak nebylo, daň z příjmu fyzických a právnických osob je při stejném daňovém základě srovnatelná. Se změnami v politické reprezentaci se dá očekávat novelizace zákona o daních z příjmů včetně daňové soustavy, bude tedy vždy záležet na momentální situaci.

5.5 Zhodnocení aspektů vyplývajících z převodu daňové evidence na účetnictví

Daňová evidence uspokojuje jen minimální požadavky kladené na účetnictví. Netvoří souvislý celek, nespĺňuje požadavek úplnosti a nepřetržitosti a sleduje jen údaje týkající se peněžního hospodaření. Stav jednotlivých složek majetku a závazků lze zjistit pouze za podmínky, že se daňová evidence vede průběžně a řádně, jinak pouze při inventarizaci. Výhodou je naopak nenáročnost vedení daňové evidence, mnozí menší podnikatelé jsou schopni si vést evidenci sami.

Přechodem na účetnictví podnikatel získá přehlednější a ucelenější informace o stavu pohybu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetnictví je administrativně a odborně mnohem náročnější, je vhodné pro větší nebo rostoucí firmy. Na základě účetních informací lze získat kvalitní obraz o ekonomické situaci firmy a všestranné podklady pro rozhodování.

Projekt převodu z daňové evidence na účetnictví v reálných podmínkách konkrétní firmy ukázal, že vhodně rozložené daňové zatížení z převodu je nevýznamné a z hlediska získání bankovního investičního úvěru dokonce vítané. Účetní případy, které ve firmě nastávají, jsou poměrně jednoduché a administrativně firmu příliš nezatíží. Podnikatel naopak převodem na účetnictví získá lepší možnosti kontroly firmy ze všech hledisek.

Převod z daňové evidence na účetnictví je pro majitele výhodný. Pokud by se na transformaci dobře připravil (do data převodu snížil pohledávky a zásoby, které zvyšují základ daně, na nezbytnou míru), daňové zatížení by bylo minimální.

ZÁVĚR

Ve své diplomové práci jsme se zabývala problematikou převodu z daňové evidence na účetnictví. Projekt byl zaměřen na převod daňové evidence na účetnictví pro firmu Jaroslav Kelárek – Keliwood. Pracovala jsem s konkrétními účetními daty, majitel mi poskytl všechny účetní knihy a přehledy vedené v daňové evidenci, týkající se zpracovávaného období.

V teoretické části jsem se snažila zpracovat legislativní rámec pro daňovou evidenci i účetnictví v úpravách platných k 1. 1. 2006. Zabývala jsem se podmínkami pro podnikání osob zapsaných a nezapsaných v obchodním rejstříku, rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím z hlediska právní úpravy i struktury obou soustav.

Hlavní část mé práce byla zaměřena na legislativní i praktické podmínky postupu převodu daňové evidence na účetnictví.

V praktické části jsem vypracovala projekt převodu daňové evidence na účetnictví. Na základě inventarizace majetku a závazků jsem analyzovala jednotlivé složky majetku a závazků ve firmě Jaroslav Kelárek – Keliwood. Vypracovala jsem převodový můstek a zahajovací rozvahu po převodu. Zaúčtováním jednotlivých složek majetku a závazků jsem otevřela hlavní účetní knihu. Stanovením předpokládaného základu daně na konci zdaňovacího období na základě pololetní závěrky ke dni 30. 6. 2006 jsem mohla provést srovnání jednotlivých variant rozložení daňového dopadu.

Na základě všech zjištěných skutečností jsem majiteli jednoznačně doporučila přechod z daňové evidence na účetnictví, které má lepší vypovídací i kontrolní schopnost. Umožňuje mnohem přesnější pohled na hospodaření firmy a otevírá cestu k větší prosperitě.

Protože jsem se celého převodu v praxi účastnila formou účetního poradenství, provedla jsem na přání majitele orientační výpočet daně z příjmu právnických osob a její srovnání s daňovým zatížením fyzické osoby. Na základě tohoto srovnání majitel firmy bude nadále pokračovat v podnikání jako fyzická osoba. Pokud by však v ČR nastala mezi politickou reprezentací vůle k daňové reformě ve formě např. rovné daně, došlo by jistě k zásadním změnám také v oblasti daňových úlev pro fyzické osoby. Pak by bylo vhodnější přejít na jinou právní formu podnikání, například založit společnost s ručením omezeným.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:

- [1] DOLEŽALOVÁ, Marcela. *Daňová evidence*. Vydání první. Computer press, a.s. 2004. 98 str. ISBN 80-251-0047-2
- [2] PILÁTOVÁ, Jana a kol. *Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ 2006*. Vydání druhé, aktualizované. Anag, 2006. 263 str. ISBN 80-7263-331-7
- [3] DUŠEK, Jiří. *Účetní závěrka a uzávěrka v přehledech*. Vydání druhé. Grada Publishing, a.s. 2006. 160 str. ISBN 80-247-1435-3
- [4] MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví pro začátečníky*. Vydání první. Computer press, a.s., 2006. 112 str. ISBN 80-251-0921-6
- [5] MRKOSOVÁ, Jitka. *Podvojný účetnictví*. Vydání první. Computer press, a.s., 2000. 275 str. ISBN 80-7226-346-3
- [6] DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Vydání čtvrté, aktualizované. Grada Publishing, a.s., 2001, 2004, 2005, 2006. 120 str. ISBN 80-247-1434-5
- [7] RYLOVÁ, Zuzana a kolektiv. *Daňové zákony 2006*. Vydání první. Computer Press, a.s., 174 str. ISBN 80-251-0903-8

Internetové zdroje:

- [1] Směrná účtová osnova [cit.2006-12-8]. Dostupný z WWW:
<http://www.sagit/vzuo/kap12.htm>
- [2] Účetní závěrka 2005 aneb co je v ní nového [cit.2006-31-5]. Dostupný z WWW:
<http://www.ucetnisvet.cz/ucetnisvet/odborna-sekce/clanky/detail-clanek4315>
- [3] <http://www.sruby.info.cz>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	a podobně
č.	číslo
Čl.	článek
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
D	dal
DPH	daň z přidané hodnoty
DzPFO	daň z příjmů fyzických osob
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
HM	hmotný majetek
HV	hospodářský výsledek
Kč	korun českých
MD	má dáti
MF	Ministerstvo financí
např.	například
odst.	odstavec
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PPO	příjmy právnických osob
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
SP	sociální pojištění
Sb.	sbírky
tj.	to je
tzv.	takzvaný

- ZD základ daně
- ZDP zákon o dani z příjmů
- ZP zdravotní pojištění

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1.1 Struktura obchodního majetku.....</i>	14
<i>Tabulka 2.1 České účetní standardy</i>	25
<i>Tabulka 3.1 Převodový můstek upravující převody jednotlivých složek majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví a jejich daňový dopad</i>	37
<i>Tabulka 4.1 Účetní operace převodu peněžních prostředků v hotovosti</i>	42
<i>Tabulka 4.2 Účetní operace převodu peněžních prostředků na běžném účtu.....</i>	42
<i>Tabulka 4.3 Seznam pohledávek k datu převodu</i>	43
<i>Tabulka 4.4 Účetní operace převodu pohledávek.....</i>	43
<i>Tabulka 4.5 Seznam poskytnutých záloh.....</i>	44
<i>Tabulka 4.6 Účetní operace převodu poskytnutých záloh</i>	43
<i>Tabulka 4.7 Účetní operace převodu zásob.....</i>	43
<i>Tabulka 4.8 Účetní operace převodu dlouhodobého hmotného majetku</i>	46
<i>Tabulka 4.9 Struktura drobného hmotného majetku ke dni převodu.....</i>	47
<i>Tabulka 4.10 Účetní operace převodu drobného hmotného majetku a jeho oprávek</i>	47
<i>Tabulka 4.11 Seznam závazků k datu převodu.....</i>	48
<i>Tabulka 4.12 Účetní operace převodu závazků</i>	48
<i>Tabulka 4.13 Účetní operace převodu závazků a pohledávek z titulu DPH.....</i>	49
<i>Tabulka 4.14 Účetní operace převodu závazku z titulu DzPFO.....</i>	49
<i>Tabulka 4.15 Účetní operace převodu závazku z titulu doplatku pojistného na zdravotní a důchodové pojištění.....</i>	50
<i>Tabulka 4.16 Konečný zůstatek účtu 491001- Účet individuálního podnikatele ke dni převodu</i>	51
<i>Tabulka 4.17 Převodový můstek upravující převody jednotlivých složek majetku a závazků z daňové evidence do účetnictví a jejich daňový dopad</i>	52
<i>Tabulka 4.18 Znázornění počátečních stavů účtů v hlavní knize.....</i>	53
<i>Tabulka 4.19 Sestavení zahajovací rozvahy - aktiva</i>	53
<i>Tabulka 4.20 Sestavení zahajovací rozvahy - pasiva.....</i>	54
<i>Tabulka 5.1 Inventurní karta dlouhodobého hmotného majetku</i>	57
<i>Tabulka 5.2 Varianta jednorázového zvýšení daňového základu</i>	60
<i>Tabulka 5.3 Varianta rovnoměrného rozložení zvýšení daňového základu do tří let.....</i>	61

<i>Tabulka 5.4 Varianta rovnoměrného rozdělení daňové zátěže do čtyř let</i>	<i>62</i>
<i>Tabulka 5.5 Srovnávací výpočet daně z příjmu právnických osob</i>	<i>63</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Účetní výkazy včetně přílohy

Příloha PII: Směrná účtová osnova pro podnikatele

Příloha PIII: Účtová osnova při otevření účetních knih

PŘÍLOHA PI: ÚČETNÍ VÝKAZY VČETNĚ PŘÍLOHY

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA (BALANCE) (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky ABC s.r.o. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Nová 20 Nové Město 999 99
	IČ	
	99 99 99 99	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korek- ce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	0	0	0	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	0	0	0	0
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C .	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	0	0	0	0
C . I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	0	0	0	0
C . I. 1	Materiál	033	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C . II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C . II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C III . .	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	0
C III . . 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C IV . .	Finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0	0
C IV . . 1	Peníze	059	0	0	0	0
2	Účty v bankách	060	0	0	0	0
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D . I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D . I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč . období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	0	0
A	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	0	0
A	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	0	0
. I.	1 Základní kapitál	070	0	0
. 1	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
. 2	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
. II.	1 Emisní ážio	074	0	0
. II.	2 Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
. 1	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
. 2	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	0	0
. III.	1 Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	0	0
A	3 Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	0	0
. .	1 Nerozdělený zisk minulých let	082	0	0
A	2 Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	0	0
B	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	0	0
B	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0	0
. I.	1 Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
B	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
. I.	3 Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
. 1	4 Ostatní rezervy	090	0	0
B	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	0
. II.	1 Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
B	2 Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
. II.	3 Závazky - podstatný vliv	094	0	0
. 1	4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
. 1	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
. 1	6 Vydané dluhopisy	097	0	0
. 1	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
. 1	8 Dohadné účty pasivní	099	0	0
. 1	9 Jiné závazky	100	0	0
. 1	0 Odložený daňový závazek	101	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	0	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	107	0	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	0	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11	Jiné závazky	113	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	0	0
2	Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma účetní jednotky :

Předmět podnikání nebo jiné činnosti :

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------	--	--

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ke dni **31.12.2005**
(v celých tisících Kč)

ABC s.r.o.

0

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

IČ

99 99 99 99

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	0	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	0
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	0	0
B 1	Spotřeba materiálu a energie	09	0	0
B 2	Služby	10	0	0
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	0	0
C	Osobní náklady	12	0	0
C 1	Mzdové náklady	13	0	0
C 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0
C 4	Sociální náklady	16	0	0
D	Daně a poplatky	17	0	0
E	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	0
III 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0
H	Ostatní provozní náklady	27	0	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	0	0
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/			

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O	Ostatní finanční náklady	45	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	0	0
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q	-splatná	50	0	0
Q	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	0	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	0	0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

k 31. 12. 2005

Příloha je zpracována v souladu s Vyhláškou 500/2002 Sb. Ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 200x a končící dnem 31. prosince 200x

Obsah přílohy

Obecné údaje

1. *Popis účetní jednotky*
2. *Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech*
3. *Zaměstnanci společnosti, osobní náklady*
4. *Poskytnutá peněžítá či jiná plnění*

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. *Způsob ocenění majetku*
 - 1.1. *Zásoby*
 - 1.2. *Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností*
 - 1.3. *Ocenění cenných papírů a majetkových účastí*
 - 1.4. *Ocenění příchovek a přírůstků zvířat*
2. *Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny*
3. *Změny oceňování, odpisování a postupů účtování*
4. *Opravné položky k majetku*

5. *Odpisování*
6. *Přepoččet cizích měn na českou měnu*
7. *Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou*

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztrát

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti

1.1. Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období

1.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

2. Významné události po datu účetní závěrky

3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku

3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku

3.2. Hlavní skupiny dlouhodobého nehmotného majetku

3.3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu

3.4. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze

3.5. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem

3.6. Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním hodnocením

3.7. Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti

4. Vlastní kapitál

Použití zisků, resp. úhrady ztrát

Základní kapitál

5. Pohledávky a závazky

5.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti

5.2. Závazky po lhůtě splatnosti

5.3. Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině

5.4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva

5.5. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

6. Rezervy

7. Výnosy z běžné činnosti

8. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj.

9. Údaje o přeměnách

Výkaz cash flow

Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky (II.1)

Obchodní firma :

Sídlo:

Právní forma:

IČO:

Rozhodující předmět činnosti:

Datum vzniku společnosti:

Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20%:

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl	tj. %	podíl	tj. %

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období:

Společnost má sídlo na adrese XXXX.

Společnost nemá žádné stále pobočky.

Ke své činnosti však využívá obchodní zástupce, kteří jsou rozmístěni po celém území České republiky.

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Statutárním orgánem je

Ve sledovaném období nedošlo k žádným změnám na pozicích statutárních zástupců.

2a. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech (II.2)

Majetková spoluúčast vyšší než 20%

Obchodní firma společnosti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Výše vlastního kapitálu společnosti	Výše účetního hospodářského výsledku
XX				

2b. Majetková či smluvní spoluúčast členů statutárních orgánů v jiných společnostech (II.2)

Majetková spoluúčast vyšší než 20%

Název společnosti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Výše vlastního kapitálu společnosti	Výše účetního hospodářského výsledku
XX				

3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady (II.3)

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	0	0	0	0

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na základě opatření Ministerstva financí ČR, kterými se stanoví postupy účtování a obsah účetní závěrky pro podnikatele.

1. Způsob ocenění majetku (III.2.1)

1.1. Zásoby

Účtování zásob (III.2.1.a)

prováděno způsobem A evidence zásob

prováděno způsobem B evidence zásob

Výdaj zásob ze skladu je účtován: - *metodou FIFO*

- *skladovými cenami*

- *cenami zjištěnými aritmetickým průměrem*

- *jiným způsobem*

Ocenění zásob (III.2.1.a) (III.2.3.)

oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:

ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících:

- *přímé náklady*

- *výrobní režii*

) v předem stanovených nákladech zahrnujících:

- *přímé náklady*

- *výrobní režii*

oceňování nakupovaných zásob je prováděno:

ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících:

- *cenu pořízení*

- *vedlejší pořizovací náklady: dopravné, clo, provize, pojistné, jiné*

v pořizovacích cenách předem stanovených zahrnujících:

- *cenu pořízení*

- *vedlejší pořizovací náklady: dopravné, clo, provize, pojistné, jiné*

1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností (III.2.1.b)

DHM byl oceňován vlastními náklady ve složení: - *přímé náklady*
- *výrobní režie*
- *správní režie*
- *jinak*

DNM byl oceňován vlastními náklady ve složení: - *přímé náklady*
- *výrobní režie*
- *správní režie*
- *jinak*

1.3. Ocenění cenných papírů a podílů (III.2.1.c)

Ve sledovaném účetním období firma ne/vlastnila cenné papíry a majetkové účasti, které oceňovala:

cenami pořízení

jinak

1.4. Ocenění příchovek a přírůstků zvířat (III.2.1.d)

Příchovky zvířat ve sledovaném účetním období byly oceněny: - *vlastními náklady*
- *jinak*

Přírůstky zvířat ve sledovaném účetním období byly oceněny: - *vlastními náklady*
- *jinak*

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny (III.2.2)

Druh majetku oceněný ve sledovaném účetním období reprodukční pořizovací cenou	Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování (III.2.4)

a) *Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.*

b) *Ve sledovaném účetním období došlo v účetní jednotce k následujícím změnám:*

(postupy odpisování, uspořádání položek účetní závěrky, způsobů oceňování, postupů účtování apod.)

Změna	Důvod změny	Peněžní vyjádření změny na		
		majetek	závazky	hosp. výsl.

4. Opravné položky k majetku (III.2.5)

a) *Opravné položky nebyly tvořeny.*

b)

Druh opravné položky	Způsob stanovení	Zdroj informací o určení výše OP

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.	
	Běžné období	Minulé období	Běžné obd.	Minulé obd.	Běžné období	Minulé období	Běžné obd.	Minulé obd.
- dlouhodobému maj.								
- zásobám								
- finančnímu majetku								
- pohled. zákonné								
- pohled. – ostatní								

5. Odpisování (III.2.6)

a) *Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnají.*

b) *Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** účetní jednotka sestavila v interním předpisu tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslování daňových odpisů (u majetku pořízeného a zařazeného k 1.1.), účetní a daňové odpisy se rovnají.*

c) *Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého nehmotného majetku** vycházel z ustanovení § 28 odst. 3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví. Dodržuje se zásada jeho odepsání v účetnictví nejdéle na pět let od jeho pořízení, účetní a daňové odpisy se nerovnají.*

d) Odpisový plán účetních odpisů byl stanoven jiným způsobem.

Daňové odpisy - použita metoda: - lineární, zrychlená

Systém odpisování drobného dlouhodobého majetku

(Uveďte systém evidence, případně odpisování drobného dlouhodobého majetku, např. v závislosti na jeho hodnotě.)

6. Přepočet cizích měn na českou měnu (III.2.7)

a) Ve sledovaném období společnost nepracovala s údaji v cizí měně.

b) Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:

- aktuální denní kurz vyhlášený ČNB

- pevný, vnitřně stanovený kurz, který je aktualizován pravidelně, k

7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou (III.2.8)

a) Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.

b) Při stanovení reálné hodnoty majetku a závazků byly použity tyto metody :

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát (IV.)

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti(IV.1)

1.1. Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období

Důvod doměrku	Výše doměrku
XX	
CELKEM	

1.2. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

1.3. Dlouhodobé bankovní úvěry

Rok splatnosti	Úvěry celkem
2005	XX
2006	XX
CELKEM	XX

1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Poskytovatel	Běžné obd.	Minulé obd.
XX			

1.5. Manka a přebytky u zásob

Druh zásob	Výše manka (-), přebytku (+)	Důvod
XX		

2. Významné události po datu účetní závěrky (IV.2)

Dne	Obsah změny	Vliv změny na údaje uvedené v Rozvaze	Vliv změny na údaje uvedené ve Výkazu zisků a ztrát	Peněžní vyjádření změny

3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku

3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku (IV.3.1.a)

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0
Samost. movité věci a soubory m.věcí	0	0	0	0	0	0
Jiný DHM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0

3.3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu (IV.3.1.c)

Běžné účetní období							
Zahájení	Doba trvání	Název	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené splátky splatné	
						do 1r.	po 1 r.

Minulé účetní období							
Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené splátky splatné	
						do 1 r.	po 1 r.

3.4. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze (IV.3.1.e)

Běžné období		Minulé období	
Název majetku	pořizovací cena	Název majetku	pořizovací cena
Celkem		Celkem	

3.5. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem (IV.3.1.f)

Běžné období						
Název majetku	ma-	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek

Minulé období						
Název majetku	ma-	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek

3.6. Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením (IV.3.1.g)

Běžné období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota

Minulé období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota

3.7. Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti (IV.3.1.h)

Běžné období						
Název společnosti	Sídlo	Podíl v tis. Kč	Podíl v %	Počet akcií/nominál. hodnota	Dividendy v tis. Kč	Zisk/Ztráta běžného roku
CELKEM						

Minulé období						
Název společnosti	Sídlo	Podíl v tis. Kč	Podíl v %	Počet akcií/nominální hodnota	Dividendy v tis. Kč	Zisk/Ztráta běžného roku
CELKEM						

4. Vlastní kapitál (IV.3.3)

4.1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát (IV.3.3. b)

Způsob rozdělení zisku předcházejícího účetního období: Společnost zisk nerozdělila a bude použit pro financování dalšího rozvoje podnikání společnosti.

Způsob úhrady ztráty předcházejícího účetního období: Společnost předpokládá, že ztráta bude uhrazena ze zisku minulých let.

Společnost předpokládá,

Návrh na rozdělení zisku běžného období:

XXX

4.2. Základní kapitál (IV.3.3.c)

4.2. Základní kapitál (IV.3.3.c)

akciová společnost

Běžné období				
Druh akcií	Počet akcií	Nominální hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti

Minulé období				
Druh akcií	Počet akcií	Nominální hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti

společnost s ručením omezeným

Sledované období			
Společník	Výše podílu	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti

Minulé období			
Společník	Výše podílu	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti

družstvo

Sledované období			
Výše členských vkladů zapsaných do obchodního rejstříku	Výše členských vkladů nezapsaných do obchodního rejstříku	Počet členů k prvnímu dni rozvahového období	Počet členů k poslednímu dni rozvahového období

Minulé období			
Výše členských vkladů zapsaných do obchodního rejstříku	Výše členských vkladů nezapsaných do obchodního rejstříku	Počet členů k prvnímu dni rozvahového období	Počet členů k poslednímu dni rozvahového období

5. Pohledávky a závazky (IV.3.2, 3.4)

5.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti (IV.3.2.a)

Počet dnů	Sledované období		Předchozí období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30				
30 - 60				
60 – 90				
90 – 180				
180 a více				

5.2. Závazky po lhůtě splatnosti (IV.3.4.a)

Počet dnů	Sledované období		Minulé období	
	Z obch. styku	Ostatní	Z obch. styku	Ostatní
do 30				
30 - 60				
60 - 90				
90 - 180				
180 a více				

5.3. Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině (IV. 3.2.b ,3.4.b)

Pohledávky k podnikům ve skupině					
Běžné období			Minulé období		
Dlužník	Částka	Splatnost	Dlužník	Částka	Splatnost

Závazky k podnikům ve skupině					
Běžné období			Minulé období		
Věřitel	Částka	Splatnost	Věřitel	Částka	Splatnost

5.4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva (IV.3.2.c, 3.4.c)

	Běžné období	Minulé období
Pohledávky kryté zástavním právem		
Závazky kryté zástavním právem		
Další sledované závazky (peněžní i nepeněžní)		

5.5. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze (IV.3.4.d)

Typ záruky	Příjemce záruky	Sledované období	Minulé období

5.6. Další významné potencionální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva (IV.3.4.)

Popis nejisté skutečnosti	Ovlivňující faktory	Odhad finančního dopadu

6. Rezervy (IV.3.5)

Druh rezervy	Minulé období				Běžné období		
	Zůsta- tek k 1.1.	Tvor- ba	Čerpání	Zůsta- tek k 31.12.	Tvorba	Čerpá- ní	Zůsta- tek k 31.12.
Zákonné rezervy							
Rezerva na daň z příjmů							
Ostatní rezervy							
Odložený daňový záva- zek							
Celkem							

7. Výnosy z běžné činnosti (IV.3.6)

	Sledované období			Minulé období		
	Celkem	Tuzem- sko	Zahraníčí	Celkem	Tuzem- sko	Zahra- ničí
Tržby za prodej zbo- ží						
Tržby z prodeje vl. výr.						
Tržby z prodeje slu- žeb						
Čerpání rezerv						
Ostatní výnosy						
Celkem						

8. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj (IV.3.7)

Běžné období			Minulé období		
Druh činnosti	výzkumné výdaje		Druh činnosti	výzkumné Výdaje	
XX			XX		

9. Údaje o přeměnách (IV.3.8)

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
----------------	-----------	-------------------------------

PŘÍLOHA PII: SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 Zřizovací výdaje
- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 Software
- 014 Ocenitelná práva
- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný

- 021 Stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 Základní stádo a tažná zvířata
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek - neodpisovaný

- 031 Pozemky
- 032 Umělecká díla a sbírky

Účtová skupina 04 - Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- 040 Pořízení dlouhodobého nehmotných a hmotného majetku
- 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 050 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem
- 063 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady
- 066 Půjčky podnikům ve skupině
- 067 Ostatní půjčky
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 070 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům z výzkumu a vývoje
- 073 Oprávky k software

- 074 Oprávky k ocenitelným právům
- 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 Oprávky ke stavbám
- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová skupina 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 Opravná položka k nedokončenému hmotnému majetku
- 095 Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 Opravná položka k nabytému majetku
- 098 Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

Účtová skupina 11 - Materiál

- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na skladě
- 119 Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 Nedokončená výroba
- 122 Polotovary vlastní výroby
- 123 Výrobky
- 124 Zvířata

Účtová skupina 13 - Zboží

- 131 Pořízení zboží
- 132 Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 Zboží na cestě

Účtová skupina 19 - Opravné položky k zásobám

- 191 Opravná položka k materiálu
- 192 Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 Opravná položka k výrobkům
- 195 Opravná položka ke zvířatům
- 196 Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 - Finanční účty

Účtová skupina 21 - Peníze

- 210 Peníze
- 211 Pokladna
- 213 Ceniny

Účtová skupina 22 - Účty v bankách

- 221 Bankovní účty

Účtová skupina 23 - Běžné bankovní úvěry

- 231 Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 Eskontní úvěry

Účtová skupina 24 - Jiné krátkodobé finanční úvěry

- 241 Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 Majetkové cenné papíry
- 252 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 Dlužné cenné papíry
- 255 Vlastní dluhopisy
- 256 Ostatní cenné papíry

Účtová skupina 26 - Převody mezi finančními účty

- 261 Peníze na cestě

Účtová skupina 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 Opravná položka k majetkovým cenným papírům
- 293 Opravná položka k dlužným cenným papírům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Pohledávky

- 311 Odběratelé
- 312 Směnky k inkasu
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 Poskytnuté provozní zálohy
- 315 Ostatní pohledávky

Účtová skupina 32 - Závazky

- 321 Dodavatelé
- 322 Směnky k úhradě
- 324 Přijaté zálohy
- 325 Ostatní závazky
- 326 Závazky vůči klientům

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 Daň z příjmů
- 342 Ostatní přímé daně
- 343 DPH
- 345 Ostatní daně a poplatky
- 346 Dotace ze státního rozpočtu
- 347 Ostatní dotace

Účtová skupina 35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení

- 351 Pohledávky k podnikům ve skupině
- 353 Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 Ostatní pohledávky za společníky
- 358 Pohledávky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 36 - Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 Závazky k podnikům ve skupině
- 364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 Ostatní závazky ke společníkům
- 366 Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 Závazky k účastníkům ve sdružení

Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 Odložená daňová pohledávka a závazek
- 373 Nakoupené opce
- 374 Prodané opce
- 375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 377 Zúčtování obchodů
- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky

Účtová skupina 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

- 381 Náklady příštích období
- 382 Komplexní náklady příštích období
- 383 Výdaje příštích období
- 384 Výnosy příštích období
- 385 Příjmy příštích období
- 386 Kurzové rozdíly aktivní
- 387 Kurzové rozdíly pasivní
- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 Opravná položka k pohledávkám
- 395 Vnitřní zúčtování
- 398 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účtová skupina 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 Základní kapitál
- 412 Emisní ážio
- 413 Ostatní kapitálové fondy
- 414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Účtová skupina 42 - Fondy ze zisku a převedené hospodářské výsledky

- 421 Zákonný rezervní fond
- 422 Nedělitelný fond
- 423 Statutární fondy
- 427 Ostatní fondy
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 43 - Hospodářský výsledek

- 431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

Účtová skupina 45 - Rezervy

- 451 Rezervy zákonné
- 454 Rezerva na kursové ztráty
- 459 Ostatní rezervy

Účtová skupina 46 - Bankovní úvěry

- 461 Bankovní úvěry

Účtová skupina 47 - Dlouhodobé závazky

- 471 Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
- 473 Emitované dluhopisy
- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 49 - Individuální podnikatel

- 491 Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

- 500 Spotřebované nákupy
- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

- 510 Služby
- 511 Opravy a udržování
- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 520 Osobní náklady
- 521 Mzdové náklady
- 522 Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 525 Ostatní sociální pojištění
- 526 Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Ostatní sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

- 530 Daně a poplatky
- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitostí
- 538 Ostatní daně a poplatky

Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady

- 540 Jiné provozní náklady
- 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 Prodaný materiál
- 543 Dary
- 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 Ostatní pokuty a penále
- 546 Odpis pohledávky
- 548 Ostatní provozní náklady

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

- 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 Tvorba zákonných rezerv
- 554 Tvorba ostatních rezerv
- 555 Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 Zúčtování oprávků k opravné položce k nabytému majetku
- 558 Tvorba zákonných opravných položek
- 559 Tvorba opravných položek

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

- 560 Finanční náklady
- 561 Prodané cenné papíry a vklady
- 562 Úroky

- 563 Kurzové ztráty
- 568 Ostatní finanční náklady

Účtová skupina 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 Tvorba rezerv
- 579 Tvorba opravných položek

Účtová skupina 58 - Mimořádné náklady

- 580 Mimořádné náklady
- 581 Náklady na změnu metody
- 582 Manka a škody
- 584 Tvorba rezerv
- 588 Ostatní mimořádné náklady
- 589 Tvorba opravných položek

Účtová skupina 59 - Daně z příjmů a převodové účty

- 591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům
- 597 Převod provozních nákladů
- 598 Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 600 Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 Tržby za vlastní výroby
- 602 Tržby z prodeje služeb
- 604 Tržby za zboží

Účtová skupina 61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 610 Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 Změna stavu nedokončené výroby
- 612 Změna stavu polotovarů
- 613 Změna stavu výrobků
- 614 Změna stavu zvířat

Účtová skupina 62 - Aktivace

- 620 Aktivace
- 621 Aktivace materiálu a zboží
- 622 Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 64 - Jiné provozní výnosy

- 640 Jiné provozní výnosy

- 641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 Tržby z prodeje materiálu
- 644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 Ostatní provozní výnosy

Účtová skupina 65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů

- 652 Zúčtování zákonných rezerv
- 654 Zúčtování ostatních rezerv
- 655 Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 657 Zúčtování oprávků k opravné položce k nabytému majetku
- 658 Zúčtování zákonných opravných položek
- 659 Zúčtování opravných položek

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

- 660 Finanční výnosy
- 661 Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
- 662 Úroky
- 663 Kurzové zisky
- 665 Výnosy z finančního majetku
- 666 Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 668 Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů

- 674 Zúčtování rezerv
- 679 Zúčtování opravných položek

Účtová skupina 68 - Mimořádné výnosy

- 680 Mimořádné výnosy
- 681 Výnosy ze změny metody
- 684 Zúčtování rezerv
- 688 Ostatní mimořádné výnosy
- 689 Zúčtování opravných položek

Účtová skupina 69 - Převodové účty

- 697 Převod provozních výnosů
- 698 Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

Účtová skupina 70 - Účty rozvahné

- 701 Počáteční účet rozvahný
- 702 Konečný účet rozvahný

Účtová skupina 71 - Účet zisků a ztrát

- 710 Účet zisků a ztrát

75 až 79 Podrozvahové účty

PŘÍLOHA PIII: ÚČTOVÁ OSNOVA PŘI OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek – odpisovaný

022001 Dopravní prostředky

022002 Drobný hmotný majetek odepsaný

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

082002 Oprávky k drobnému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

Účtová skupina 11 - Materiál

11001 Materiál na skladě

Účtová skupina 13 - Zboží

132 Zboží na skladě a v prodejnách

Účtová třída 2 - Finanční účty

Účtová skupina 21 - Peníze

211001 Pokladna

Účtová skupina 22 - Účty v bankách

221001 Bankovní účty

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Pohledávky

311001 Odběratelé

314001 Krátkodobé poskytnuté zálohy

314002 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

314010 DPH k poskytnutým zálohám

Účtová skupina 32 - Závazky

321001 Dodavatelé

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní a dotací

343 DPH

Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky

379001 Jiné závazky- DzPFO

379002 Jiné závazky- dopltek SP a Z

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

Účtová skupina 70 - Účty rozvažné

701 Počáteční účet rozvažný