

# **Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele**

Zuzana Hrbáčová

---

Bakalářská práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zuzana Hrbáčová**  
Osobní číslo: **M13457**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše charakterizujte daňovou evidenci a účetnictví.

#### II. Praktická část

- Popište a analyzujte současný stav daňové evidence vybraného podnikatele.
- Vypracujte návrh postupu při přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele.
- Zhodnoťte přínosy a rizika návrhu a zformulujte závěrečná doporučení.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

**BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook. Amsterdam: IBFD, 2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.**

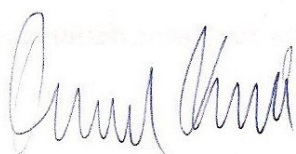
**DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví: [podle právního stavu k 1. 1. 2008]. 6. vyd. Praha: Grada, 2008, 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.**

**HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro podnikatele 2016. 1. vyd. Praha: Grada, 2016, 218 s. ISBN 978-80-247-5802-2.**

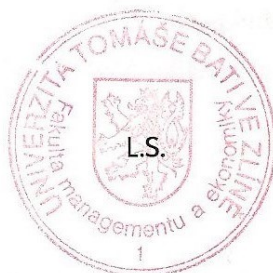
**PILÁTOVÁ, Jana a kol. Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 11., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 336 s. ISBN 978-80-7554-020-1.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zuzana Crhová**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

## Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

## Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: SUZANA HERBÁČOVÁ

  
.....  
připis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem této práce je návrh, jak postupovat při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u vybraného podnikatele. Teoretická část obsahuje stručnou charakteristiku daňové evidence, účetnictví a jejich zákonnou úpravu. Je zde uveden samotný postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví včetně důvodů přechodu. V praktické části je navržen konkrétní přechod na vedení účetnictví u vybraného podnikatele a také uveden daňový dopad.

Klíčová slova: účetnictví, daňová evidence, přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, podnikatel

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor thesis is to propose a suggestion which deals with conversion from tax evidence system to accountancy for the chosen entrepreneur. The theoretical part consists of a brief characteristic of tax evidence, accountancy and their legal adjustment. In this part, a method of conversion from tax evidence to accountancy and also reasons for this conversion is stated. In the practical part there is proposed a particular conversion to accountancy for the chosen entrepreneur and also shown the tax impact.

Keywords: accountancy, tax evidence, the conversion from tax evidence to accountancy, entrepreneur

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Zuzaně Crhové za cenné rady při zpracování práce a také rodině za podporu při studiu.



## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA OSVČ</b> .....	<b>12</b>
<b>2 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>14</b>
2.1 DAŇOVÁ EVIDENCE .....	14
2.1.1 Cíl daňové evidence .....	14
2.1.2 Obsah a forma daňové evidence .....	15
2.2 ÚČETNICTVÍ .....	18
2.2.1 Právní úprava účetnictví.....	18
2.2.2 Povinnost vést účetnictví.....	20
2.2.3 Účetní období .....	21
2.2.4 Charakteristika účetnictví.....	22
2.2.5 Účetní zásady a principy .....	23
2.2.6 Účetní knihy, doklady a záznamy .....	25
2.2.7 Účetní závěrka.....	27
2.2.8 Zjednodušený rozsah účetnictví.....	28
<b>3 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>29</b>
3.1 ZÁKONNÁ ÚPRAVA .....	29
3.2 DŮVODY PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	29
3.3 POSTUP PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	29
3.3.1 Účetní pohled přechodu .....	29
3.3.2 Daňový pohled přechodu .....	31
3.4 CHYBY PŘEVODU .....	32
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>34</b>
<b>4 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO PODNIKATELE</b> .....	<b>35</b>
<b>5 ANALÝZA MAJETKU A ZÁVAZKŮ VYBRANÉHO PODNIKATELE</b> .....	<b>36</b>
5.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	36
5.1.1 Peněžní prostředky v pokladně .....	36
5.1.2 Bankovní účet.....	36
5.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek .....	36
5.1.4 Jiný dlouhodobý hmotný majetek .....	38
5.1.5 Zásoby .....	39
5.1.6 Závazky .....	40
5.1.7 Ostatní závazky .....	40
5.1.8 Pohledávky .....	41
5.1.9 Ostatní pohledávky.....	42

5.2	UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE .....	42
5.3	PŘEVODOVÝ MŮSTEK .....	44
5.4	ÚČTOVÝ ROZVRH .....	46
5.5	VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE .....	46
5.6	ÚČETNÍ KNIHY OTEVŘENÍ .....	46
5.7	POČÁTEČNÍ ROZVAHA .....	47
<b>6</b>	<b>ANALÝZA DAŇOVÝCH DOPADŮ PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ U VYBRANÉHO PODNIKATELE.....</b>	<b>51</b>
<b>7</b>	<b>ZÁVĚREČNÁ DOPURUČENÍ.....</b>	<b>55</b>
7.1	PŘÍNOSY .....	56
7.2	RIZIKA.....	56
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>63</b>



## ÚVOD

Fyzické osoby, které se rozhodnou podnikat, stojí před volbou, jakým způsobem budou evidovat své příjmy a výdaje. Jelikož podnikajících osob v této době stále přibývá, může se toto téma bakalářské práce jevit jako velmi aktuální.

Uplatňování výdajů procentuálním podílem z příjmů, daňová evidence, vedení účetnictví – vše má své klady a zápory. Vždy může ale nastat situace, která donutí podnikatele přejít na vedení účetnictví. Tato volba může být samozřejmě také dobrovolná. Třeba kvůli vyšší přehlednosti nad činností podnikatele. V této práci bude konkrétně řešena situace, kdy chce vybraný podnikatel přejít z daňové evidence na vedení účetnictví. V tomto případě nemusí být přechod jednoduchý a vyžaduje dostatečné informace opřené o zákony.

Cílem této bakalářské práce je tedy předložení postupu vybranému podnikateli, tzn. jaké kroky je nutno podniknout při přechodu z daňové evidence na účetnictví a také řešení následků tohoto přechodu. Je potřeba tedy vyřešit i daňový dopad, který vznikne a který se dotkne podnikatele v prvním roce vedení účetnictví, tj. první zdaňovací období.

V teoretické části práce bude věnována dostatečná pozornost charakteristice daňové evidence, účetnictví a to podle odborné literatury. Zákonné úpravy, nutné obsahy obou způsobů, i vysvětlení základních principů. Dále bude popsán postup, co je potřeba udělat, když se podnikatel rozhodne k již zmiňovanému přechodu.

V praktické části budou teoretické znalosti použity jako podklad pro konkrétní situaci vybraného podnikatele a přechod z daňové evidence na účetnictví. Je potřeba zaznamenat i současnou ekonomickou situaci, ve které se fyzická osoba nachází a která je nutná ke správnému závěru práce. Na základě evidovaného majetku a závazku, bude provedena inventarizace a následné vykázání položek pomocí příslušných účtů. Ke správnému provedení přechodu bude sestaven převodový můstek a také počáteční rozvaha, která bude zároveň sloužit jako kontrola správného postupu.

Poslední část práce bude zaměřena na daňový dopad přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a vyčíslení jeho hodnoty. V návaznosti na tyto informace bude doporučeno vybranému podnikateli, jak tento dopad vykázat a minimalizovat natolik, aby se příliš nedotkl jeho podnikání.

## **CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE**

Cílem této práce je za pomoci platné legislativy, přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele. Práce se skládá ze dvou částí, teoretické a praktické.

V teoretické části je rešerše odborné literatury a internetových zdrojů týkající se dané problematiky. Konkrétněji je zde popsána daňová evidence a účetnictví. Dále jsou vysvětleny základní pojmy, které se vztahují k samotnému přechodu na účetnictví a k daním z příjmů fyzické osoby. Nejdůležitější kapitolou této práce je vysvětlení postupu přechodu z daňové evidence na účetnictví, která také popisuje, jaké kroky je potřeba udělat a jak se vypořádat s daňovými dopady tohoto přechodu.

V praktické části je za pomoci analýzy současného stavu majetku a závazků vybraného podnikatele sestaven návrh přechodu z daňové evidence na účetnictví, který vychází z informací teoretické práce. Následně je zhodnocen daňový dopad tohoto přechodu a zformulována závěrečná doporučení včetně přínosů a rizik pro vybraného podnikatele.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA OSVČ

Podnikatelem je fyzická osoba, která je zapsána v obchodním rejstříku a podniká na základě živnostenského oprávnění nebo jiného dle zvláštních předpisů např. advokát, daňový poradce, notář, lékař ad. (Macháček, 2012 s. 17).

Pojem podnikatel definuje nový občanský zákoník, „ten kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“ (Česko, 2012, § 420).

Podnikatelem je i ten, kdo je zapsán v obchodním rejstříku, má živnostenské oprávnění. A také podnikatel, který nemá svou vlastní firmu, ale podniká pod svým jménem (Česko, 2012, § 421 – 422).

Příjem fyzické osoby se definuje jako peněžitý, ale také nepeněžitý příjem včetně příjmu dosaženého směnou. Zahrnuje:

- příjem ze závislé činnosti a z funkčních požitků (daňový základ je závislá činnost osoby zvýšená o sociální zabezpečení a zdravotní pojištění; zdanění podle § 6 zákona o daních z příjmů),
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (daňovým výdajem jsou náklady vynaložené na udržení příjmů, také lze tyto výdaje uplatnit pomocí procenta z příjmů; zdanění podle § 7 zákona o daních z příjmu),
- příjmy z kapitálového majetku (zdanění podle § 8 zákona o daních z příjmů),
- příjem z pronájmu (zdanění podle § 9 zákona o daních z příjmů),
- ostatní příjmy (zdanění podle § 10 zákona o daních z příjmů) (Macháček, 2012, s. 23).

Tato bakalářská práce se bude zabírat právě příjmem fyzické osoby ze závislé činnosti a funkčních požitků. Proto je nutné si charakterizovat tento pojem, a co vše do něj patří.

Podle §7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je za podnikatele považován ten, kdo má „příjem ze samostatné činnosti pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6:

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjem ze živnostenského podnikání,

c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,

d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je dále

a) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,

b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,

c) příjem z výkonu nezávislého povolání“ (Česko, 1992, § 7).

Podnikatel má několik možností jak své výdaje ke svým příjmům bude uplatňovat – daňová evidence, paušální výdaj nebo účetnictví. Každý způsob má své klady i zápory. Paušální výdaje jsou procentuální výdaje z příjmů fyzické osoby, kde jsou určeny maximální limity pro toto uplatnění.

Procenta u uplatnění výdajů procentem z příjmů jsou rozděleny podle toho, jakou činnost fyzická osoba provozuje:

- 80% - podnikatelé, kteří podnikají v zemědělství nebo řemeslné činnosti,
- 60% - pro podnikatele, kteří podnikají v jiné činnosti, kde je nutné živnostenské oprávnění,
- 40% - pro podnikatele, kteří podnikají v dalších činnostech nebo profesích (BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SHELLEKENS, 2012, s. 208).

Je potřeba dodat, že je možné uplatnit i 30% výdaj z příjmů a to v případě příjmů nájmu majetku, který je zařazen v obchodním majetku (Česko, 1992, § 7).

Fyzické osoby v České republice používají jednotnou daňovou sazbu pro zdanění příjmů 15% (Česko, 1992, § 16).

## 2 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Tato část práce se bude zabývat stručnou charakteristikou daňové evidence a účetnictví. Pro podnikatele je důležité zvolit si správnou možnost vedení evidence.

### 2.1 Daňová evidence

Daňová evidence poskytuje potřebné údaje k výpočtu základu daně z příjmu a to subjektům, které nejsou účetními jednotkami (Dušek a Sedláček, 2015, s. 9).

Najdeme zde údaje o příjmech, výdajích, majetku a dlužích. Poplatník, který vykazuje příjmy ze samostatné činnosti dle §7 ZDP je nucen vést účetnictví, uplatňovat výdaje paušálem nebo vést daňovou evidenci. Pro evidenci není nikde definována forma, je pouze na podnikateli, jakou zvolí. Obsah ale musí být v souladu s §7 ZDP a bylo možné stanovit pomocí této evidence základ daně (Pilátová, 2016, s. 33).

K této metodě prokazování výdajů se používají běžně účetní programy, které jsou založené na jednoduchém účetnictví. Mezi výhody této metody můžeme zahrnout to, že do dílčího daňového základu řadíme pouze příjmy za zdaňovací období, což je kalendářní rok. U výdajů je to podobné s tím, že je nutné zohlednit daňové odpisy, časově rozlišené nájemné u finančního leasingu. Neuznatelné jsou zálohy na pořizovaný odpisovaný majetek. Mezi nevýhody daňové evidence můžeme zahrnout kombinaci s podvojným účetnictvím. Např. když podnikatel již uhradil zálohy na zboží. Pokud je tato záloha poskytnuta poplatníkovi, který vede účetnictví a je spojenou osobou, je nutné v tomto případě zvýšit základ daně (Ambrož, 2010, s. 50).

#### 2.1.1 Cíl daňové evidence

Daňové evidence slouží jako vstupní databáze pro daňové přiznání, ale také jako přehled o pohybu majetku, dluhů podnikatele. Využívá se také pro ekonomické rozhodování i pro řízení firmy. Základem jsou prvotní doklady a záznamy, které dále roztřídí (Dušek a Sedláček, 2015, s. 11).



Obrázek 1: Postup vedení daňové evidence (Dušek a Sedláček, 2015, s. 11; Vlastní zpracování)

### 2.1.2 Obsah a forma daňové evidence

Každý podnikatel eviduje peněžní i hmotné toky, které jsou příčinou podnikání. Kladné přítoky tj. pozitivní cash flow jsou získávány např. z prodeje výrobků nebo služeb. Mezi záporné toky tj. negativní cash flow řadíme ty, které jsou vynaloženy na dosažení zisku, příjmu. Proto daňová evidence zachycuje veškeré aktivity podnikatele (firmy), jeho majetek i dluhy, které by mohli ovlivnit základ daně z příjmu. Např. majetek, který je potřeba k činnosti, kterou podnikatel vykonává, a získané finanční prostředky, které z části kryjí majetek (Dušek a Sedláček, 2015, s. 15).

Obchodní majetek, kterým disponuje podnikatel je znázorněn obrázkem 2.



Obrázek 2: Struktura majetku u podnikatele (Dušek a Sedláček, 2015, s. 15; Vlastní zpracování)



Forma ani způsob vedení daňové evidence není nikde zákonem upraveno. Nalezneme pouze doporučení, podle kterých se můžeme řídit. Stanoven je pouze obsah, který je pro všechny závazný. Podnikatel si sám stanoví jakou formou a jakým způsobem bude vést daňovou evidenci, aby byl splněn obsah daný zákonem (Macháček, 2012, s. 21).

Forma se bude odvíjet podle struktury a složek obchodního majetku podnikatele. Peněžní prostředky je vhodné evidovat v deníku příjmů a výdajů. Pro další majetek mohou být použity evidenční karty. Elektronická evidence je nejčastějším řešením (Dušek a Sedláček, 2015, s. 16).

Příklad této struktury je znázorněn na obrázku 3.



Obrázek 3: Struktura daňové evidence podnikatele  
(Dušek a Sedláček, 2015, s. 16; Vlastní zpracování)

Na konci zdaňovacího období je provedena inventarizace stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků podnikatele dle § 7b odst. 4 ZDP. Poté vzniká také povinnost archivace daňové evidence (Macháček, 2012, s. 22).

### Evidence příjmů

V příjmech jsou zachyceny peněžité příjmy, nepeněžité příjmy a příjmy dosažené směnou. V daňové evidenci se zobrazí takové, které jsou předmětem daně a slouží pro zjištění základu daně. Jsou zde uváděny pouze skutečné přítoky peněz (Dušek a Sedláček, 2015, s. 20).

## Evidence výdajů

Výdaj může být vykazován peněžitý i nepeněžitý, stejně jako příjem. Dělí se na peněžní daňové výdaje a nepeněžní daňové výdaje. Je možné kromě skutečných výdajů také vykázat náklad na vynaložené dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů dle §24 zákona č. 586/1992 S., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (Dušek a Sedláček, 2015, s. 21).

## Deník příjmů a výdajů

Hlavní a důležitá součást daňové evidence je deník příjmů a výdajů. Není zde potřeba rozlišovat, zda se jedná o hotovost nebo pohyb na bankovním účtu. Naopak je povinné odlišit daňově uznatelné příjmy a výdaje pro potřebu výpočtu daně z příjmu. Každý daňový výdaj podnikatele je nutné doložit očíslovaným příslušným dokladem (Rubáková a Hrouda, 2012, s. 158).

Údaje jsou zapisovány dle data jednotlivých daňových dokladů. Jsou zachyceny skutečné platby, ale i nepeněžité transakce, které nějak ovlivňují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Po konečném součtu na konci období se zjistí celkové příjmy podnikatele, které jsou řazeny do předmětu daně a také související výdaje (Dušek a Sedláček, 2015, s. 24).

„Obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně tyto údaje:

- a) datum uskutečnění transakce (zápisu do deníku),
- b) označení daňového dokladu,
- c) stručný popis transakce,
- d) přehled o celkových příjmech,
- e) přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- f) přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- g) přehled o celkových výdajích,
- h) přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- i) přehled o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období“ (Dušek a Sedláček, 2015, s. 24).

## Uzavření deníku příjmů a výdajů

Fyzické osoby mohou daňovou evidenci uzavřít:

- k poslednímu dni zdaňovacího období,
- ke dni ukončení své činnosti,
- k předcházejícímu dni účinnosti konkursu.

Je potřeba zjistit celkové zdanitelné příjmy a výdaje, stavy neuhrazených pohledávek a závazků, stav na bankovních účtech a v podkladně, majetku a dluhů, případné kursové rozdíly u bankovních účtů vedení v cizí měně (Dušek a Sedláček, 2015, s. 92).

Další část práce je věnovaná samotnému přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví

## 2.2 Účetnictví

Účetnictví podává ucelené informace o činnosti podniku, o jeho prosperitě, ziskovosti nebo ztrátovosti, výkonnosti, ale také o struktuře majetku a jejich vztahu s výnosy. Předmětem účetnictví je přehledné zobrazení majetku podniku (aktiva) a jeho krytí (pasiva), nákladů a výnosů. A také samozřejmě zjištění celkového výsledku hospodaření. Mezi cíle účetnictví můžeme zařadit věrnost a poctivost zobrazení ekonomické reality podniku, která je potřebná pro finanční řízení a zároveň zabezpečení srovnatelnosti účetních informací i v mezinárodním měřítku (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 15).

### 2.2.1 Právní úprava účetnictví

Při vedení účetnictví je nutné znát všechny právní úpravy, a také se jimi řídit.

#### Zákon o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů můžeme označit jako nejvyšší právní předpis upravující české účetnictví. Stanovuje, jaký rozsah musí být splněn a jakým způsobem je nutné vést účetnictví. Samozřejmě také zde nalezneme požadavky na průkaznost a podmínky pro předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Tento zákon také obsahuje:

- obecná ustanovení, kde je objasněno, kdo je považován za ÚJ, předmět účetnictví, zásady účetnictví, účetní období, měna vykazování;

- rozsah, ve kterém ÚJ vede účetnictví, doklady potřebné k vykazování účetních skutečností, účetní zápisy, účetní knihy, objasnění jednoduchého účetnictví, otevírání a zavírání účetních knih;
- zákonné úpravy účetní závěrky, rozvahový den, pravidla pro případně použití IFRS, výroční zpráva;
- oceňování majetku a závazků, použití cizí měny;
- inventarizace a průkaznost účetních záznamů, opravy v účetních záznamech;
- zpráva o platbách;
- sankce při nesplnění požadavků a zákonných úprav (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 35-36).

### **Vyhlášky k zákonu o účetnictví**

Ministerstvo financí vydává vyhlášky pro různé typy ÚJ, které ještě více specifikují vedení účetnictví. Mezi tyto vyhlášky patří:

- Vyhláška pro podnikatele (tj. vyhláška č. 500/2002 Sb., určená pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví).
- Vyhláška pro banky a jiné finanční instituce (tj. vyhláška č. 501/2002 Sb.).
- Vyhláška pro pojišťovny (tj. vyhláška č. 502/2002 Sb.).
- Vyhláška pro zdravotní pojišťovny (tj. vyhláška č. 503/2002 Sb.).
- Vyhláška pro nepodnikatelské subjekty (tj. vyhláška 504/2002 Sb., určená pro ÚJ účtující v soustavě podvojného účetnictví a jejich hlavní činností není podnikání).
- Vyhláška pro vybrané účetní jednotky (tj. vyhláška 410/2009 Sb.) (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 36-37).

### **České účetní standardy**

Ministerstvo financí dále vydává České účetní standardy, jejichž rozdělení je kopírováno z vyhlášek. Jedná se o ČÚS pro podnikatele, banky a jiné finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, nepodnikatelské subjekty, vybrané účetní jednotky. Význam ČÚS je popsán v § 36 zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

„Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky

se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů“ (Česko 1991, § 36).

### 2.2.2 Povinnost vést účetnictví

Účetní jednotky, které mají povinnost vést účetnictví, jsou uvedeny v §1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. „Tento zákon se vztahuje na účetní jednotky, kterými jsou:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,

k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo

l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.

Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby“ (Česko, 1991, § 1).

U fyzické osoby nastává tato povinnost, když:

- a) je zapsán v obchodním rejstříku (od zápisu až do výmazu),
- b) překročí obrat, který je stanoven zákonem (tj. 25 000 000 Kč bezprostředně za předcházející kalendářní rok),
- c) dobrovolně se rozhodne pro vedení účetnictví,
- d) je společníkem ve společnosti a podnikatelem,
- e) dle zvláštního předpisu, ode dne zahájení až po ukončení činnosti (Pilátová, 2016, s. 25-26).

### 2.2.3 Účetní období

Účetnictví je tvořeno ÚJ vždy za účetní období. Jedná se většinou o nepřetržitě jdoucích po sobě 12 měsíců.

Definici a druhy nalezneme v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví §3. Mezi druhy účetních období můžeme zařadit:

- a) Kalendářní rok.
- b) Hospodářský rok – začíná prvním dnem měsíce mimo leden.
- c) Přečtovové období mezi kalendářním a hospodářským rokem, které je kratší nebo delší než 12 měsíců. Může se jednat i o období mezi dvěma hospodářskými roky.
- d) Účetní období, které souvisí s přeměnou obchodní korporace. Existuje pouze výjimka a to u změny právní formy a přesídlení sídla do příhraničí. Zde začíná účetní období rozhodným dnem a končí posledním dnem účetního období, kdy byl proveden zápis změn do obchodního rejstříku. U končící ÚJ a společníka přejímajícího v případě převodu jmění, končí účetní období dnem předcházejícím rozhodnému dni.
- e) Účetní období může být i delší než 12 měsíců a to jen v několika případech:
  - ÚJ vznikne 3 měsíce před koncem kalendářního roku;

- ÚJ zanikne 3 měsíce po skončení kalendářního roku nebo hospodářského roku;
- rozhodný den nástupnické ÚJ (končící ÚJ, nebo společníka přejímajícího) bude do 3 měsíců před koncem kalendářního roku nebo hospodářského roku a dojde také k zápisu této změny do obchodního rejstříku (Meritum, 2015, s. 2-3).

#### 2.2.4 Charakteristika účetnictví

Účetní informace slouží jako zpráva o finančním zdraví sledované ÚJ a uživatele můžeme rozdělit na:

- a) interní uživatele, tj. manažeři, zaměstnanci a vlastníci společnosti);
- b) externí uživatele, tj. banky, finanční úřady, konkurence, statistický úřad, pojišťovny, soudy a policie (Rubáková a Hrouda, 2012, s. 13).

Účetnictví ještě můžeme také rozdělit podle funkce a určení účetních informací na:

- a) finanční účetnictví (celková finanční situace a výkonnost společnosti v podobě finančních výkazů, které jsou regulovány právními předpisy). Mimo informační schopnost plní také funkci důkazní při rozepřích, podklad pro vypočítání daňových povinností i podklad pro podnikové rozhodovací procesy;
- b) manažerské účetnictví (velmi důvěrné informace o podniku pro vnitřní řízení sloužící pouze řídicím pracovníkům). Není právně upraveno, takže je na podniku jakou formu a obsah použije. Nalezneme zde např. kalkulace, rozpočty, rozhodovací úlohy a vnitropodnikové účetnictví (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 16).

Účetní jednotka k naplnění cíle předmětu účetnictví musí vést informace:

- správně (podle zákona a podzákoných předpisů v souladu s právními předpisy),
- úplně (zaúčtovat všechny věcně a časově souvislé účetní případy),
- průkazně (účetní záznamy odpovídají skutečnosti a inventura byla provedena),
- srozumitelně (určení obsahu a souvislosti účetních záznamů),
- přehledně a trvanlivě (účetní záznamy jsou uloženy v trvanlivé formě a zároveň jednoduché pro vyhledání, také dobře čitelné pro případnou kontrolu) (Meritum, 2015, s. 4).



### 2.2.5 Účetní zásady a principy

Účetní jednotky musí dodržovat určitá pravidla a principy při vedení a sestavování účetních výkazů. Většinu z nich najdeme v zákonu o účetnictví. Mezi účetní zásady a principy řadíme:

- zásada věrného a poctivého zobrazení (obsah odpovídá skutečnému stavu, je zobrazen v souladu s účetními metodami podle zákona o účetnictví a vyhlášek);
- zásada účetní jednotky;
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky (předpoklad nepřetržitosti trvání činnosti);
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech (účetní období je stanoveno zpravidla na 12 po sobě jdoucích měsíců, jedná se buď o kalendářní, nebo hospodářský rok – začíná jiným prvním dnem v měsíci než leden);
- zásada nezávislosti účetních období (akruální princip);
- zásada stálosti metod (ÚJ nesmí měnit účetní metody průběhu účetního období, ani mezi obdobími, pouze pokud tato změna povede k věrnému a poctivému obrazu účetnictví; změna je možná pouze při přechodu mezi účetními obdobími, nikoliv v průběhu a to s odůvodněním v příloze);
- zásada významnosti (účetní výkazy obsahují pouze informace důležité a významné pro uživatele);
- zásada zákazu kompenzace (nemožnost vzájemného účtování mezi pohledávkami, závazky, náklady a výnosy; mimo výjimky);
- zásada opatrnosti (do účetnictví je nutné promítnout všechna rizika a možné ztráty, které jsou známy k sestavení účetní závěrky);
- princip podvojnosti (součet částek MD je roven D);
- princip souvztažnosti (určení správných účtů pro zaznamenání účetního případu);
- princip dokumentace (všechny hospodářské operace je nutné doložit doklady);
- bilanční princip (je uplatněn při sestavení účetního výkazu = rozvahy a při účtování účetních případů; Aktiva = Pasiva);
- bilanční kontinuita (rozvaha je sestavena tak, že počáteční stavy odpovídají konečným předcházejícího období) (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 17).

### Akruální princip

Tento princip je jeden z nejzákladnějších pravidel, které musí ÚJ dodržovat. Je definován v §3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

„Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí“ (Česko, 1991, § 3).

„Nepřetržité trvání ÚJ znamená, že ÚJ je schopna platit své dluhy a nezamýšlí ani nemusí ukončit svou činnost nebo významným způsobem omezit její rozsah“ (Meritum, 2015, s. 3).

### Bilanční princip

Bilanční princip je základním metodickým prvkem účetního výkazu, tj. rozvahy a její konstrukce. Z tohoto principu vychází jednoduchá bilanční rovnice: *Aktiva = Pasiva* (Novotný, 2016, s. 26).

Kde aktiva představují složení majetku a pasiva zdroje financování majetku. Rozdělení aktiv a pasiv je znázorněno v tabulce č. 1 a č. 2.

Tabulka 1: Schématické znázornění klasifikace aktiv

Majetek (aktiva)	
Stálá aktiva	Oběžná aktiva
Dlouhodobý nehmotný majetek	Zásoby
Dlouhodobý hmotný majetek	Pohledávky
Dlouhodobý finanční majetek	Krátkodobý finanční majetek
	Peněžní prostředky
	Časové rozlišení aktiv

zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Novotný, 2016, s. 26)

Tabulka 2: Schématické znázornění klasifikace pasiv

<b>Zdroje financování majetku (pasiva)</b>	
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>Cizí zdroje</b>
Základní kapitál	Rezervy
Ážio a kapitálové fondy	Dlouhodobé závazky
Fondy ze zisku	Krátkodobé závazky
Výsledky hospodaření	Časové rozlišení pasiv

zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Novotný, 2016, s. 26)

Bilanční princip také působí při čtyřech základních typech změn v rozvaze. Účetní operace vždy způsobí změnu u dvou rozvahových položek. V každém případě musí být zachována rovnováha stran, tzn. bilanční rovnice (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 22).

Příklady účetních operací a jejich vlivu na rozvahové položky jsou znázorněny v tabulce č. 3.

Tabulka 3: Typy rozvahových operací

<b>Příklad účetní operace</b>	<b>Aktiva</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Vliv na celkový stav (bilanční sumu rozvahy)</b>
Nákup stroje na dodavatelskou fakturu	zvýšení	zvýšení	zvýšení
Splátku úvěru z bankovního účtu	snížení	snížení	snížení
Odvod peněz z pokladny na bankovní účet	zvýšení a snížení	beze změny	beze změny
Převod části zisku do rezervního fondu	beze změny	zvýšení a snížení	beze změny

zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 23)

### 2.2.6 Účetní knihy, doklady a záznamy

Účetnictví je soustava účetních záznamů, tj. data o stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Účetní záznam začíná účetním do-

kladem a končí účetní výroční zprávou. Tyto záznamy na sebe musí podle ZÚ navazovat. „Mezi účetní písemnosti patří zejména:

- účetní doklady,
- účetní knihy,
- účetní závěrky a výroční zprávy,
- vnitropodnikové směrnice,
- jiné účetní písemnosti (účtový rozvrh, doklady o provedených inventarizacích, výpis z obchodního rejstříku, zápis z valné hromady)“ (Rubáková a Hrouda, 2012, s. 49).

### Účetní doklady

Účetní doklady dokumentují jednotlivé účetní případy a vždy jsou vyhotoveny bez zbytečných odkladů. Jedná se o průkazné účetní záznamy, ve kterých je zachycena hospodářská operace, případně účetní operace (Novotný, 2016, s. 57).

Náležitosti, které musí účetní doklad obsahovat, jsou zachyceny v §11 ZÚ. Jedná se o označení, obsah včetně jeho účastníků, peněžní částku, okamžik zhotovení a uskutečnění (pokud nejsou shodné) a podpisový záznam odpovědné osoby za účetní případ (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 28).

Účetní doklady můžeme rozdělit podle druhu na vystavené a přijaté faktury, příjmové a výdajové pokladní doklady, bankovní výpisy. Podle obsahu na vnější a vnitřní účetní doklady. A podle počtu zaznamenaných operací na jednotlivé a sběrné účetní doklady, které jsou souhrnem více jednotlivých účetních dokladů stejnorodých případů (Rubáková a Hrouda, 2012, s. 50).

### Účetní knihy

Jednotlivé účetní případy se pomocí účetních zápisů zaznamenávají do účetních knih:

- a) deník (účetní zápisy jsou uspořádány chronologicky),
- b) hlavní kniha (účetní zápisy jsou uspořádány věcně),
- c) kniha analytických účtů (podrobně rozváděny účetní zápisy z hlavní knihy),
- d) knihy podrozvahových účtů (účetní zápisy, které nejsou v hlavní knize ani v knize analytických účtů) (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 30).

### Otevírání účetních knih

První den účetního období je obvyklý okamžik pro otevírání účetních knih. ÚJ otevírají účetní knihy:

- při vzniku povinnosti vést účetnictví,
- prvním dnem účetního období,
- při vstupu do likvidace,
- následující den po zpracování návrhu o rozdělení likvidačního zůstatku nebo následující den po zpracování zprávy o naložení majetku podle zvláštních právních předpisů,
- následující den účinnosti rozhodnutí o úpadku nebo účinnosti rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- následující den účinnosti zrušení konkursu,
- následující den po účinnosti schválení reorganizačního plánu,
- následující den po účinnosti schválení reorganizačního plánu,
- následující den po účinnosti splnění reorganizačního plánu,
- ke dni, který bude stanoven zvláštním právním předpisem pro sestavení zahajovací rozvahy (Hruška, 2016, s. 191).

#### 2.2.7 Účetní závěrka

Cíl účetní závěrky je podání informací o celkovém finančním i majetkovém stavu ÚJ a výsledku hospodaření. Tvoří ji:

- rozvaha (přehled o stavu majetku a zdroje jeho krytí),
- výkaz zisku a ztrát (přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období),
- přehled o peněžních tocích (přehled o příjmech a výdajích peněžních prostředků v průběhu účetního období),
- přehled o změnách vlastního kapitálu (přehled o uspořádání položek vlastního kapitálu),
- příloha (vysvětlení a doplnění informací v rozvaze a výkazu zisku a ztrát).

Účetní závěrka může být sestavena jako řádná, mimořádná, mezitímní nebo konsolidovaná (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 235 - 244).

### 2.2.8 Zjednodušený rozsah účetnictví

V některých případech zákon ÚJ dovoluje vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Tyto ÚJ jsou popsány v §9 ZÚ. Jedná se například o příspěvkové organizace, spolky, odborové organizace, církve, obecně prospěšné společnosti, nadační fondy, ústavy a další.

Pokud ÚJ přestane splňovat podmínky uvedené v §9 ZÚ, je nutné, aby začala účetnictví vést v plném rozsahu. Rozsah vedení účetnictví lze změnit k prvnímu dni následujícího účetního období. „Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější,

b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,

c) nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,

d) nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů,

e) nepoužijí ustanovení § 27,

f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 8) prováděcím právním předpisem.

(2) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle odstavce 1, nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d).

(3) Uplatnění postupu podle odstavců 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2“ (Česko 1991, § 13a).

### 3 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Podnikatel, který se rozhodne přejít z vedení daňové evidence na účetnictví, musí postupovat v souladu se zákonnými úpravami.

#### 3.1 Zákonná úprava

Od roku 2004 je nutné rozlišovat vedení podvojného účetnictví podle českých účetních předpisů a vedení účetnictví podle mezinárodních předpisů. Tato práce se vedení účetnictví podle mezinárodních předpisů zabývat nebude, jelikož se tato oblast netýká fyzických osob. Z účetních předpisů je pro tuto problematiku důležitá vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro ÚJ, které jsou podnikateli, kteří účtují na soustavě podvojného účetnictví. Dále je nutné vycházet ze zákona o daních z příjmů § 7 (Pilátová, 2016, s. 270 – 271).

#### 3.2 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví

Přechod z daňové evidence na účetnictví může být dobrovolný, kdy se fyzická osoba sama rozhodne nebo povinný. Existuje mnoho důvodů, proč podnikatel přechází na účetnictví. Může to být i jen kvůli lepší přehlednosti nad svou činností.

Důvody, které vedou k rozhodnutí podnikatele přejít z vedení daňové evidence na účetnictví, se mohou rozdělit na:

- externí požadavky (např. požadavek od banky),
- interní požadavky (např. pro lepší informovanost) (Dušek, 2008, s. 22).

Podle zákona o účetnictví i při splnění určitých podmínek je povinna ÚJ přejít na vedení účetnictví. A to v případě překročení obratu o částku 25 000 000 Kč. Tento přechod musí ÚJ provést od následujícího kalendářního roku. Tato povinnost se také týká podnikatelů, kteří jsou zapsáni v obchodním rejstříku, a to od samotného zápisu (Dušek, 2008, s. 23-27).

#### 3.3 Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví

##### 3.3.1 Účetní pohled přechodu

Tento přechod z účetního pohledu upravuje § 61b vyhláška č. 500/2002 Sb. Je nutné, aby fyzické osoby zjistili v záznamech daňové evidence stavy složek majetku a závazků, a



ocenit tyto složky podle příslušných ustanovení zákona o účetnictví. Stavby těchto složek budou převedeny k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky rozvahových účtů. Případný rozdíl mezi počátečním stavem aktiv a pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49. Postup při přechodu je tedy následovný:

- provést inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 20xx,
- sestavit účtový rozvrh,
- sestavit převodový můstek,
- vypracovat počáteční rozvahu,
- proúčtovat počáteční stavy majetku a závazků do účetní knihy,
- vypracovat vnitropodnikové směrnice (Hruška, 2010, s. 49-50).

### Převodový můstek

Převodový můstek nám zajistí správnost přechodu a při rozdílu položek MD, D je nutné tuto částku zaúčtovat pomocí účtu 419 – Účet individuálního podnikatele.

Následující tabulka č. 4 zobrazuje příklad převodového můstku. Pro lepší názornost i se vzorovým příkladem.

Tabulka 4: Převodový můstek

Položka	Účet	Základ daně	MD	D
Pokladna počáteční stav	211	Nemá vliv	50	
Účet v bance	221	Nemá vliv	70	
Dlouhodobý majetek (DM) – movité věci	022	Nemá vliv	120	
Oprávký (=suma odpisů) k DM	082	Nemá vliv		60
Zboží na skladě (zaplacené i nezaplacené)	132	Zvýší ZD	50	
Pohledávky daňové	311	Zvýší ZD	30	
Závazky daňové	321	Sníží ZD		20

zdroj: vlastní zpracování dle literatury: (Dušek, 2008, s. 40)

Z tohoto příkladu lze spočítat rozdíl mezi stranou MD a D. Tzn.  $280 - 30 = 250$ . Tato částka bude vykázána pomocí účtu 419 – Účet individuálního podnikatele. Dále je v tabulce č. 4 vidět, že základ daně bude zvýšen, tzn.  $50 + 30 - 20 = 60$ .

### Vnitropodnikové směrnice

Povinnost vypracovat vnitropodnikové směrnice vyplývá z legislativních ustanovení. Směrnice by měly být každý rok kontrolovány. Není důležité, jakým způsobem budou vedeny, ale jejich obsah a uvedení do praxe. Povinně obsahují účtový rozvrh, odpisový plán,

podpisový záznamy, časové rozlišení nákladů a výnosů, kurzové rozdíly, druhy materiálů účtovaných přímo do spotřeby, rozpouštění nákladů a další (Hruška, 2010, s. 60-61).

### Otevření účetních knih

Při otevření účetních knih je nutné zjistit v záznamech daňové evidence stavy složek majetku i dluhů, stavy rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku. Zvláštním případem je stav finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se neuplatněná část výdajů, která vznikla k prvnímu dni účetního, se vykáže jako počáteční stav účtu nákladů příštích období (Pilátová, 2016, s. 276).

### Počáteční rozvaha

Sestavení počáteční rozvahy podnikatele při přechodu na vedení účetnictví, navazuje na vytvoření převodového můstku a otevření účetních knih. Je velmi důležitá pro zahájení samotného účetnictví.

Tabulka č. 5 znázorňuje počáteční rozvahu, která vyplívá z tabulky předchozí, včetně vzorového příkladu sestavení.

Tabulka 5: Počáteční rozvaha

Aktiva	Běžné období			Pasiva	Běžné období
	B	K	N		
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>120</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>240</b>
Dlouhodobý hmotný majetek	120	60	60	Účet ind. podnikatele	240
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>20</b>
Pokladna	50	0	50	Závazky	20
Účet v bance	70	0	70		
Zásoby	50	0	50		
Pohledávky	30	0	30		
<b>Celkový AKTIVA</b>	<b>320</b>	<b>60</b>	<b>260</b>	<b>Celková PASIVA</b>	<b>260</b>

zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Dušek 2008, s. 41)

### 3.3.2 Daňový pohled přechodu

Tento pohled přechodu lze najít v zákoně o daních z příjmů v §5 odstavci 8, který vede k příloze č. 3 také zákona o daních z příjmů. Daňové dopady při přechodu se týká prvního roku vedení účetnictví, kdy je potřeba postupovat přesně podle zákona.

Základ daně ve zdaňovacím období se zvyšuje o:

- hodnotu zboží,
- hodnotu cenin,
- hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek,
- hodnotu pohledávek, které byly při úhradě zdanitelným příjmem.

Základ daně se také sníží o:

- hodnotu přijatých záloh,
- hodnotu závazků, které byly výdajem na zajištění příjmů (Hruška, 2010, s. 53).

Pokud by se jednalo o fyzickou osobu, která je plátcem daně z přidané hodnoty, závazek je roven částce bez daně z přidané hodnoty. Pokud by i tento plátcem uplatnil odpočet na daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky je rovna částka bez daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu (Hruška, 2010, s. 53).

### **Daňový dopad převodu**

Pro minimalizace daňového dopadu převodu lze použít:

- minimalizace stavu zásob, kde nezáleží na tom, jaký je jejich původ a stav (zde je pouze nutné dodržet optimální stav položek),
- minimalizace stavu neuhrazených daňových pohledávek,
- minimalizace stavu neuhrazených daňových závazků (Dušek, 2008, s. 39).

### **3.4 Chyby převodu**

Mezi chyby, kterým je nutné předcházet je hlavně neznalost účetnictví. Je například použit nesprávný účet, a tudíž nemůže dojít k rovnosti stran MD a D. Tato chyba se dá jednoduše opravit, nemá daňový dopad. Další chybou je chybná hodnota na daném účtu, kde je uvedena chybná zůstatková cena nebo pořizovací cena. V tomto případě se nebude rovnat skutečný stav s vykazovaným. Opět tyto nesrovnalosti nemají daňový dopad. Nejhorší chyba, která může nastat při převodu na účetnictví, je daňová a to, že se zdaní, co se nemuselo. Nebo naopak, že se nezdaní to, co se mělo. Vždy je nutné tuto chybu důsledně posoudit. Posledními chybami jsou chyby ostudné, kdy dochází ke zkreslení hodnot. Mezi tyto chyby se řadí například, že zůstatky účtů neodpovídají spočítaným inventurním stavům, počáteční stavy účtů neodpovídají vytvořenému převodovému můstku, není zúčtování vše z obchodního majetku podnikatele, vynechání starých neuhrazených pohledávek, u pohledá-

vek neplátce DPH účtuje s DPH a u daňového převodu zahrnuje plátce DPH hodnotu pohledávek včetně DPH (Dušek, 2008, s. 64-65).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

#### 4 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO PODNIKATELE

V rámci praktické části bakalářské práce je obsahem návrh přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele, který si nepřál být jmenován. Jedná se o fyzickou osobu, která podniká na základě živnostenského oprávnění, v činnosti řemeslné. Konkrétně jsou jeho činností truhlářské práce. Podnikatel je zapsán pouze v živnostenském rejstříku a je čtvrtletním plátcem DPH. V obchodním rejstříku zapsán není.

Živnost na tuto činnost byla udělena již v roce 2009. Od začátku podnikání podnikatel vedl daňovou evidenci. Nyní by rád rozšířil svou výrobu kvůli velkému zájmu o jeho služby ze strany zákazníků. To si vyžaduje určitou investici, proto se rozhodl zažádat banku o úvěr. Kvůli tomu je nutné, aby podnikatel přešel z vedení daňové evidence na vedení účetnictví. Tento přechod by chtěl uskutečnit již k 1. 1. 2017. Důvodem je tedy nejen poskytnutí úvěru od banky na rozšíření výroby, ale také pro jeho lepší přehlednost činnosti a podrobnější vykazování informací.

Podnikatel na začátku svého podnikání neměl žádné zaměstnance. Poptávka po jeho službách časem značně vzrostla, proto nyní zaměstnává dva pracovníky na hlavní pracovní poměr. Administrativu, samotné jednání se zákazníky, i vedení daňové evidence si zajišťuje sám.

## 5 ANALÝZA MAJETKU A ZÁVAZKŮ VYBRANÉHO PODNIKATELE

Před samotným přechodem z vedení daňové evidence na účetnictví je nutné udělat několik kroků. Tato kapitola se bude zabývat tímto přechodem a jednotlivými kroky.

### 5.1 Inventarizace majetku a závazků

Před uzavřením daňové evidence a otevření účetních knih k 1. 1. 2017 je nutné zjistit skutečný stav závazků, pohledávek a veškerého majetku potřebného k podnikání fyzické osoby, o kterém vede záznamy. Podnikatel provedl tuto inventarizaci k 31. 12. 2016 a skutečný stav majetku a závazků se shoduje s hodnotami v daňové evidenci. Vykazovány byly položky uvedené níže.

#### 5.1.1 Peněžní prostředky v pokladně

Podnikatel vede pokladnu pouze v českých korunách, se zahraničím nemá obchodní vztah. Proto není nutné pokladnu analyticky členit. Fyzickou inventurou byl zjištěn na konci období (31. 12. 2016), konečný stav (korunové) pokladny je roven *60 548 Kč*. Tento stav souhlasí se záznamem v deníku příjmů a výdajů, proto základ daně z příjmu fyzických osob nebude nutné upravovat. K účtování korunové pokladny podnikatele bude potřebný účet *211 – Pokladna*.

#### 5.1.2 Bankovní účet

Podnikatel má zřízen ke své činnosti pouze jeden bankovní účet a ten je veden také jako korunový. Také zde nebude potřeba použít analytické členění. Bankovní účet slouží k platebnímu s dodavateli, odběrateli a jinými institucemi. Zůstatek k poslednímu dni období činí *155 020 Kč*. Rozdíl mezi dokladovou inventurou a skutečným stavem nebyl zjištěn žádný, proto ani bankovní účet nebude mít vliv na základ daně. Tuto položku podnikatel v účetnictví vykáže pomocí účtu *221 – Bankovní účet*.

#### 5.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Na konci roku 2016 byla jako dlouhodobý majetek evidována dílna, ve které vykonával podnikatel svou činnost. Dílna byla zakoupena 1. 3. 2011. Od té doby odepisována jako 5. odpisová skupina, rovnoměrnými odpisy, naplánovanými na 30 let.



Dále mezi dlouhodobým hmotným majetkem je evidována dodávka Fiat Ducato a osobní auto Škoda Octavia. Obě auta jsou používána pro podnikatelskou činnost a obě jsou odepisovány podle 2. odpisové skupiny, zrychleným způsobem. V následující tabulce jsou taktéž uvedeny celkové oprávky i zůstatková cena na konci roku, ve kterém dochází k přechodu na účetnictví.

Daňové odpisy jsou shodné s účetními.

V tabulce č. 6 je uveden všechen dlouhodobý majetek včetně odpisů a zůstatkové ceny k 31. 12. 2016.

Tabulka 6: Stav dlouhodobého majetku

	Datum pořízení	PC	ODPISOVÁ SKUPINA	ODPIS 2016	OPRÁVKY	ZC
Dílna	1. 3. 2011	350 000	5	11 900	64 400	285 600
Dodávka	1. 6. 2012	280 000	2	22 400	280 000	0
Osobní auto	1. 5. 2013	185 000	2	29 600	170 200	14 800
CELKEM	x	815 000	x	x	514 600	300 400

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Pořizovací cena dílny, tj. 350 000 Kč, bude v účetnictví vykázána jako 021 – Stavby., oprávky a odpis jako 081 – Oprávky ke stavbám.

Pořizovací cena aut bude převedena na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, oprávky k nim na účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

Počáteční stavy dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví jsou naznačeny v tabulce č. 7.

Tabulka 7: Počáteční stav dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví

Položka	MD	D
021 – Stavby	350 000 Kč	x
081 – Oprávky ke stavbám	x	64 400 Kč
022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí	465 000 Kč	x
082 – oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	x	450 200 Kč

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

#### 5.1.4 Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Podnikatel ve své daňové evidenci vedl také zvlášť další hmotný majetek, tzn. drobný majetek, v ocenění 3 000 Kč do 40 000 Kč a s dobou použitelnost delší než jeden rok.

Celková pořizovací cena tohoto majetku, tj. 138 498 Kč, bude vykázána pomocí účtu 028 – *Jiný dlouhodobý hmotný majetek*. A jelikož se jedná o majetek, který je daňově uznatelný, je nutné vytvořit k němu v účetnictví oprávky ve výši 100 %. Oprávky budou v účetnictví převedeny na účet 088 – *Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku* a také v částce 138 498 Kč.

Stav jiného dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016 je naznačen v tabulce č. 8, včetně původní ceny bez DPH a počty evidovaných kusů.

Tabulka 8: Stav jiného dlouhodobého majetku

Název	ks	Původní cena za 1 ks (bez DPH)	Cena celkem
Hoblovka s protahem PROMA	2	7 590	15 180
Mobilní telefon HTC	1	4 150	4 150
Notebook ACER	1	14 995	14 995
Pásová pila	1	16 140	16 140
Pracovní stůl	4	7 549	30 196
Soustruh na dřevo	1	21 452	21 452
Truhlářská pila	1	8 049	8 049
Truhlářský zubák	1	8 590	8 590
Vrtačka FESTOOL	3	6 582	19 746
<b>Celkem</b>			<b>138 498</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 5.1.5 Zásoby

Zásoby jsou nakupovány většinou k okamžité spotřebě a zpracování. A to kvůli malým skladovacím prostorám, které podnikatel má. Proto ve skladové kartě nenajdeme mnoho položek. Tato skutečnost také může být pro podnikatele výhodou, protože hodnota zásob souvisí také s navýšením základu daně při přechodu z daňové evidence na účetnictví. Tedy čím méně bude mít podnikatel k datu přechodu zásob, tím lépe. K 31. 12. 2016 byla provedena fyzická inventura, kde bylo zjištěno, že stav v evidenci odpovídá stav skutečnému.

Ocenění zásob je pořizovací cenou, při vedení účetnictví podnikatel bude oceňovat způsobem A. V tabulce č. 9 je seznam a skutečný stav k poslednímu sní období, tj. 10 055 Kč. Pořizovací cena bude v účetnictví vykázána pomocí účtu 112 – *Materiál na skladě*. A v roce 2017 (rok zahájení vedení účetnictví) je nutné o tuto částku zvýšit základ daně.

Tabulka 9: Seznam zásob

Název	Množství	Celková cena
Lano	20 m	555
Dřevo – borovice	1 m <sup>3</sup>	9 500
<b>Celkem</b>		<b>10 055</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 5.1.6 Závazky

Při inventarizaci závazků je nutné zobrazit ty, které mají splatnost následující období, případně i ty, které nebyly ještě uhrazeny. I když podnikatel v daňové evidenci měl koncem roku více závazků, podařilo se mu je minimalizovat a uhradit toho co nejvíce. A to i kvůli samotnému přechodu na účetnictví. Tyto položky se nacházejí v knize závazků podnikatele.

Závazky vůči dodavatelům představuje tabulka č. 10 a jsou splatné v lednu 2017. Celková částka 60 863 Kč bude vykázána pomocí účtu 321 – *Dodavatelé*.

Tabulka 10: Přehled přijatých faktur se splatností příští rok

Faktura číslo	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
201691	15 100	3 171	18 271
2016112	35 200	7 392	42 592
<b>Celkem</b>	<b>50 300</b>	<b>10 563</b>	<b>60 863</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 5.1.7 Ostatní závazky

K poslednímu dni období také nebyla vyplacena mzda zaměstnancům za měsíc prosinec. Částka 26 124 Kč bude převedena na účet 331 – *Zaměstnanci*. Z tohoto závazku také plyne další k institucím sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Je nutné i tuto povinnost pomocí účtu vykázat – 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního zabezpečení*. Z hlediska lepšího vykazování a přehlednosti je vhodné tento účet rozdělit na čtyři analytické a rozdělit také závazky dle jejich povahy. A to pomocí těchto účtů:

336.1 - Sociální zabezpečení – zaměstnavatel 7 514 Kč;

336.2 - Zdravotní pojištění – zaměstnavatel 2 704 Kč;

336.3 - Sociální zabezpečení - zaměstnanec 1 954 Kč;

336.4 - Zdravotní pojištění - zaměstnanec 1 354 Kč.

Jelikož podnikatel za své zaměstnance odvádí i daň z příjmu, dlužnou částku za měsíc prosinec vykáže pomocí syntetického účtu 342 – *Ostatní přímé daně*, částku 1 920 Kč.

Účet 345 - *Ostatní daně a poplatky* podnikatel použije k vykázání silniční dani. Jelikož zálohy na tuto daň byly v roce 2016 v pořádku placeny, v daňovém přiznání vznikl pouze nedoplatek částky 290 Kč. Tato skutečnost se také vykáže jako závazek.

### 5.1.8 Pohledávky

Ve vedené knize pohledávek podnikatele se nachází dvě pohledávky splatné v lednu 2017. Přehled pohledávek je znázorněn v tabulce č. 11. I tuto položku se snažil podnikatel co nejvíce snížit. Pohledávky souvisí s ovlivněním základu daně v následujícím zdaňovacím období. Proto je i potřebné, aby jich bylo co nejméně a podnikateli nenavyšovali základ daně.

Pohledávky jsou vybranému podnikatele placeny včas.

Částka 127 413 Kč bude vykázána v účetnictví pomocí účtu 311 – *Odběratelé*. V souvislosti s tímto účtem je také nutné vykázat částku 105 300 Kč jako zvýšení základu daně v následujícím roce.

Tabulka 11: Přehled vydaných faktur se splatností následující rok

Faktura číslo	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
1072016	32 900	6 909	39 809
1112016	72 400	15 204	87 604
<b>Celkem</b>	<b>105 300</b>	<b>22 113</b>	<b>127 413</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 5.1.9 Ostatní pohledávky

S přihlédnutím na to, že podnikatel je čtvrtletním plátcem DPH, je nutné provést inventuru i na tuto položku. Ve třetím čtvrtletí roku 2016 vznikl nadměrný odpočet ve výši 4 449 Kč, která bude vykázána v účetnictví pomocí účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. A jelikož se jedná o pohledávku, bude tato položka vykázána na straně MD.

## 5.2 Uzavření daňové evidence

Dalším krokem k přechodu na účetnictví potřeba uzavřít daňovou evidenci. V předchozích kapitolách práce bylo díky inventarizaci zjištěno, že skutečný stav odpovídá evidovanému. Dále je potřeba uzavřít také daňové povinnosti, které vznikly za rok 2016 a vytvořit samotné daňové přiznání podnikatele.

Samotný příjem se rozděluje na prodej výrobků, služeb a ostatní příjmy. Od něj jsou jednoduše odčítány položky, které podnikatel musel vynaložit na to, aby si zajistil příjem – nákup materiálu potřebného pro výrobu, zaplacení mezd zaměstnanců. V souvislosti s tímto je povinen podnikatel také odvést určitou částku na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Po odečtení nákladů od příjmů vznikne základ daně, který je spočítán v další části.

Tabulka 12: Výkaz příjmů a výdajů 2016

<b>Výkaz příjmů a výdajů (2016)</b>	
<b>Příjmy (dle §7 ZDP)</b>	
Prodej výrobků a služeb	1 824 325
Ostatní příjmy	145 545
<b>Celkem</b>	<b>1 969 870</b>
<b>Výdaje vynaložené na udržení příjmu</b>	
Nákup materiálu	615 325
Nákup jiného (drobného) hmotného majetku	50 421
Osobní náklady	313 488
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	162 312
Provozní režie	184 589
<b>Celkem</b>	<b>1 326 135</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Z tabulky č. 12, která znázorňuje výkaz příjmů a výdajů, je možné spočítat základ daně podnikatele za rok 2016. A to jednoduchým rozdílem.

Příjem dle §7 ZDP – výdaje vynaložené na udržení příjmu = 1 969 870 Kč – 1 326 135 Kč  
= **643 735 Kč**

Dále je nutné zjistit položky, které snižují nebo zvyšují rozdíl mezi příjmem a výdaji, tzn. základ daně. U vybraného podnikatele nejsou žádné položky, které by zvyšovaly tento daňový základ, naopak mezi snižující položky dle zákona o dani z příjmu patří odpisy hmotného majetku, tj. 63 900 Kč. Je nutné tedy tuto hodnotu odečíst od již vypočítaného základu daně.

**DZD = 643 735 – 63 900 = 579 835 Kč**

Také je potřeba od tohoto základu daně odečíst také nezdanitelné části daně podle §15 a slevy na dani. Jak znázorňuje tabulka č. 13, podnikatel v roce 2016 daroval krev, a to pět-

krát. Proto má nárok na odpočet od základu daně ve výši 10 000 Kč. Dále si vybraný podnikatel odkládá peněžní prostředky na penzijní připojištění, zde má nárok na odpočet částky max. 12 000 Kč. Bohužel v tomto účetním období spořil méně, a tak si odečte částku pouze 2 400 Kč. V rámci životního pojištění je nutné odečíst také částku 10 308 Kč.

Při výpočtu daně je potřebné odečíst také slevy na dani. V tomto případě sleva na - poplatníka, manželku a také daňové zvýhodnění na dítě.

Tabulka 13: Daňová povinnost vybraného podnikatele za rok 2016

<b>DZD § 7</b>	<b>579 835</b>
Nezdanitelné části základu daně dle § 15	
• dárcovství krve (2000 Kč*5)	10 000
• příspěvek na penzijní připojištění (14 400 Kč - 12 000 Kč)	2 400
• pojistné na soukromé životní pojištění	10 308
<b>Celkem</b>	<b>22 708</b>
ZD - Nezdanitelné části ZD (579 835 Kč - 22 708 Kč)	557 127
<b>ZD - zaokrouhlené na sta Kč dolů</b>	<b>557 100</b>
Vypočtení daně podle § 16 ZDP (15% * 557 100)	83 565
Slevy na dani	
• sleva na poplatníka	24 840
• sleva na manželku	24 840
Daň po odečtení slev (83 565 - 24 840 - 24 840)	33 885
Daňové zvýhodnění na jedno dítě	13 404
<b>Konečná daň po odečtení daňového zvýhodnění (33 885 - 13404)</b>	<b>20 481</b>

zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Daňová povinnost vybraného podnikatele za předchozí rok 2016 je částka 20 481 Kč. Daňové přiznání si podnikatel zpracovává sám, má tedy povinnost podat toto přiznání nejpozději 3. 4. 2017.

### 5.3 Převodový můstek

Převodový můstek je potřeba pečlivě sestavit, patří k nejdůležitějšímu kroku přechodu na vedení účetnictví. Zde je potřeba zaznačit počáteční stavy položek vyplývající z inventarizace majetku a závazků podnikatele. A také správně označit vliv na základ daně.



Tabulka 14: Převodový můstek pro přechod na účetnictví

Položka	Účet	MD	D	ZD
Stavby	021	350 000	x	ne
Oprávky ke stavbám	081	x	64 400	ne
Samostatně movité věci	022	465 000	x	ne
Oprávky k SMV	082	x	450 200	ne
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	029	138 498	x	ne
Oprávky k JDHM	089	x	138 498	ne
Materiál na skladě	112	10 055	x	zvýší
Pokladna	211	60 548	x	ne
Bankovní účet	221	155 020	x	ne
Odběratelé (bez DPH)	311	105 300	x	zvýší
Odběratelé (DPH)	311	22 113	x	ne
Dodavatelé (bez DPH)	321	x	50 300	sníží
Dodavatelé (DPH)	321	x	10 563	ne
Zaměstnanci	331	x	26 124	sníží
Sociální zabezpečení - zaměstnavatel	336.1	x	7 514	sníží
Zdravotní pojištění - zaměstnavatel	336.2	x	2 704	sníží
Sociální zabezpečení - zaměstnanec	336.3	x	1 954	sníží
Zdravotní pojištění - zaměstnanec	336.4	x	1 354	sníží
Ostatní přímé daně	342	x	1 920	sníží
Daň z přidané hodnoty	343	4 449	x	ne
Ostatní daně a poplatky	345	x	290	sníží
<b>Celkem</b>		<b>1 310 983</b>	<b>755 821</b>	

zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 14 je vidět značný rozdíl mezi stranami MD a D. Tento rozdíl je potřeba vyjádřit pomocí účtu 419 – *Účet individuálního podnikatele*, kde se tato částka vyrovná i pro potřeby počáteční rozvahy.

$$MD - D = 1\,310\,983 \text{ Kč} - 755\,821 \text{ Kč} = 555\,162 \text{ Kč}$$

Částka 555 162 Kč bude tedy vykázána pomocí účtu 419. Jedná se o vklad podnikatele do podnikání

Dále je potřeba se zaměřit na převodový můstek a vyplývající dopad na základ daně za předcházející rok, tj. 2016. Celková částka, která zvyšuje základ daně je 115 355 Kč, a částka snižující základ daně je 92 160 Kč. Základ daně bude tedy zvýšen o 23 195 Kč.

## 5.4 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh vybraného podnikatele, který je potřeba k vedení účetnictví, je uveden v příloze č. 1. Obsahuje syntetické a analytické účty. Je povinný pro ÚJ, která vede účetnictví, podle zákona o účetnictví. Inspirací k sestavení účtového rozvrhu byla vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, která obsahuje vzorovou směrnou účtovou osnovu. Je možné ho časem doplnit i o další účty dle potřeby účtování vybraného podnikatele.

## 5.5 Vnitropodnikové směrnice

Podnikatel také musí dle zákona o účetnictví sestavit vnitropodnikové směrnice k zahájení vedení účetnictví, které obsahuje metodickou pomůcku pro postup účetnictví. Tuto směrnici vytvoří na základě rozhodnutí vybraného podnikatele, daňový poradce, který mu bude spravovat i samotné vedení účetnictví. Proto tento krok nebude ani předmětem této práce.

## 5.6 Účetní knihy otevření

K prvnímu dni účetního období tj. k 1. 1. 2017 budou otevřeny účetní knihy. Počáteční stavy účtů budou rovny konečným stavům položek ke konci účetního období. Znázorněno tabulkou č. 15. Samotné otevření účetních knih bude účtováno účtem *701 – Počáteční účet rozvážný*.

Tabulka 15: Účetní knihy – otevření

	Název účetního případu	Částka (Kč)	MD	D
1.	Zaúčtování PS - Stavby	350 000	021	701
2.	Zaúčtování PS - Oprávky ke stavbám	64 400	701	081
3.	Zaúčtování PS - Samostatně movité věci	465 000	022	701
4.	Zaúčtování PS - Oprávky k SMV	450 200	701	082
5.	Zaúčtování PS - Jiný dlouhodobý hmotný majetek	138 498	029	701
6.	Zaúčtování PS - Oprávky k JDHM	138 498	701	089
7.	Zaúčtování PS - Materiál na skladě	10 055	112	701
8.	Zaúčtování PS - Pokladna	60 548	211	701
9.	Zaúčtování PS - Bankovní účet	155 020	221	701
10.	Zaúčtování PS - Odběratelé	127 413	311	701
11.	Zaúčtování PS - Daň z přidané hodnoty	4 449	343	701
12.	Zaúčtování PS - Dodavatelé	60 863	701	321
13.	Zaúčtování PS - Zaměstnanci	26 124	701	331
14.	Zaúčtování PS - Sociální zabezpečení - zaměstnavatel	7 514	701	336.1
15.	Zaúčtování PS - Zdravotní pojištění - zaměstnavatel	2 704	701	336.2
16.	Zaúčtování PS - Sociální zabezpečení - zaměstnanec	1 954	701	336.3
17.	Zaúčtování PS - Zdravotní pojištění - zaměstnanec	1 354	701	336.4
18.	Zaúčtování PS - Ostatní přímé daně	1 920	701	342
19.	Zaúčtování PS - Ostatní daně a poplatky	290	701	345
20.	Zaúčtování PS - Účet individuálního podnikatele	555 162	701	419

zdroj: vlastní zpracování

## 5.7 Počáteční rozvaha

Počáteční rozvaha je sestavena k prvnímu dni účetního období, tj. 1. 1. 2014. Je použita rozvaha ve zjednodušeném rozsahu, ve které je znázorněn majetek i závazky vybraného podnikatele.

Tabulka 16: Počáteční rozvaha – Aktiva

Název	Brutto	Korekce	Netto
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 307 675</b>	<b>653 098</b>	<b>654 577</b>
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>953 498</b>	<b>653 098</b>	<b>300 400</b>
Stavby	350 000	64 400	285 600
Samostatné movité věci	465 000	450 200	14 800
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	138 498	138 498	0
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>354 177</b>	<b>0</b>	<b>354 177</b>
<b>Zásoby</b>	<b>10 055</b>	<b>0</b>	<b>10 055</b>
Materiál	10 055	0	10 055
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>128 554</b>	<b>0</b>	<b>128 554</b>
Pohledávky z obchodních vztahů	127 413	0	127 413
Daňové pohledávky	1 141	0	1 141
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>215 568</b>	<b>0</b>	<b>215 568</b>
Peníze	60 548	0	60 548
Účty v bankách	155 020	0	155 020

zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 17: Počáteční rozvaha – Pasiva

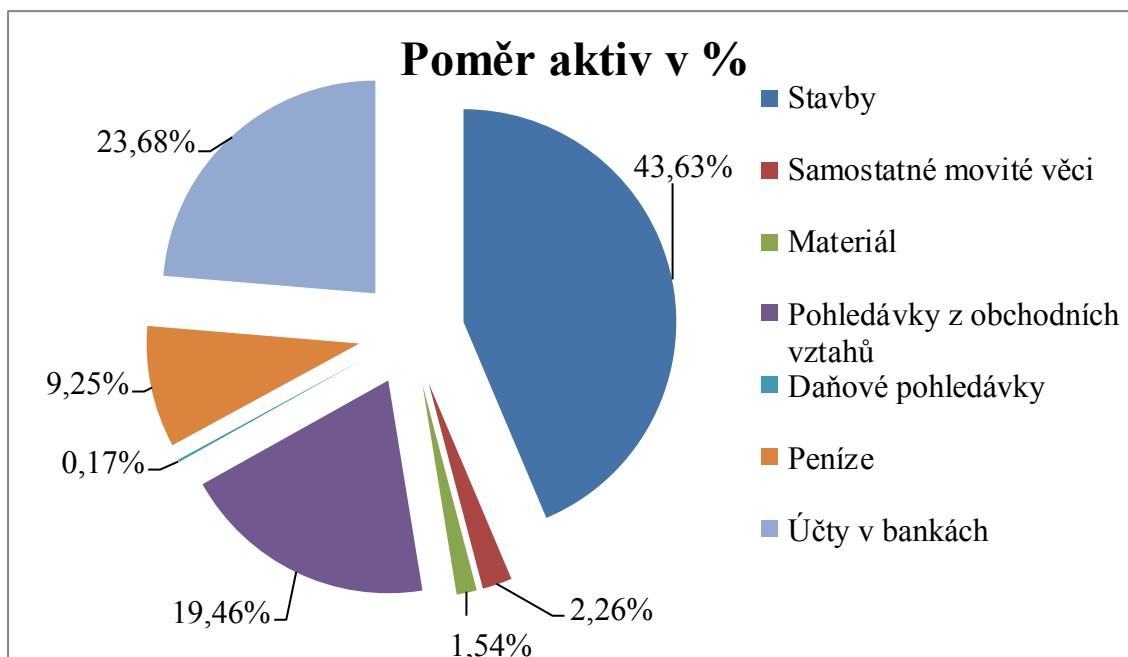
Název	Částka
<b>Pasiva celkem</b>	<b>654 577</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>555 162</b>
Účet individuálního podnikatele	555 162
<b>Cizí zdroje</b>	<b>99 415</b>
Závazky z obchodních vztahů	60 863
Závazky k zaměstnancům	26 124
Závazky ze zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení	10 218
Daňové závazky	2 210

zdroj: vlastní zpracování

Správnost sestavení a přechodu z daňové evidence na účetnictví je znázorněn tabulkou č. 16 a č. 17, kde je splněno, že  $AKTIVA = PASIVA$  počáteční rozvahy. Částka 654 577 Kč je rovna 654 777 Kč.

### Poměr jednotlivých složek aktiv v %

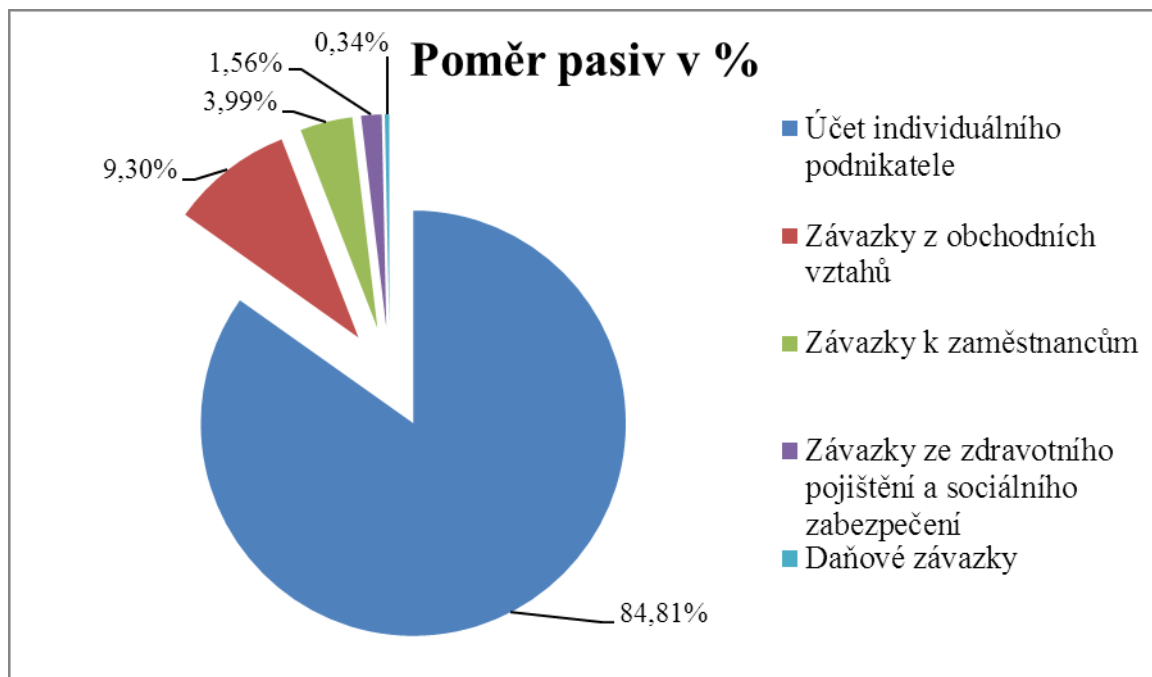
Na obrázku č. 4 je znázorněn poměr aktiv, kde největší zastoupení má položka stavby, tj. budovy dílny, 44% z celkových aktiv (285 600 Kč). Zůstatek na účtu vybraného podnikatele je také vysoký, necelých 24% (155 020 Kč). Daňové pohledávky jsou v porovnání s ostatními položkami zanedbatelné, pouze 0,17% (1 141 Kč). Na obrázku tato výšeč je opravdu minimální.



Obrázek 4: Poměr aktiv v počáteční rozvaze (Vlastní zpracování)

### Poměr jednotlivých složek pasiv v %

Na obrázku č. 5 jsou znázorněny naopak pasiva, která jsou součástí počáteční rozvahy vybraného podnikatele. Největší procentuální zastoupení zde má účet individuálního podnikatele, necelých 85% z celkových pasiv (555 162 Kč). Podnikatel tedy ke svému podnikání používá své především vlastní zdroje. Po tomto vysokém zastoupení následuje až 9,3 %, a to závazky z obchodních vztahů (60 863 Kč). Jedná se tedy o závazky, které mají splatnost v lednu 2017, jak už bylo uvedeno v předchozí části této práce. Další složky pasiv mají zanedbatelné částky. Nejméně tedy daňové závazky 0,34 % (2 210 Kč).



Obrázek 5: Poměr pasiv v počáteční rozvaze (Vlastní zpracování)

## 6 ANALÝZA DAŇOVÝCH DOPADŮ PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ U VYBRANÉHO PODNIKATELE

Při přechodu na účetnictví z daňové evidence je důležité věnovat se rozdílu při vypočtení základu daně z příjmu. Tyto způsoby vedení vyjadřují základ daně odlišně. U daňové evidence je spočítán jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, ale u vedení účetnictví je to rozdíl mezi výnosy a náklady. Daňová evidence se věnuje příjmům a výdajům, které již byly zaplacené. V účetnictví je rozdíl v tom, že se věnuje již závazkům a pohledávkám, i když nebyly ještě zaplacené. A proto bude v hodnotě základu daně rozdíl.

Při srovnání způsobu spočítání daňové povinnosti při vedení účetnictví a vedení daňové evidence, jsou vidět odlišnosti. Tabulka č. 18 představuje výpočet při vedení účetnictví a výpočet při vedení daňové evidence je uveden v přechozí části práce.

Tabulka 18: Výpočet základu daně a daňové povinnosti při vedení účetnictví

Výpočet základu daně
Výnosy ve zdaňovacím období
- Náklady ve zdaňovacím období
= Hospodářský výsledek před zdaněním
+ Položky zvyšující výsledek hospodaření
- Položky snižující výsledek hospodaření
= Základ daně před úpravou
- Odčitatelné položky
- Nezdánitelné části ZD
= Základ daně po úpravě
Základ daně zaokrouhlen na stovky dolů * sazba daně
= Daň
- Slevy na dani podle § 35 ZDP
= Daň po slevě
- Zaplacené zálohy na daň z příjmů
<b>Konečná daň</b>

zdroj: vlastní zpracování

Daň za rok 2016, vyplývající z vedení daňové evidence zůstane stejná, tj. 20 481 Kč. V roce 2017, jak už bylo zmíněno v předchozí části práce, musí být k základu daně připočteny položky zvyšující či snižující. Základ daně se tedy upravuje až v tom roce, ve kterém začne podnikatel účtovat.

Daňové přiznání není potřeba vytvářet mimořádné, při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Tyto změny jsou vyjádřeny až v běžném daňovém přiznání.

Z teoretické části práce je již známo, že existují položky, které ovlivňují základ daně.

Základ daně ve zdaňovacím období se zvyšuje o:

- hodnotu zboží,
- hodnotu cenin,
- hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek,
- hodnotu pohledávek, které by byly zdanitelným příjmem.

Základ daně se také sníží o:

- hodnotu přijatých záloh,
- hodnotu závazků, které byly výdajem na zajištění příjmů (Hruška, 2010, s. 53).

Samozřejmě, pokud by neměl podnikatel zásoby, ceniny, pohledávky ani závazky, pak by dopad na základ daně byl nulový. Tato situace je ale velmi nepravděpodobná, k vzhledem k tomu, že podnikatel ke své činnosti potřebuje nějaký majetek, který je většinou zatížen závazky, nebo naopak pohledávkami. Je také málo případů, kdy by podnikatel neevidoval žádné zásoby – materiál, zboží.

Položky, které zvyšují či snižují základ daně vybraného podnikatele na konci roku 2016, jsou uvedeny v následujících tabulkách.

Podnikateli zákon také umožňuje, aby si tento daňový dopad snížil tím, že dodání zásoby a pohledávky v libovolném rozložení mezi 9 zdaňovacích období. Za podmínky, že během těchto období neukončí, nepřeruší činnost ani nepřejde na paušální výdaje. Jinak by bylo nutné provést jednorázové dodanění zbývajících částí (Dušek a Sedláček, 2015, s. 96).

Je tedy pouze na podnikateli, jak velkou částku si rozloží do 9 následujících období.



Tabulka 19: Položky zvyšující základ daně

Položky zvyšující základ daně		
Účet	Název	Částka
112	Zásoby	10 055
311	Odběratelé	105 300
<b>Celkem</b>		<b>115 355 Kč</b>

zdroj: vlastní zpracování

Mezi položky, které snižují základ daně vybraného podnikatele, patří pouze závazky – k dodavatelům, zaměstnancům, státu. Přijaté zálohy nebyly v roce 2016 evidovány. Tyto položky tedy naopak sníží základ daně za rok 2016. Důležité je, že závazky k sociálnímu zabezpečení a zdravotnímu pojištění je nutné uhradit do 31. 1. 2017, jinak není možné si tyto částky odečíst.

Tabulka 20: Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně		
Účet	Název	Částka
321	Dodavatelé	50 300
331	Zaměstnanci	26 124
336.1	Sociální zabezpečení - zaměstnavatel	7 514
336.2	Zdravotní pojištění – zaměstnavatel	2 704
336.3	Sociální zabezpečení – zaměstnanec	1 954
336.4	Zdravotní pojištění – zaměstnanec	1 354
342	Ostatní přímé daně	1 920
345	Ostatní přímé daně a poplatky	290
<b>Celkem</b>		<b>92 160 Kč</b>

zdroj: vlastní zpracování

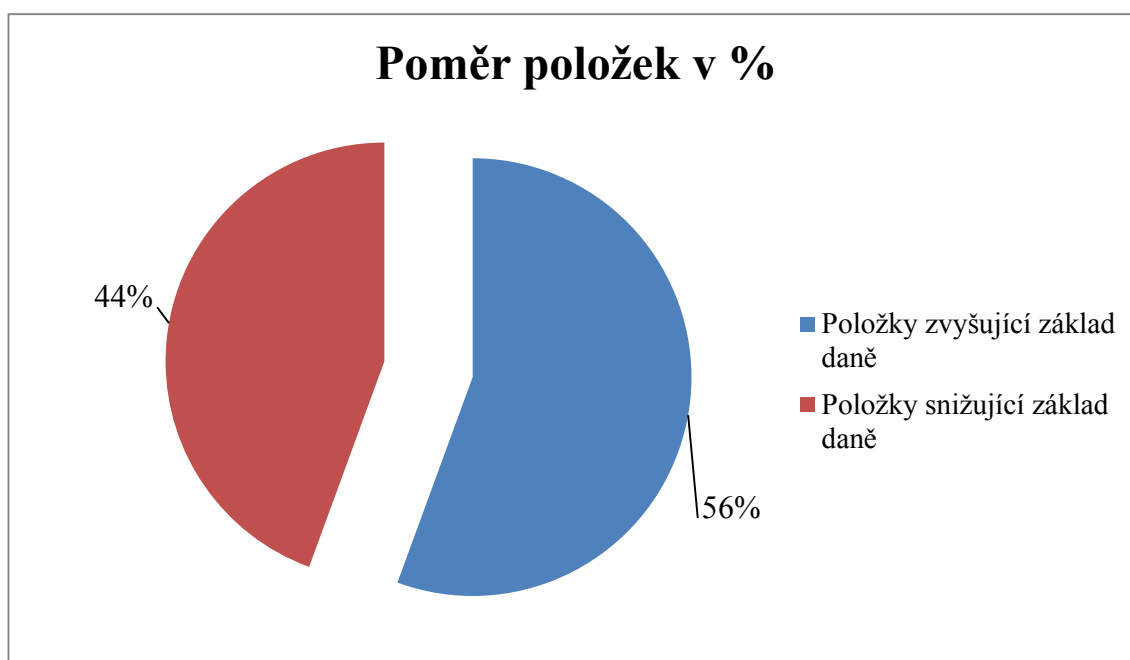
V této době tedy nelze s jistou přesností určit, jaký základ daně bude vybraný podnikatel uplatňovat, ani jakou konečnou daňovou povinnost bude mít za rok 2017. Jelikož nejsou známy veškeré potřebné údaje.

V tom případě, je možnost alespoň vyčíslit daňový základ, kdyby se vybraný podnikatel rozhodl pro jednorázové zahrnutí dopadu, který nastal po přechodu z daňové evidence na účetnictví. Základ daně v roce 2017 by byl upraven takto:

- položky zvyšující základ daně – celková hodnota: 115 355 Kč
- položky snižující základ daně – celková hodnota: 92 160 Kč

Základ daně by byl zvýšen o částku:  $115\,355\text{ Kč} - 92\,160\text{ Kč} = 23\,195\text{ Kč}$ . Tato částka není vysoká, záleží samozřejmě na podnikateli, jestli se rozhodne zvýšit základ daně o celou částku, nebo využije možnosti rozložení do více zdaňovacích období. Doporučila bych ale tuto částku rozložit. Využít vydělané peníze spíše jako investici do vybavení, do reklamy.

Poměr položek ovlivňující základ daně vybraného podnikatele je znázorněn obrázkem č. 6.



Obrázek 6: Poměr položek ovlivňující základ daně z příjmů u vybraného podnikatele (Vlastní zpracování)

## 7 ZÁVĚREČNÁ DOPURUČENÍ

Podnikatel na konci roku 2016 minimalizoval položky zvyšující základ daně. Většinu zásob použil v posledním měsíci roku a další již nekupoval z důvodu plánovaného přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, ale také z důvodu malého zájmu o jeho služby ke konci roku, který se každoročně opakuje. Počet neuhrazených pohledávek se splatností v lednu 2017 bylo minimum, proto ani tato položka nebyla vysoká.

Vybranému podnikatele bych doporučila ke zmírnění daňového dopadu využít rozložení položek zvyšujících základ daně, do 9 zdaňovacích období. Toto řešení by ve finálním řešení podnikatel pocítil minimálně a veškeré příjmy by mohl použít k rozšíření svého podnikání.

V 1. roce účetnictví, tzn. 2017, je nutné odečíst od základu daně všechny snižující položky - 92 160 Kč. V tomto roce bych doporučila, aby byla použita rovněž částka 92 160 Kč jako částka zvyšující základ daně. Bylo by dosaženo nulového daňového dopadu.

V následujících 8 zdaňovacích období, tzn. 2018-2025 bych dále doporučila zbývající částku zvyšující základ daně rozdělit rovnoměrně:  $115\,355 - 92\,160 = 23\,195$  Kč, a to podle následující tabulky. Podnikatel tuto částku skoro nezaznamená v konečném placení daní. A jelikož ekonomická situace vybraného podnikatele je pozitivní, zakázky přibývají, není důvod vykazovat tuto částku jinak.

Tabulka 21: Rozložení položek zvyšující základ daně

Rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Kč	2899,375	2899,375	2899,375	2899,375	2899,375	2899,375	2899,375	2899,375

zdroj: vlastní zpracování

Pokud by podnikatel přece jen chtěl celou částku zvyšující základ daně použít v následujícím období a nepoužil by navrhované rozložení, bylo by nutné zvýšit základ daně o 23 195 Kč. Částka není tak moc vysoká, ale i tak bych doporučila rozložení hodnoty této částky do více zdaňovacích období. Byla by zde možnost využít vydělané peníze spíše jako investici do vybavení, do reklamy.

Rozložení částky zvyšující základ daně do 9 zdaňovacích období je pro vybraného podnikatele nejideálnějším řešením. První rok vedení účetnictví by byl tento dopad nulový, pak by byl navýšen vždy o částku 2899,375 Kč, kterou podnikatel na své konečné spočítané

daňové povinnosti skoro nezaznamená. Ekonomická situace podnikatele je velmi příznivá, riziko ukončení nebo přerušování činnosti se jeví jako minimální. Podniká již od roku 2009, a závazky vždy plnil. Také plánuje rozšíření své. Povinnost rozdělení částky zvyšující základ daně není povinný. Je to pouze možnost, která je zákonem povolena.

## 7.1 Přínosy

Mezi přínosy přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele patří v první řadě lepší přehlednost nad majetkem vybraného podnikatele, pohledávky i závazky. Podnikatel díky účetním závěrkám vidí vše, co potřebuje o finančním stavu své činnosti vědět.

Účetnictví sebou přináší sice větší zodpovědnost, co se týká účtování, ale pokud je vše dobře zaúčtováno a vykázáno, účetnictví slouží jako lepší nástroj informovanosti než daňová evidence, kterou vybraný podnikatel vedl.

## 7.2 Rizika

Rizika již byla zmíněna v předchozí části. Patří mezi ně případná neznalost účetnictví, která je ale minimalizována tím, že podnikatel využije nabídky služeb daňového poradce a účetního. Tato služba bude mít určité náklady, ale na druhou stranu budou případné chyby v účetnictví omezeny na minimum.

Další riziko je spojeno právě s vykázáním položek ovlivňující základ daně z příjmů. Pokud si podnikatel položky skutečně rozloží do několika zdaňovacích období, je tu malé riziko toho, že svou činnost ukončí a bude potřeba dodanit to, co ještě nestihl. I když je toto riziko minimální, je nutné na něj upozornit. 9 zdaňovacích období je dlouhá doba a není evidentní, co se během ní stane. V této práci ale vybranému podnikateli vznikla malá částka, která ovlivňuje základ daně z příjmů. Takže i kdyby se opravdu stalo a činnost byla ukončena, velký daňový dopad to mít nebude. V případě, že by částka byla vyšší, určitě by se toto riziko řadilo mezi hodně vysoké, se kterým je potřeba počítat a to už při rozplánování této částky do více zdaňovacích období.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele.

Před samotnou změnou bylo potřeba se seznámit s teoretickými poznatky, které poté bylo možné použít jako podklad pro praktickou část práce. Proto je teoretická část věnována pojmům daňové evidence i vedení účetnictví. Samozřejmě byl i popsán daný rozdíl mezi těmito způsoby. Poté je v této části také popsán postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

V úvodu praktické části je popsán vybraný podnikatel, jeho současná ekonomická situace. Následovala analýza a zároveň inventarizace majetku a závazků. Poté bylo potřeba všechny tyto položky převést na účty, které budou použity při zahájení vedení účetnictví a sestavit převodový můstek. Už v tuto chvíli byly známy položky, které vybranému podnikateli ovlivňují základ daně příštího zdaňovacího období. Tyto položky jsou důležité z hlediska výpočtu daňové povinnosti, která podnikateli vznikne a která je potřeba upravit, dle potřeby, ale také podle daných zákonů.

Vypočtením daně po odečtu slev a nezdanitelných částech daně, bylo nutné ještě tuto částku porovnat s položkami, které byly již známy a ovlivňují základ daně – zvyšují i snižují. Na základě tohoto zjištění bylo vybranému podnikateli doporučeno, aby využil možnosti rozdělení této částky do 9 zdaňovacích období, dle zákona. S tím, že v prvním roce se toto ovlivnění bude rovnat nule a v dalších obdobích bude navýšen o 2 899, 375 Kč. Toto navýšení podnikatel nepocítí a bude moci své výnosy vkládat do rozšíření podnikání. Tato problematika je velmi složitá a individuální. Záleží pouze na dané fyzické osobě, jak s tímto doporučením naloží. Samozřejmě je možné i navýšení použít v prvním zdaňovacím období v celém rozsahu, tj. 23 195 Kč.

Na závěr bych chtěla zmínit, že podnikatel, který byl uveden v této bakalářské práci, opravdu na vedení účetnictví z daňové evidence přešel.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

AMBROŽ, Jan. Tipy pro daňová přiznání. Praha: Koršach, 2010, 146 s. ISBN 978-80-86296-33-3.

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, 2012. European tax handbook. Amsterdam: IBFD. 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů [online]. [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=39611&nr=563~2F1991~20Sb.&ft=pdf>

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. In: Sbírka zákonů [online]. [cit. 2017-03-11]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=40374&nr=586~2F1992~20Sb.&ft=pdf>

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbírka zákonů [online]. [cit. 2017-03-11]. Dostupné z:

<https://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=54043&nr=500~2F2002~20Sb.&ft=pdf>

ČESKO, 2014. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: Sbírka zákonů [online]. [cit. 2017-03-07]. Dostupné z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=74907&nr=89~2F2012~20Sb.&ft=pdf>

DĚDKOVÁ, Silvie. Optimalizace daňové povinnosti ve firmě Přesné odlitky, s. r. o. [online]. Zlín, 2016 [cit. 2017-05-06]. Dostupné z:

[http://digilib.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/38366/d%C4%9Bdkov%C3%A1\\_2016\\_dp.pdf?sequence=-1&isAllowed=y](http://digilib.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/38366/d%C4%9Bdkov%C3%A1_2016_dp.pdf?sequence=-1&isAllowed=y). Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati. Vedoucí práce Ing. Eva Kuderová.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2015. Praha: Grada, 2015, 136 s. ISBN 978-80-247-5436-9.

DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2008, 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.

HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s. ISBN 978-80-247-5802-2.

HRUŠKA, Vladimír. Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pro podnikatele. Praha: VOX, 2010, 250 s. ISBN 978-80-86324-85-2.

MACHÁČEK, Ivan. Fyzické osoby a daň z příjmů 2012. 3., vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2012, 304 s. ISBN 978-80-7357-711-7.

Martina Bujáčková, Dis Bakalářská práce 2012: Převod daňové evidence na účetnictví ve farnosti XY

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2015: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2015. 12., vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2015, 554 s. ISBN 978-80-7478-689-1.

NOVOTNÝ, Pavel. Účetnictví pro úplné začátečníky 2016. 10., vyd. Praha: Grada, 2016, 200 s. ISBN 978-80-247-5803-9.

PILÁTOVÁ, Jana a kol. Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 11., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 336 s. ISBN 978-80-7554-020-1.

RUBÁKOVÁ, Věra a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky 2012. 6., vyd. Praha: Grada, 2012, 192 s. ISBN 978-80-247-4186-4.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80271-0048-4.

VAŠKOVÁ, Kateřina. Přechod z daňové evidence na účetnictví [online]. Zlín, 2014 [cit. 2017-05-08]. Dostupné z:

[https://digilib.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/29328/va%C5%A1kov%C3%A1\\_2014\\_dp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://digilib.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/29328/va%C5%A1kov%C3%A1_2014_dp.pdf?sequence=1&isAllowed=y). Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati. Vedoucí práce Ing. Eva Kuderová.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

B	Brutto
ČÚS	České účetní standarty
D	Dal
DM	Dlouhodobý majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DZD	Dílčí základ daně
IFRS	International Accounting Standarts
K	Korekce
MD	Má dáti
N	Netto
SMV	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
ÚJ	Účetní jednotka
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZÚ	Zákon o účetnictví



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Postup vedení daňové evidence (Dušek a Sedláček, 2015, s. 11; Vlastní zpracování) .....	15
Obrázek 2: Struktura majetku u podnikatele (Dušek a Sedláček, 2015, s. 15; Vlastní zpracování) .....	15
Obrázek 3: Struktura daňové evidence podnikatele (Dušek a Sedláček, 2015, s. 16; Vlastní zpracování).....	16
Obrázek 4: Poměr aktiv v počáteční rozvaze (Vlastní zpracování).....	49
Obrázek 5: Poměr pasiv v počáteční rozvaze (Vlastní zpracování) .....	50
Obrázek 6: Poměr položek ovlivňující základ daně z příjmů u vybraného podnikatele (Vlastní zpracování) .....	54

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Schématické znázornění klasifikace aktiv .....	24
Tabulka 2: Schématické znázornění klasifikace pasiv .....	25
Tabulka 3: Typy rozvahových operací .....	25
Tabulka 4: Převodový můstek .....	30
Tabulka 5: Počáteční rozvaha .....	31
Tabulka 6: Stav dlouhodobého majetku .....	37
Tabulka 7: Počáteční stav dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví.....	38
Tabulka 8: Stav jiného dlouhodobého majetku .....	39
Tabulka 9: Seznam zásob .....	40
Tabulka 10: Přehled přijatých faktur se splatností příští rok .....	40
Tabulka 11: Přehled vydaných faktur se splatností následující rok.....	41
Tabulka 12: Výkaz příjmů a výdajů 2016 .....	43
Tabulka 13: Daňová povinnost vybraného podnikatele za rok 2016.....	44
Tabulka 14: Převodový můstek pro přechod na účetnictví.....	45
Tabulka 15: Účetní knihy – otevření .....	47
Tabulka 16: Počáteční rozvaha – Aktiva .....	48
Tabulka 17: Počáteční rozvaha – Pasiva.....	48
Tabulka 18: Výpočet základu daně a daňové povinnosti při vedení účetnictví.....	51
Tabulka 19: Položky zvyšující základ daně.....	53
Tabulka 20: Položky snižující základ daně.....	53
Tabulka 21: Rozložení položek zvyšující základ daně.....	55

## SEZNAM PŘÍLOH

PI: Účtový rozvrh vybraného podnikatele