

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

Nikol Baičevová

---

Bakalářská práce  
2020



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2019/2020

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Nikol Baičevová**  
Osobní číslo: **M16002**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Převod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele**

### Zásady pro vypracování

#### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních zdrojů a zpracujte teoretické poznatky k převodu z daňové evidence na účetnictví.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybraného podnikatele a analyzujte jeho daňovou evidenci.
- Proveďte převod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele.
- Analyzujte dopady a navrhněte doporučení.

#### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: Tiskovaná/elektronická

Seznam doporučené literatury:

- DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví: [podle právního stavu k 1. 1. 2008]*. 6. vydání. Praha: Grada, 2008, 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 133 s. ISBN 9788075529077.
- HAKALOVÁ, Jana a Yvetta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence: teorie a praxe*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 125 s. ISBN 9788075982391.
- KOLITZ, David L. *Financial accounting: a concepts-based introduction*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017, 616 s. ISBN 9781138844971.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **6. ledna 2020**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2020**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 6. ledna 2020

## **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: Nikol Baičevová

.....

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zaměřuje na převod daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele. Teoretická část práce uvádí jednotlivé možnosti vedení účetnictví, postupu převodu z daňové evidence na účetnictví a legislativní úpravy. Obsahuje daňové i účetní předpisy a důvody pro povinný či dobrovolný převod. V praktické části je u vybraného podnikatele proveden konkrétní převod daňové evidence na účetnictví. Jsou analyzovány dopady převodu.

Klíčová slova: podnikatel, vedení účetnictví, daňová evidence, legislativní úprava, účetnictví

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis focuses on the transition from the tax records to the accounting of the selected entrepreneur. The theoretical part of the thesis presents the possibilities of bookkeeping, transfer from tax records to accounting and legislation. It contains also the reasons for the compulsory or voluntary transition and accounting and tax regulations. In the practical part there is a specific transition from the tax records to the accounting of the selected entrepreneur. The impacts of the transition are analysed.

Keywords: entrepreneur, book-keeping, single entry book-keeping, legislation, accountancy

Ráda bych srdečně poděkovala mé vedoucí bakalářské práce paní Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení při zpracovávání bakalářské práce. Poděkování patří také paní Haně Maliarikové, které děkuji za její čas, rady, ochotu a pozitivní přístup.

Alespoň pár slovy chci vyjádřit obrovskou vděčnost svému nejbližšímu okolí, partnerovi, rodině, přátelům za jejich trpělivost a podporu nejen při psaní bakalářské práce.

„Každá rána, kterou jsme utržili, vyrazí z nás nějaký klín, který nám překážel. Jde ovšem o to, jsme-li dost rozumní, abychom se z ní poučili.“

Tomáš Baťa

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1. ZÁKLADNÍ POJMY</b> .....	<b>13</b>
1.1    PODNIKATEL .....	13
1.2    ŽIVNOST.....	13
<b>2. DAŇOVÁ EVIDENCE</b> .....	<b>14</b>
2.1.    CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE.....	14
2.2.    KDO VEDE DAŇOVOU EVIDENCI.....	14
2.3.    PRÁVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE.....	14
2.4.    PŘEDMĚT DAŇOVÉ EVIDENCE A ZPŮSOB VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	14
2.4.1.    Evidence příjmů a výdajů.....	15
2.4.2.    Evidence pohledávek a závazků.....	19
2.4.3.    Ostatní evidence .....	21
2.5.    ÚPRAVY NA KONCI ZDAŇOVACÍHO OBDOBÍ.....	21
<b>3. ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>22</b>
3.1.    CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ.....	22
3.2.    KDO VEDE ÚČETNICTVÍ .....	22
3.3.    PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ .....	23
3.3.1.    Zákon č. 563/1991 Sb. ....	23
3.3.2.    České účetní standardy.....	23
3.3.3.    Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	23
3.4.    ÚČETNÍ ZÁSADY .....	23
3.5.    PŘEDMĚT ÚČETNICTVÍ.....	24
3.5.1.    Účetnictví jednoduché.....	24
3.5.2.    Účetní knihy .....	25
3.5.3.    Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha.....	25
3.6.    ÚPRAVY NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVĚRKA.....	26
3.6.1.    Sestavení účetní uzávěrky .....	26
3.6.2.    Sestavení účetní závěrky .....	26
<b>4. PŘEVOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>28</b>
4.1.    DŮVODY PŘEVODU .....	28
4.1.1.    Dobrovolný převod .....	28
4.1.2.    Povinný převod .....	28
4.2.    PŘEVOD Z HLEDISKA ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH PŘEDPISŮ.....	28
4.3.    POSTUP PŘI PŘEVODU .....	28
4.3.1.    Inventarizace majetku a závazků .....	29
4.3.2.    Sestavení převodového můstku.....	29
4.3.3.    Sestavení účtového rozvrhu .....	30
4.3.4.    Sestavení vnitropodnikových směrnic .....	30
4.3.5.    Sestavení počáteční rozvahy .....	30

4.4.	DAŇOVÉ DOPADY PŘEVODU .....	31
4.4.1.	Všeobecný postup výpočtu základu daně u fyzických osob .....	31
4.4.2.	Položky ovlivňující základ daně z důvodu převodu .....	32
4.5.	CHYBY PŘEVODU .....	33
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>34</b>
<b>5.</b>	<b>CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELE .....</b>	<b>35</b>
5.1.	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ .....	35
5.2.	ZPŮSOB VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE U VYBRANÉHO PODNIKATELE .....	35
5.3.	PŘEHLED PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ VYBRANÉHO PODNIKATELE .....	35
5.3.1.	Přehled příjmů a výdajů z podnikání .....	36
5.3.2.	Přehled příjmů ze zaměstnání .....	38
5.4.	DŮVODY PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	39
5.5.	VÝVOJ DAŇOVÉ EVIDENCE Z POSLEDNÍCH TŘECH LET (2017-2019) .....	39
<b>6.</b>	<b>PŘEVOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ V PRAXI .....</b>	<b>40</b>
6.1.	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	40
6.1.1.	Dlouhodobý hmotný majetek .....	40
6.1.2.	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	41
6.1.3.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek.....	41
6.1.4.	Zásoby .....	42
6.1.5.	Pokladna.....	42
6.1.6.	Bankovní účet.....	42
6.1.7.	Pohledávky.....	42
6.1.8.	Závazky .....	42
6.1.9.	DPH.....	44
6.1.10.	Pojistné – SP, ZP.....	44
6.2.	UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE .....	44
6.3.	SESTAVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU A TVORBA VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNIC .....	45
6.4.	SESTAVENÍ PŘEVODOVÉHO MŮSTKU .....	46
6.5.	ÚČET INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE.....	46
6.6.	OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	47
6.7.	SESTAVENÍ POČÁTEČNÍ ROZVAHY .....	49
6.8.	ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	49
6.9.	ÚČETNÍ HLEDISKO PŘEVODU .....	50
<b>7.</b>	<b>ANALÝZA DOPADU PŘEVODU A NÁVRH DOPORUČENÍ .....</b>	<b>51</b>
7.1.	ANALÝZA DOPADU PŘEVODU .....	51
7.2.	DOPORUČENÍ.....	51
7.2.1.	NÁVRH DOPORUČENÍ PŘI PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ .....	51
7.2.2.	NÁVRH DOPORUČENÍ PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	53
7.3.	ROZHODNUTÍ PODNIKATELE.....	53
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>58</b>



<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>59</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>60</b>

## ÚVOD

Rozhodnutí podnikat může být jedním z důležitých kroků v životě člověka. Možnost žít svobodněji, rozhodovat o vlastní pracovní náplni a podílet se na ekonomickém dění v zemi je stále velkým pozitivem a výhodou pro mnoho lidí. Počet fyzických osob bez ustání roste. Fyzické osoby nemusí nutně vést účetnictví, mnohé využívají možností daňové evidence. Rozhodnutí vést daňovou evidenci podléhá hlavně faktu o administrativní a časové nenáročnosti. Podnikatel uvítá možnost vést si evidenci samostatně, nutno však podotknout, že daňová evidence nenabízí mnohé výhody poskytované účetnictvím. Povinnost vedení účetnictví vzniká ze zákona nebo na základě dobrovolného rozhodnutí, například kvůli snadnějšímu vyhodnocování vývoje podnikání. Nedílnou součástí dnešní ekonomiky je totiž srovnávání.

Převod z daňové evidence na účetnictví je v podnikání podstatným mezníkem nesoucím výhody i nevýhody. Cílem mé práce je představit postup převodu z daňové evidence na účetnictví, ukázat vhodné řešení pro vybraného podnikatele, poukázat na klady i zápory převodu a zhodnotit také jeho složitost, zhodnotit výhody i zápory účetnictví a daňové evidence. Převod na účetnictví je u vybraného podnikatele proveden jen pro účely bakalářské práce. Bakalářská práce je v praktické části sestavena s cílem vedení účetnictví od 1. 1. 2020.

Teoretická část bakalářské práce se zaměřuje na charakteristiku daňové evidence a účetnictví. Předkládá výhody i nevýhody, způsoby vedení, teoretický postup převodu z daňové evidence na účetnictví a příslušnou legislativu či podmínky převodu. V poslední řadě je teoreticky vyobrazen možný dopad daňové i účetní stránky převodu.

Praktická část aplikuje veškeré teoretické poznatky na převod u vybraného podnikatele. Podnikatel je nejprve charakterizován, je nastíněna jeho aktuální situace v podniku, provedena inventarizace majetku a závazků. Na základě toho je v dalších kapitolách sestaven převodový můstek – ten slouží k převodu konečných stavů z daňové evidence, sestavena zahajovací rozvaha, otevřeny účetní knihy a sestaven účtový rozvrh.

Poslední část práce je věnována analýze převodu z daňové evidence na účetnictví. Analýze náročnosti a daňového dopadu na vybraného podnikatele. Bakalářskou práci zakončuje mé doporučení.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je sestavení převodu daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele a následná analýza dopadů převodu.

Prostřednictvím literární rešerše vyhotovím teoretickou část práce. Analyzuji daňovou evidenci i účetnictví, přičemž vycházím z platných vyhlášek, zákonů a odborné literatury týkajících se tématu převodu z daňové evidence na účetnictví, vedení účetnictví nebo vedení daňové evidence. Pomocí abstrakce zpracuji jednotlivé charakteristiky dané problematiky. V praktické části nejprve představím a charakterizuji současný stav a činnost vybraného podnikatele. Bude použita metoda analýzy situace podnikající osoby a následně aplikuji získané znalosti teoretické části a provedu převod na účetnictví. Podkladem pro praktickou část bakalářské práce mi bude interní dokumentace zvoleného podnikatele.

Důležitou položkou praktické části bakalářské práce bude analýza převodu daňové evidence, zejména analýza daňového dopadu. Poslední část bakalářské práce tvoří celkové zhodnocení a doporučení.

V této práci budou využity následující metody zpracování práce:

Literární rešerše bude využita v teoretické části práce při studování potřebné legislativy a odborných materiálů. V teoretické části bude taktéž využita abstrakce. Indukce využiji v praktické části v závěru. Analýza je využita především k analyzování dopadů převodu, taktéž v závěru práce. U převodu daňové evidence se aplikuje metoda syntézy. Po převodu je použita metoda srovnávání. Celou bakalářskou práci provází také metody a postupy účetní.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1. ZÁKLADNÍ POJMY

### 1.1 Podnikatel

Obchodní zákoník, tj. zákon č. 513/1991 Sb., který přesně definoval pojmy jako *podnikatel* nebo *podnikání*, byl roku 2014 nahrazen novým zákonem o obchodních korporacích, zákon č. 90/2012 Sb., zde však již přesnou definici těchto pojmů nenalezneme.

Pojem definuje občanský zákoník, zákon č. 89/2012 Sb.

Dle definice chápeme podnikatele jako osobu vykonávající samostatně na vlastní účet a vlastní odpovědnost výdělečnou činnost. Podnikatel - fyzická osoba, odpovídá za veškeré závazky vyplývající z podnikání celým svým majetkem. Fyzická osoba vykonává podnikatelskou činnost na základě živnostenského oprávnění, za účelem dosažení zisku. Ve většině případů provozuje podnikatel obchodní činnost pod svým jménem, nemá-li obchodní firmu. (Česko, 2012)

### 1.2 Živnost

Živnost upravuje zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších právních předpisů. Konkrétně v §2 nalezneme definici, dle které je živnost soustavnou činností provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek v živnostenském zákoně přesně stanovených. Všeobecné podmínky, které je třeba splnit k provozování živnosti, zahrnují bezúhonnost a plnou svéprávnost. Zvláštní podmínkou je pak odborná nebo jiná způsobilost. Dle §9 živnostenského zákona je živnost rozdělena na ohlašovací (provozovány po splnění podmínek a ohlášení) a koncesované (provozovány na základě koncese). (Kandler, 2013)

## 2. DAŇOVÁ EVIDENCE

Jednou z podmínek úspěšného podnikání je přehled o hospodaření podnikatelského subjektu. Přehled o výsledcích je klíčem ke všem budoucím správným rozhodnutí podnikatele. Podnikateli se v dnešním podnikání připouští výběr pouze mezi daňovou evidencí a podvojným (finančním) účetnictvím.

### 2.1. Charakteristika daňové evidence

Daňová evidence je přehledem příjmů a výdajů, majetku a závazků. Daňová evidence se zaměřuje především na sledování těch oblastí podnikání, které ovlivňují daň z příjmů.

„Daňová evidence si klade za cíl poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Za účetní jednotky se podle § 1 tohoto zákona považují právnické a některé fyzické osoby.“ (Dušek a Sedláček, 2019)

### 2.2. Kdo vede daňovou evidenci

Povinnost vést daňovou evidenci určuje zákon o daních z příjmů v § 7 odst. 13: „(13) Poplatníci s příjmy podle odstavců 1 a 2, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje podle odstavce 7, postupují podle § 7b.“ (Marková, 2017)

Právě tento zmíněný paragraf jedná o daňové evidenci a ukládá povinnost vést daňovou evidenci tomu, kdo má příjem ze samostatné činnosti a zároveň neúčtuje v účetnictví a neuplatňuje výdaje procentem z příjmů (odst. 7).

### 2.3. Právní úprava daňové evidence

„Legislativně je daňová evidence upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“ (Dušek a Sedláček, 2019)

„ZDP stanoví obsah daňové evidence a nikoli způsob a formu jejího vedení.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

### 2.4. Předmět daňové evidence a způsob vedení daňové evidence

Předmětem daňové evidence je dle § 7 ZDP evidence příjmů a výdajů, majetku a dluhů podnikatele, jež tvoří základ daně z příjmů. Daňová evidence nekalkuluje s náklady a výnosy. Lze ji vést elektronicky či papírově. Může ji vést účetní firma i samotný podnikatel.

„Pokud se podnikatel rozhodne vést si evidenci sám, musí si uvědomit, že je v tomto případě nezbytná znalost všech zákonů, které se vztahují k jeho podnikatelské činnosti a k vedení daňové evidence.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

„Existuje více možností, jakým způsobem bude podnikatel postupovat:

- a) Podnikatel vede daňovou evidenci dle § 7b ZDP.
- b) Podnikatel uplatňuje výdaje procentem z příjmů dle § 7 odst. 7 ZDP, tzn., že místo daňové evidence je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností, dále evidenci majetku, který lze odepisovat. Podnikatel – plátce DPH, však v případě uplatňování výdajů procentem z příjmů musí vést i nadále průkaznou evidenci dle ZDPH (dle § 100 ZDPH).“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

	PENĚŽNÍ DENÍK
<b>DAŇOVÁ EVIDENCE</b>	KNIHA POHLEDÁVEK A DLUHŮ, KARTY DLOUH. MAJETKU, KARTY ZÁSOB, KNIHA PRO SLEDOVÁNÍ CENIN
	MZDOVÁ EVIDENCE, KARTY ZÁKONNÝCH REZERV, KNIHA EVIDENCE JÍZD, DALŠÍ KNIHY, EVIDENCE, KARTY

Obrázek 1 - Možná struktura daňové evidence podnikatele (vlastní zpracování dle zdroje Dušek a Sedláček, 2019)

### 2.4.1. Evidence příjmů a výdajů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů člení poplatníky daně na několik skupin, dle typu příjmů fyzických osob. Rozděluje příjmy:

- ze závislé činnosti (§ 6),
- ze samostatné činnosti (§ 7),
- z kapitálového majetku (§ 8),
- z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10). (Marková, 2017)

Tato bakalářská práce se týká především poplatníků s příjmem ze samostatné činnosti. Proto předkládám přesnou definici tohoto příjmu. „(1) Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je

- 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 podnikatelského oprávnění,
- d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

(2) 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.“ (Marková, 2017)

## DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

V daňové evidenci členíme příjmy daňové – zahrnované do základu daně a nedaňové – nezahrnované do základu daně. Určení daňového či nedaňového příjmu musí vždy probíhat na základě platného ZDP. (Dušek a Sedláček, 2019)

Tabulka 1 Příklad příjmů zdanitelných a příklad příjmů nezdanitelných – vlastní zpracování dle knihy Dušek a Sedláček, 2019

Příklad příjmů zdanitelných	Příklad příjmů nedaňových
prodej zboží, výrobků a služeb	osobní vklady do podnikání
prodaný materiál	přijaté peníze z půjčky či úvěru
připsaný úrok z běžného účtu	vrácení nadměrného odpočtu DPH
náhrady přijaté od pojišťovny	přijatá dotace investiční
zálohy za prodej zboží - přijaté	

„Daňové příjmy – jde o tu část příjmů, která je zahrnovaná do základu daně ve smyslu § 7 zákona o daních z příjmů.“ (Dušek a Sedláček, 2019)



## DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE

Výdaje členíme na daňové výdaje, tj. výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a nedaňové výdaje, tj. výdaje, jež nelze uznat za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výdaje nedaňové nám podle ZDP nesnižují základ daně, zatímco daňové jej snižují. (Dušek a Sedláček, 2019)

„Daňové výdaje – jde o tu část celkových výdajů, která je zahrnutá do základu daně z příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů.“ (Dušek a Sedláček, 2019)

Tabulka 2 Příklady výdajů daňově uznatelných a daňově neuznatelných – vlastní zpracování dle Dušek a Sedláček, 2019

Příklad výdajů daňových	Příklad výdajů nedaňových
nákup materiálu, zboží	výběry pro osobní potřebu podnikatele
zaplacené zálohy	splátky úvěru
mzdy (výplata, srážky, daň ze mzdy)	nákup DHM
zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance	reprezentace
provozní režie (cestovné, nákup kancelářských potřeb, nájemné, telefon, plyn, pracovní oblečení, elektřina,...)	odvod DPH
bankovní poplatky	dary

Samozřejmě v daňových výdajích nelze uplatnit ty, které byly již jednou v předchozích zdaňovacích obdobích právoplatně uplatněny.

„V daňové evidenci jsou některé náklady daňově uznatelné, i když nejsou zaplacené. Jedná se zejména o uplatnění daňových odpisů u majetku. Tento majetek nemusí být uhrazen.

Musí být jen splněny podmínky pro jeho odpisování (§ 26), především vlastnictví.

V daňové evidenci je nutné věnovat pozornost výdajům, které se týkají škod. V daňové evidenci je častou chybou, že daňově uznatelné škody na vlastním majetku se uplatní dvakrát.“ (Dušek a Sedláček, 2019)

„Každý, kdo řeší vedení účetnictví, by měl mít na paměti, že jestliže mají být výdaje prokázány jako daňově uznatelné, musí splnit čtyři základní pravidla:

- souvisí s dosažením příjmů,
- jsou evidovatelné,
- jsou prokazatelné,
- nejsou vyloučené zákonem o daních z příjmů.“ (Uvírová, 2013)

Podnikatel může výdaje vykazovat ve skutečné výši nebo uplatnit výdaje procentem z příjmů, tzv. paušalově. To je upraveno v zákoně o daních z příjmů v § 7, odst. 7. Uplatnění výdajů procentem z příjmů je pro podnikatele v České republice výhodné z více důvodů. Jedním z hlavních důvodů je často nižší daňová povinnost díky vysoce nastaveným výdajovým paušálům. Když jsou skutečné výdaje nižší než výdaje uplatněné procentem z příjmů, nepřináší výdajový paušál pouze úsporu na dani z příjmů fyzických osob, ale i značnou úsporu na odvodech sociálního a zdravotního pojištění podnikatelů včetně placení nižších záloh na toto pojištění. (Hakalová a Pšenková, 2019)

V tabulce níže jsou uvedeny případné výdajové paušály.

Tabulka 3 Výdaje uplatnitelné paušálem, vlastní zpracování dle webového zdroje (Konečná, 2020)

Procento	Druh podnikání	Uplatnitelné maximum ročně
80 %	Z příjmů z řemeslných živností, zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství vykonávaných jako sam. činnost.	1 600 000 Kč
60 %	Z příjmů z živnosti volné, koncesované a vázané.	1 200 000 Kč
40 %	Příjmy ze samostatné činnosti.	800 000 Kč
30 %	Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů (§ 9).	600 000 Kč

### **PENĚŽNÍ DENÍK – deník evidence příjmů a výdajů**

„Peněžní deník může být určen pro evidenci:

- a) příjmů a výdajů provedených v hotovosti,
- b) příjmů a výdajů provedených bankou,

- c) průběžných položek (převodů mezi pokladnou a bankovním účtem, převodů mezi bankovními účty a převodů mezi pokladnami).“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

V evidenci se zapisuje pouze reálný přítok/odtok peněz. Zapisuje se chronologicky – v časovém sledu. Zápisy musí být řádně podloženy příslušnými doklady, bankovními výpisy nebo příjmovými a výdajovými pokladními doklady.

„Pro platby, které jsou uskutečňovány v hotovosti, by se měl podnikatel řídit zákonem č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů. Je zde stanoveno, že poskytovatel platby, jejíž výše překračuje částku 270 000 Kč, je povinen provést platbu bezhotovostně. Příjemce platby, jejíž výše překračuje limit, nesmí tuto platbu přijmout, jestliže nebyla provedena bezhotovostně.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

„Peněžní deník může obsahovat tyto údaje (pokud pro ně podnikatel má věcnou náplň):

- a) přehled o peněžních prostředcích v hotovosti v členění má příjem, výdaj, zůstatek,
- b) přehled o peněžních prostředcích na bankovních účtech v členění má příjem, výdaj, zůstatek
- c) přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů,
- d) přehled o příjmech, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny,
- e) přehled o výdajích souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- f) přehled o výdajích souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny,
- g) přehled o příjmech a výdajích v členění požadovaném zvláštními právními předpisy,
- d) přehled o příjmech a výdajích na průběžných položkách.

O dalším členění rozhodne podnikatel dle vlastních potřeb a svého uvážení.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

#### **2.4.2. Evidence pohledávek a závazků**

Pointou této evidence je jednoduše a rychle získávat přehled o tom, kdo a v jaké míře dluží podnikateli a komu a kolik naopak dluží podnikatel. Evidence nám tedy vytváří lepší přehled o tom, zda podnikání prosperuje či nikoli.

**Kniha pohledávek a dluhů** eviduje naše pohledávky i závazky a obsahuje zápis vždy, když dochází ke vzniku, změně, zániku pohledávky/dluhu.

Podnikatel může podle potřeby vést jednu knihu pohledávek/dluhů nebo může vést knih několik, pokud je pro něho vhodné vést odděleně pohledávky i dluhy, např. podle jednotlivých činností nebo podle jednotlivých subjektů apod. V knize pohledávek a dluhů se sledují i vystavené šeky nebo šeky přijaté k inkasu a další. Příjem či výdaj v souvislosti s úhradou pohledávky nebo dluhu se tedy zaznamenává do peněžního deníku až při jejich proplacení. Obdobný postup by měl být uplatňován i u plateb pomocí platebních karet. (Hakalová a Pšenková, 2019)

„Kniha pohledávek by měla mimo jiné obsahovat záznamy o:

- a) jednotlivých dlužnících za splněné dodávky (tj. o pohledávkách vůči odběratelům),
- b) poskytnutých zálohách a závdavcích,
- c) ceninách vydaných formou zálohy pracovníkům,
- d) pohledávkách za manka a škody,
- e) poskytnutých zápůjčkách,
- f) pohledávkách z titulu daně z příjmů či jiných přímých daní,
- g) zúčtování plateb pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění,
- h) nárocích u nepřímých daní (daň z přidané hodnoty a spotřební daně),
- i) ostatních pohledávkách.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

„Kniha dluhů by měla mimo jiné obsahovat záznamy o:

- a) jednotlivých věřitelích za jimi splněné dodávky (tj. o dluzích vůči dodavatelům),
- b) přijatých zálohách a závdavcích,
- c) přijatých úvěrech s oddělenými sledováním bankovních úvěrů (popřípadě zápůjčky),
- d) dluzích z titulu daně z příjmů či jiných přímých daní,
- e) zúčtování plateb pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění,
- f) dluzích u nepřímých daní (daň z přidané hodnoty a spotřební daně),
- g) materiálu dodaného zákazníkem a převzatého ke zpracování nebo opravám,

h) ostatních dluzích.“ (Hakalová a Pšenková, 2019)

### 2.4.3. Ostatní evidence

Ostatní evidenční knihy nemusí podnikatel vést automaticky, jde o to, zda pro ně podnikatel má využití a zda mají smysl. Tyto pomocné knihy sledují ostatní složky majetku. Patří mezi ně například:

- Kniha (karta) hmotného majetku,
- kniha (karta) nehmotného majetku,
- kniha drobného hmotného a drobného nehmotného majetku,
- kniha (skladové karty) zásob,
- kniha pro sledování cenin,
- kniha nepřímých daní u plátců těchto daní (DPH a spotřební daně), pokud nejsou již součástí knihy pohledávek a dluhů,
- karty zákonných rezerv dle ZoR,
- mzdová agenda,
- evidence jízd – kniha jízd,
- karty časového rozlišení výdajů související s finančním leasingem,
- ostatní karty a knihy. (Hakalová a Pšenková, 2019)

## 2.5. Úpravy na konci zdaňovacího období

Podnikatelé (fyzické osoby) uzavírají složky daňové evidence k poslednímu dni zdaňovacího období (kalendářního roku). V případě ukončování činnosti je to ke dni skončení činnosti nebo ke dni předcházejícímu dnu účinnosti konkursu. (Dušek a Sedláček, 2019)

Uzavíráním složek daňové evidence se zjišťují souhrnné hodnoty zdanitelných příjmů a daňových výdajů (v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů), stavy peněžních prostředků v pokladně či na bankovních účtech, stavy neuhrazených pohledávek a závazků, kurzové rozdíly u bankovních účtů vedených v cizí měně a u valutových pokladen. Uzavírání musí předcházet nutná fyzická a dokladová kontrola – inventarizace. Prostřednictvím majetkové kontroly zjistíme celkové stavy majetku i dluhů podnikatele. Rozdíly je nutno zobrazit v daňové evidenci. Následně zjistíme konečné stavy příjmů a výdajů, poté deník uzavřeme. Zdaňovací období zřetelně oddělíme jako uzavřené. (Dušek a Sedláček, 2019)

### 3. ÚČETNICTVÍ

#### 3.1. Charakteristika účetnictví

Účetnictví lze definovat jako písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách. Účetním obdobím může být hospodářský rok (blíže specifikován zákonem o účetnictví) nebo typicky rok kalendářní. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců. (Hauzarová, 2016)

#### 3.2. Kdo vede účetnictví

Dle zákona je povinna vést účetnictví každá ÚJ. Účetní jednotky definuje zákon o účetnictví. Podnikatel se však může rozhodnout vést účetnictví i dobrovolně.

„Za účetní jednotky jsou považovány:

- a) všechny právnické osoby,
- b) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- c) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně zdanitelných plnění osvobozených od této daně, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- d) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti (dříve účastníky sdružení bez právní subjektivity), pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je účetní jednotkou,
- f) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- g) organizační složky státu, svěřenské fondy podle občanského zákoníku, fondy obhospodařované penzijní společností, investiční fondy bez právní osobnosti.

Novela zákona o účetnictví, která byla zveřejněna jako zákon č. 221/5015 Sb., přinesla řadu změn. Od 1. ledna 2016 jsou rozlišovány kategorie účetních jednotek – mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka.“ (Skálová a kolektiv, 2019)

### 3.3. Právní úprava účetnictví

Účetnictví neupravuje jediný zákon. V České republice ošetřují tuto oblast hned tři právní předpisy. Na tyto předpisy pak další normy a zákony postupně navazují.

„Pro účetnictví je důležitá i návaznost na obchodní právo a další zákony: na ZoK, na insolvenční zákon, na zákon o CP a na celou řadu dalších zákonů (například zákony upravující zdravotní a sociální pojištění).“ (Dvořáková, 2017)

#### 3.3.1. Zákon č. 563/1991 Sb.

„Zákon o účetnictví stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Osoby, na které se vztahuje, jsou označovány za účetní jednotky.“ (Skálová, 2019)

#### 3.3.2. České účetní standardy

„Cílem standardů je soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Tvorbu a vydávání Českých účetních standardů zajišťuje Ministerstvo financí. Obsahem standardů je popis účetních metod nebo postupy účtování; obsah standardů nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví a ostatních právních předpisů ani obcházet jejich účel.“ (Skálová, 2019)

#### 3.3.3. Vyhláška č. 500/2002 Sb.

„Stanoví se zde zejména:

- účetní závěrka – rozsah účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu), obsahové vymezení některých položek rozvahy, obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty a přílohy,
- směrná účtová osnova na úrovni skupin účtů,
- účetní metody a jejich použití, např. metody oceňování majetku, odpisování, kurzových rozdílů, odložené daně, vzájemného zúčtování položek,
- konsolidovaná účetní závěrka.“ (Skálová, 2019)

### 3.4. Účetní zásady

Účetní zásady jsou souborem pravidel, která se v účtování dodržují. Tyto zásady vycházejí z tradice účetnictví.

- Zásada věrného a poctivého zobrazení
- Zásada účetní jednotky
- Zásada neomezeného trvání účetní jednotky
- Zásada zjišťování hospodářského výsledku v pravidelných intervalech (periodicita)
- Zásada objektivit účetních informací
- Zásada konzistentnosti, srovnatelnosti mezi účetními obdobími
- Zásada opatrnosti
- Zásada účtování operací v kupní síle peněžní jednotky v době uskutečnění operace - oceňování v historických cenách
- Akruální princip – vyžaduje se účtování účetních případů do období, se kterým časově a věcně souvisí (jedná se o časové rozlišení nákladů a výnosů), bez ohledu na samotný tok peněz. (Skálová, 2019)

### 3.5. Předmět účetnictví

Předmětem účetnictví je samozřejmě účtování o majetku a jiných aktivech, o závazcích a jiných pasivech, účtování nákladů, výnosů, zjištění a účtování o výsledku hospodaření.

„Základní znaky aktiva:

- Je pravděpodobné, že aktivum přinese podniku v budoucnosti užitek (ekonomický prospěch).
- Podnik aktivum ovládá (kontroluje), má právo aktivem disponovat a přisvojovat si užitky spojené s využitím (využíváním) aktiva.
- Existence aktiva je výsledkem minulých událostí.
- Aktivum lze s dostatečnou spolehlivostí ocenit.” (Dvořáková, 2017)

Základní znaky pasiv nejsou přesně specifikované, každopádně pasiva jsou zdrojem krytí majetku. Dělíme vlastní a cizí zdroje.

#### 3.5.1. Účetnictví jednoduché

Často dochází k zaměňování pojmů jednoduché účetnictví a účetnictví podvojně. „Jednoduché účetnictví, které se objevilo v novele zákona o účetnictví (§ 13b), se netýká podnikatelů. Jde o možnost vést jednoduché účetnictví pro vyjmenované účetní jednotky s limitem příjmů a majetku do 3 000 000 Kč (§ 1f). Jde např. o honební společenstva, spolky PO, dobrovolné hasiče, církve, atd.“ (Dušek a Sedláček, 2019)



### 3.5.2. Účetní knihy

Účetní jednotka vede:

- hlavní knihu,
- deník,
- knihu analytických účtů,
- knihu podrozvahových účtů.

Nejpodstatnější informace získáme z hlavní knihy. Pojednává o stavu a pohybu jednotlivých položek aktiv, pasiv, nákladů, výnosů. Prostřednictvím deníku a hlavní knihy můžeme kontrolovat doklady, kontrolovat správnost, zajistit průkaznost. Je vedený chronologicky. Obsahuje účetní operace za dané účetní období. Kniha analytických účtů nemá pevnou formu zadanou zákonem. Její forma a způsob vedení je zcela v našich rukou. Samozřejmě zůstatek analytických účtů musí odpovídat zůstatku syntetických účtů. Účetní operace ostatní (nevedené v deníku, hlavní knize) se uvádí do knihy podrozvahových účtů. (Skálová, 2019)

### 3.5.3. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha

„Rozvaha neboli bilance (toto označení indikuje vazbu na bilanční princip) je účetním výkazem, který obsahuje uspořádaný, sumarizovaný přehled aktiv a pasiv účetní jednotky. Účetní jednotky sestavují rozvahu k různým okamžikům. Na počátku podnikání je sestavována tzv. *zahajovací rozvaha* informující o stavu prostředků a zdrojích jejich krytí na počátku podnikání. Na začátku každého účetního období je sestavována *počáteční rozvaha* a na jeho konci *konečná rozvaha*.“ (Dvořáková, 2017)

Výkaz zisku a ztráty nám předkládá nákladové položky, výnosové položky a výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření získáme provedením rozdílu mezi náklady a výnosy. Je-li výsledek kladný – jde o zisk, je-li záporný – jde o ztrátu.

„Prvkem přímo souvisejícím s měřením finanční výkonnosti ve výkazu zisku a ztráty jsou výnosy a náklady. Výnosy jsou definovány jako rostoucí ekonomická hodnota během účetního období formou: přílivu či zvýšením aktiv, nebo snížením závazků. Následkem je zvýšení vlastního kapitálu, zvýšení jiné, než vkladem společníků.“ (Kolitz, 2017)

„Náklady jsou definovány jako snížení ekonomické hodnoty během účetního období formou: odlivu nebo čerpání aktiv, nebo vznikem závazků, které mají za následek snížení vlastního kapitálu, snížení jiné, než výplatou společníků.“ (Kolitz, 2017)

Příloha doplňuje informace ostatních výkazů, a to například o použité účetní metody, zásady, název a sídlo účetní jednotky a další podstatné informace pro celistvý obrázek o účetní jednotce. Malá účetní jednotka, jako je náš podnikatel, se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb. (Martínková, 2016)

### **3.6. Úpravy na konci účetního období: Účetní závěrka a uzávěrka**

S koncem účetního období každá účetní jednotka musí provést určité práce, které se váží právě jen k tomuto období, a to ještě před uzavřením účetních knih. Je to dokonce celý komplex účetních operací, který bezprostředně předchází sestavení účetní závěrky a který se nazývá účetní uzávěrka. (Novotný, 2019)

#### **3.6.1. Sestavení účetní uzávěrky**

Prostřednictvím účetní uzávěrky se zjišťuje a zaúčtuje časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, kurzové rozdíly, provedení inventarizace a zúčtování inventarizačních rozdílů, na základě inventarizace stanovení opravných položek k aktivům, zaúčtování zákonných opravných položek k pohledávkám a odpis pohledávek, tvorba nebo zúčtování rezerv, výpočet a zaúčtování splatné daně, výpočet a zaúčtování odložené daně. (Skálová, 2016)

#### **3.6.2. Sestavení účetní závěrky**

Účetní závěrka obsahuje obecně jako celek rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty (výsledovku), přílohu (pro vysvětlení a doplnění informací ve výkazech), přehled o peněžních tocích (cash flow), přehled o změnách VK. (Novotný, 2019)

„Účetní předpisy, ale zejména ZoÚ ukládá povinnosti, které se týkají sestavení účetní závěrky po obsahové i formální stránce. Je přesně stanoveno uspořádání, označování a obsahové vymezení položek účetní závěrky. Účetní závěrka má podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci ÚJ.“ (Novotný, 2019)

Je však nutné kontrolovat také kategorizaci účetních jednotek. Malé účetní jednotky nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu. (Martínková, 2016)

„ZoÚ rozlišuje účetní závěrku:

- řádnou – sestavuje se k poslednímu dni účetního období,

- mimořádnou – sestavuje se při mimořádných situacích, kdy rozvahovým dnem není poslední den účetního období (např. přeměny společností),
- mezitímní – sestavuje se na základě požadavků zvláštních právních předpisů, její zvláštností je, že se při ní neuzavírají účetní knihy a inventarizace je prováděna jen pro ocenění majetku a závazků.“ (Novotný, 2019)

## 4. PŘEVOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

### 4.1. Důvody převodu

Důvod k převodu může být dobrovolný či povinný, na základě zákonných nařízení.

#### 4.1.1. Dobrovolný převod

Dobrovolný převod může být podnikateli upřednostňován kvůli jasné informovanosti o prospěšnosti podnikání, kvalitnějším výkazům kvůli spolupráci s případnými investory a bankou k snazšímu přístupu k bankovním úvěrům.

#### 4.1.2. Povinný převod

„V první řadě musíme vymezit subjekty, jež mají povinnost vést účetnictví. Jsou to ty, které jsou účetními jednotkami. Obecně můžeme říci, že fyzická či právnická osoba má povinnost účtovat v soustavě účetnictví v okamžiku, kdy se stává účetní jednotkou podle ZoÚ. Až na jednu výjimku, a tou jsou fyzické osoby – podnikatelé podle § 1 odst. 2 ZoÚ, kteří začínají účtovat v soustavě účetnictví až od roku následujícího po roce, ve kterém se staly účetní jednotkou, byť podle kritéria obratu by se staly účetní jednotkou dříve.“ (Haas Kubátová, 2019)

### 4.2. Převod z hlediska účetních a daňových předpisů

„Při přechodu z daňové evidence na podvojně účetnictví jsou stěžejní tyto dva právní předpisy: zákon o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) a zákon o daních z příjmů (dále jen „ZDP“).

Zatímco daňovou evidenci upravuje pouze ZDP, vedení účetnictví upravuje ZoÚ, vyhláška č.500/2002 Sb., ZDP a České účetní standardy.“ (Haas Kubátová, 2019)

### 4.3. Postup při převodu

Základní kroky, které podnikatel musí při přechodu dodržet, zahrnují: inventarizaci majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k nabytému majetku (a u finančního pronájmu s následnou koupí), sestavení převodového můstku, vyčíslení daňového dopadu, vyhotovení protokolu o převodu daňové evidence na účetnictví, sestavení účtového rozvrhu, vnitropodnikových směrnic, tvorba účetních knih, sestavení počáteční rozvahy, kontrola rovnosti konečných a počátečních stavů, vyhotovení prohlášení. (Dušek, 2008)

#### 4.3.1. Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace slouží k zjišťování reálného stavu majetku a závazků.

Účetní jednotka musí provést inventarizaci veškerého majetku a závazků. S tím souvisí i vyčíslení položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bude zahájeno podvojně účtování. (Haas Kubátová, 2019)

Ocenění jednotlivých složek majetku a dluhů se provádí způsobem, kdy se u odpisovaného majetku celková suma dosud uplatněných daňových odpisů zachytí v účtových skupinách 07X, 08X a 09X. (Haas Kubátová, 2019)

#### 4.3.2. Sestavení převodového můstku

Sestavuje se s jeho pomocí počáteční rozvaha a otevírají se účetní knihy. Platí pravidla podvojněho účetnictví. Aktiva se musí rovnat pasivům, výsledkové účty nemají žádný počáteční stav a konečné stavy u majetku a závazků se musí rovnat počátečním stavům. Z daňové evidence se musí převést vše! (Dušek, 2008)

„Po zaúčtování všech operací vzniká obvykle rozdíl mezi celkovou hodnotou aktiv a pasiv. Ten je třeba zaúčtovat na účet **491 – Účet individuálního podnikatele, který může mít aktivní i pasivní zůstatek.**“ (Kubátová, 2019)

Převodový můstek nám dokazuje, že při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví nenastala žádná chyba. Z rozdílu stran MD a D u rozvahových účtů nám vzniká účet individuálního podnikatele, který v účetnictví zapíšeme na účet 491. U některých účetních programů nelze při převodu zapsat PS na účet 491, ale musí se zapsat nejdříve na účet 701, poté musíme zaúčtovat na účet 491. O závažnou chybu se nejedná, pouze nám vzniknou dva účetní zápisy při převodu počátečních stavů. (Dušek, 2008)

„Pohledávky – nezaplacené se musí v převodovém můstku zahrnout do výnosů. Je však nutné si uvědomit, že pokud by byly v tomto roce zaplacené, stejně by přišly do příjmů. Problémem jsou tedy ty pohledávky, u kterých šance na zaplacení je malá či žádná. Toto je možné zmírnit uplatněním odpisů Starého bloku pohledávek v převodovém můstku.“ (Dušek, 2008)

„Závazky i pohledávky se promítají do daňového přiznání bez ohledu na to, zda budou zaplacené či nikoli! Změna účetní soustavy nemá vliv na možné uplatnění daňové ztráty v následujících letech.“ (Dušek, 2008)

„DPH u plátců DPH v převodovém můstku nemá daňový dopad. Výše DPH je účtována proti účtu 491. U částečných úhrad lze respektovat to, že nejprve bylo hrazeno DPH.“ (Dušek, 2008)

Převodový můstek prokážeme převodovým protokolem. Jde o tabulku, kterou podnikatel může vytvořit např. v Excelu, v které uvede veškeré položky převodového můstku. Spolu s protokolem převodu podnikatel doloží prohlášení účetní jednotky s podpisy zodpovědných osob. Pokud podnikateli vyhotoví převod z daňové evidence na účetnictví účetní firma, bude potřeba i prohlášení od ní. K převodovému můstku také dokládáme počáteční hlavní knihu a počáteční rozvahu. (Dušek, 2008)

#### **4.3.3. Sestavení účtového rozvrhu**

Sestavit účtový rozvrh dle směrné účtové osnovy je povinnost vycházející z právních předpisů. Sestavuje se pro každé účetní období. Ponechat z předešlého jej lze jen, nedošlo-li ke změnám k prvnímu dni účetního období. Doplnovat jej možné je. (Skálová, 2016)

Ve své podstatě se jedná o seznam účtů, kterými se řídí celé účetnictví podnikatele. Směrná účtová osnova uvádí skupinové účty s dvojmístným číslem, v účtovém rozvrhu podnikatele je účet pod třímístným číslem a v případě potřeby lze dělit i na účty analytické.

#### **4.3.4. Sestavení vnitropodnikových směrníc**

Ve vnitropodnikových směrnících si účetní jednotka stanovuje pokyny a postupy, které v průběhu účetního období využívá.

„Tyto pokyny slouží ke dvěma účelům – jednak jsou obvykle jediným zdrojem informací o povinnostech vyplývajících pro účetní jednotku z platné legislativy (plné znění zákonů kromě vedoucích a odborných pracovníků zpravidla nikdo nečte) a dále jsou nástrojem pro řízení firem, pro vymezení určitých firemních pravidel a postupů.“ (Chlada, 2015)

#### **4.3.5. Sestavení počáteční rozvahy**

Důležitým úkolem při převodu je sestavit počáteční rozvahu. Vymezení rozvahy upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb.

„Rozvaha je základním zdrojem informací o celkovém stavu a struktuře majetku účetní jednotky, dále pak o tom, kolik majetku vlastníci do firmy vložili, jaký zisk (ztrátu) firma vytvořila a kolik dluhů má. V rozvaze se výše aktiv za běžné účetní období uvádí v těchto hodnotách:

Brutto = výše aktiv podle jednotlivých položek neupravená o opravné položky a oprávky

Korekce = výše opravných položek a opravek k příslušným aktivům

Netto = výše aktiv snížená o opravné položky a oprávky.“ (Štohl, 2019)

## 4.4. Daňové dopady převodu

### 4.4.1. Všeobecný postup výpočtu základu daně u fyzických osob

Výdaje musíme upravit o nepeněžní výdaje. Jde například o výdaje ze zápočtu pohledávek, odpisy DHM, vklad zásob, ZC vyřazeného majetku, zákonné rezervy, PC pozemku při prodeji, atd.

Od základu daně lze odečíst tzv. odečitatelné položky dle § 15 a § 34 ZDP. Jedná se o:

- Dary – minimální hodnota 1 000 Kč/2 % ze ZD, max. odečitatelná hodnota je 15 % ZD
- Zaplacené úroky – nesmí překročit 300 000 Kč
- Příspěvek na penzijní připojištění - maximálně 24 000 Kč
- Životní pojištění – maximálně 12 000 Kč
- Členské příspěvky zaplacené odborovou organizací – max. 1,5 % zdanitelných příjmů a zároveň max. 3 000 Kč
- Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání – nejvíce 10 000 Kč, lidé se zdravotním postižením 13 000 Kč a s těžkým zdravotním postižením nejvíce 15 000 Kč. (Marková, 2017)

Dle § 34 od základu dále lze odečíst daňovou ztrátu (nejdéle v období 5 let od období, ve kterém byla daňová ztráta vyměřena), odpočet na podporu odborného vzdělávání nebo odpočet na podporu výzkumu a vývoje. (Marková, 2017)

Slevy na dani, které lze uplatnit nalezneme v § 35ba ZDP (např. sleva na poplatníka, na manžela/manželku, která se zdvojnásobuje u držitele/držitelky ZTP/P, základní a rozšířená sleva na invaliditu, sleva za umístění dítěte pro první, druhé a další děti, sleva na studenta a další. (Marková, 2017)

#### 4.4.2. Položky ovlivňující základ daně z důvodu převodu

Daňový dopad převodu z daňové evidence se objeví v daňovém přiznání podaném za následující účetní období (první období, kdy vedeme účetnictví).

„K poslednímu dni účetního období, ve kterém podnikatel zahájil vedení účetnictví, je třeba upravit základ daně. Tyto úpravy jsou vždy zahrnuty do zdaňovacího období, ve kterém bylo vedení účetnictví zahájeno.“ (Haas Kubátová, 2019)

Tabulka 4 Položky zvyšující základ daně, vlastní zpracování dle webového zdroje  
Haas Kubátová, 2019

<b>Daňový základ se zvyšuje o:</b>	
<p><b>Hodnotu zásob a cenin</b> – lze ji přičíst k daňovému základu jednorázově, případně rozložit do více, maximálně devíti let, počínaje obdobím zahájení vedení účetnictví.</p>	<p>112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě, 121 - Nedokončená výroba, 122 - Polotovary, 123 - Výrobky, 213 - Ceniny</p>
<p><b>Hodnotu poskytnutých záloh</b> – s výjimkou záloh na hmotný majetek.</p>	<p>151 - Poskytnuté zálohy na materiál, 153 - Poskytnuté zálohy na zboží, 314 - Poskytnuté provozní zálohy</p>
<p><b>Hodnotu pohledávek</b> – které by v případě jejich úhrady byly zdanitelným příjmem. Lze zahrnout postupně či jednorázově.</p>	<p>311 - Pohledávky z obchodních vztahů (Odběratele)</p>

Tabulka 5 Položky snižující základ daně, vlastní zpracování dle webového zdroje  
Haas Kubátová, 2019

<b>Daňový základ se snižuje o:</b>	
<p><b>Hodnotu závazků</b> – které by v případě jejich úhrady byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. To musí být provedeno již v prvním roce vedení účetnictví.</p>	<p>32x - Krátkodobé závazky, 47x - Dlouhodobé závazky</p>
<p><b>Hodnotu přijatých záloh</b></p>	<p>324- Krátkodobé přijaté zálohy</p>



„Hodnotou pohledávek a závazků se u neplátců DPH rozumí jejich celá jmenovitá hodnota, tj. pořizovací cena. V případě, že je účetní jednotka plátcem DPH, se hodnotou závazků rozumí jejich hodnota bez DPH, pokud byl uplatněn nárok na odpočet daně. V případě pohledávek se jejich hodnotou rozumí hodnota bez DPH, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu.“ (Haas Kubátová, 2019)

„Jak tedy lze daňový dopad minimalizovat?“

- Minimalizovat stav zásob (nezáleží na tom, zda-li jsou nakoupené či vlastní, nezáleží na tom, zda jsou zaplacené či nezaplacené). Nutno dodržet nutný (optimální) provozní stav.
- Minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek – nezapomenout je vymáhat.
- Není nutné minimalizovat stav neuhrazených daňových závazků. Přitom si uvědomte, že Váš dodavatel může mít také povinnost převodu z DE na PÚ a bude se tedy řídit pravidlem minimalizace pohledávek.

Příklad – pořízené zásoby na sklad neuhrazené ke dni převodu:

- Zásoby – do výnosů,
- neuhrazená faktura za ně – do nákladů,
- celkový daňový dopad je nulový.“ (Dušek, 2008)

#### **4.5. Chyby převodu**

„Nejčastějšími účetními chybami při převodu jsou chyby z neznalosti náplně podvojného účtu. Pokud použitý nesprávný účet nemá daňový dopad, jedná se skutečně jen o chybu metodickou, která se dá lehce kdykoli i dodatečně opravit.“ (Dušek, 2008)

Dalšími účetními chybami jsou chyby daňové, ty jsou nejhorší. Přitom se může jednat i o chyby, kdy podnikatel například zdaní to, co se danit nemuselo (ve svůj neprospěch). Chyba taktéž dost závažná je záměrné zkreslení hodnot převodu, kdy není zaúčtováno vše, co bylo v obchodním majetku, u pohledávek neplátce DPH účtuje o DPH nebo naopak plátce DPH u pohledávek do daňového převodu zahrnuje hodnotu pohledávky včetně DPH, zůstatky účtů neodpovídají skutečnému inventurnímu stavu. (Dušek, 2008)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELE

Jedná se o fyzickou osobu nezapsanou v obchodním rejstříku. Svou činnost podnikatel provozuje na základě živnostenského oprávnění. Živnostenský list získal podnikatel již v roce 1995, samostatně podnikat v současné živnostenské činnosti začal až v roce 2015. Přesněji od 15. 4. 2015 je zapsán do Evidence zemědělským podnikatelů, tj. od tohoto dne se stává zemědělským podnikatelem provozujícím zemědělskou výrobu dle zákona č. 252/1997 Sb. Doposud vede daňovou evidenci. Podnikatel je od roku 2017 měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Nezaměstnává žádné zaměstnance, daňovou evidenci vede sám.

### 5.1. Předmět podnikání

Předmětem podnikání podnikatelského subjektu je zemědělská činnost, tzn. rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti (CZ-NACE 01). Ve své práci podnikatel obhospodařuje 57 hektarů půdy, z čehož má veškerou půdu jen v pronájmu a platí pachtovné (výdaj). Na této půdě pěstuje pšenici a další obiloviny, což je zdrojem jeho příjmů, současně vykonává služby těžkými stroji, které činí další část příjmů. Náplní práce vybraného podnikatele je mimo jiné i manipulace s těžkými stroji, nakládání s přípravky na ochranu rostlin, proto od roku 2018 drží osvědčení o odborné způsobilosti pro nakládání s přípravky na ochranu rostlin podle § 86 odst. 1 zákona č. 326/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů (I. a II. stupeň).

Nejspíš je nutno říci, že vybraný podnikatel má zemědělskou činnost jako podnikání vedlejší, během roku je zaměstnán u stálého zaměstnavatele na úplný úvazek. Zaměstnavatel za zaměstnance běžně odvádí zdravotní i sociální pojištění.

### 5.2. Způsob vedení daňové evidence u vybraného podnikatele

Vybraný podnikatel vede daňovou evidenci za použití programu MRP sám, ale při příležitosti vypracovávání přiznání k dani, dochází k zběžné kontrole odbornou účetní.

### 5.3. Přehled příjmů a výdajů vybraného podnikatele

Příjmy a výdaje podnikatele za rok 2019 dělím v následujících dvou podkapitolách pro lepší přehlednost na příjmy ze zaměstnání a příjmy a výdaje z podnikatelské činnosti.

### 5.3.1. Přehled příjmů a výdajů z podnikání

Vybraný podnikatel předal informace o svých příjmech a výdajích v roce 2019 v tomto znění:

#### - PŘÍJMY

Podnikatel rozděluje své příjmy na příjmy za prodej zboží, výrobků a služeb, příjmy ostatní zdanitelné a příjmy ostatní nezdanitelné.

Tabulka 6 Stručný přehled o příjmech podnikatele za rok 2019

Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019		
Příjmy		
1.	Prodej zboží, výrobků a služeb	711 855 Kč
2.	Ostatní zdanitelné příjmy	286 257 Kč
3.	Ostatní příjmy	1 516 028 Kč
<b>Celkové příjmy</b>		<b>2 514 140 Kč</b>

Do **příjmů za prodej zboží, výrobků a služeb** zahrnul v roce 2019 prodej potravinářské pšenice a ječmene krmného do výkupu. Celková roční suma byla **711 854,50 Kč** (v tabulce zaokrouhleno).

Do **ostatních zdanitelných příjmů** jsou zahrnuty všechny platby od Státního zemědělského intervenčního fondu (podpora zemědělcům) – v roce 2019 jsou v celkové částce **286 257 Kč**.

Do **ostatních nezdanitelných příjmů** zahrnuje podnikatel přijatý úvěr na nákup traktoru John Deere ve výši úvěru **1 514 000 Kč**. Dále tam zahrnuje všechny bankovní bonusy za vedení účtu v celkové celoroční částce **2 028 Kč**. Pokud by podnikatel uplatňoval bankovní poplatky daňově, tak potom by logicky i bankovní bonusy měly být zdanitelné příjmy, podnikatel však i bankovní poplatky řadí v evidenci příjmů a výdajů do položky Ostatních daňově neodčitatelných výdajů.

#### - VÝDAJE:

V níže uvedené tabulce můžeme vidět rozdělení výdajů vybraného podnikatele.

**Mzdy** jsou v celkové roční sumě **0 Kč**, neboť podnikatel nezaměstnává žádné zaměstnance.

**Platby do fondů** jsou platby záloh OSSZ. Podnikatel platil od dubna 2019 zálohy ve výši 2 226 Kč. Celková suma záloh na sociální zabezpečení je **20 034 Kč**. Dále sem podnikatel

zahrnul platbu zálohy na důchodové pojištění ve výši **26 708 Kč** a platbu v hodnotě **12 472 Kč** jako vyrovnání záloh za rok 2018 u zdravotní pojišťovny (VZP).

Do **provozní režie** podnikatel zahrnuje největší množství položek: motorovou naftu, pachtovné (nájemné za pozemky), asanační služba, poplatek za MRP program, postřiky, platba účetní, svářečky, pneumatiky, nákup pšenice, ječmene, různých hnojiv, opravy traktoru, atd.... Spolu s odpisy jsou provozní režie výdaji vynaloženými k dosažení, zajištění a udržení příjmů, je tedy logické, že sem bude spadat nejvíc položek. Celková suma provozní režie je **900 731 Kč**.

Ve skupině **ostatních výdajů** jsou zahrnuty splátky úvěru, poštovní služby, bankovní poplatky, splátka traktoru John Deere úvěrem, různé další poplatky (poplatky za odklad splátek). Z neznámého důvodu je také do ostatních výdajů zahrnut nákup mulčovače kladiv za 39 900 Kč, byť patrně správnější by bylo zahrnutí do provozní režie.

Jak píše v bakalářské práci výše – bankovní poplatky zahrnuje podnikatel do daňově neodčitatelných výdajů a s tím související bonusy za vedení účtu jdou do nezdanitelných příjmů. Celková suma ostatních výdajů je **2 075 426 Kč**.

Tabulka 7 Stručný přehled o výdajích podnikatele za rok 2019

<b>Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019</b>		
<b>Výdaje</b>		
1.	Mzdy	0 Kč
2.	Platby do fondů	59 214 Kč
3.	Provozní režie	900 731 Kč
4.	Ostatní výdaje	2 075 426 Kč
<b>Celkové výdaje</b>		<b>3 035 371 Kč</b>

Z uvedených tabulek nám tedy vyplývá složení a celková částka příjmů i výdajů.

Tato tabulka podnikatele mezi výdaji neobsahuje odpisy – na odpisy se tu nahlíží jako na nepeněžní výdaj podnikatele (fyzickým výdajem nejsou). V následující tabulce je vyobrazen hospodářský výsledek z podnikatelské činnosti vybraného podnikatele. V tabulce následující již odpisy najdeme – a to z důvodu, že jsou pro zjištění hospodářského výsledku výdajem daňově uznatelným – tedy podstatnou položkou.

Tabulka 8 Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019 a výpočet VH za rok 2019

<b>Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019</b>			
<b>Příjmy</b>			
1.	Prodej zboží, výrobků a služeb	<b>zdanitelné</b>	711 855 Kč
2.	Ostatní zdanitelné příjmy		286 257 Kč
3.	Ostatní příjmy nezdanitelné		1 516 028 Kč
<b>Celkem</b>			<b>2 514 140 Kč</b>
<b>Výdaje</b>			
1.	Nákup materiálu a zboží	<b>odčitatelné</b>	0 Kč
2.	Mzdy		0 Kč
3.	Platby do fondů		59 214 Kč
4.	Provozní režie		900 731 Kč
5.	Odpisy		234 326 Kč
6.	Ostatní výdaje neodčitatelné		2 075 426 Kč
<b>Celkem</b>			<b>3 269 697 Kč</b>
<b>Rozdíl příjmů zdanitelných a výdajů odčitatelných</b>			<b>-196 159 Kč</b>
<b>Zisk nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP</b>			<b>-136 945 Kč</b>

Rozdíl příjmů a výdajů činí -196 159 Kč, avšak platby do fondů (platba na sociální a zdravotní pojištění podnikatele) v částce 59 214 Kč sice jsou výdajem, ale **dle paragrafu 25, odst. 1, písm. g) ZDP je nelze uznat jako výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely**. To znamená, že částku 59 214 Kč neodečteme jako odčitatelnou výdajovou položku. S touto úpravou nám výsledek hospodaření za rok 2019 vychází ve ztrátě -136 945 Kč.

Ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP v celkové hodnotě činí **-136 945 Kč** a tuto ztrátu vybraný podnikatel v roce 2019 v daňovém přiznání neuplatní – jiné příjmy, než příjem ze závislé (§6) a samostatné činnosti (§7) nemá. Na uplatnění daňové ztráty má podnikatel dle § 34 odst. 1 až 3 ZDP pět zdaňovacích období následujících ihned po období, za které se daňová ztráta vyměřila.

### 5.3.2. Přehled příjmů ze zaměstnání

Podnikatel podniká až v činnosti vedlejší, při podnikání je stále na plný úvazek zaměstnán. Dle potvrzení zaměstnavatele činí **úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona je 56 609 Kč**. V tomto potvrzení se dozvídáme, že sražené zálohy jsou 10 050 Kč a roční úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů činí 166 492 Kč.

#### 5.4. Důvody převodu z daňové evidence na účetnictví

Vybraný podnikatel nesplňuje žádnou z podmínek pro povinný převod z daňové evidence na účetnictví. Pro účely bakalářské práce tedy předpokládáme převod dobrovolný. Celá práce je sestavena tak, aby podnikatel mohl již od 1. ledna 2020 přejít na vedení účetnictví.

#### 5.5. Vývoj daňové evidence z posledních třech let (2017-2019)

V následující tabulce a grafu můžeme pozorovat vývoj daňové evidence z posledních 3 let podnikání podnikatele.

Tabulka 9 Daňová povinnost a výsledek hospodaření podnikatele

Rok	Výsledek hospodaření podnikatele	Daňová povinnost podnikatele
2017	-134 753 Kč	0 Kč
2018	182 929 Kč	0 Kč
2019	-136 945 Kč	0 Kč



Graf 1 Vývoj výsledku hospodaření a daňové povinnosti v letech 2017-2019

Vidíme, že výsledek hospodaření byl v zisku jen roku 2018. V roce 2017 a 2019 ztrátu převážně způsobil i nákup dlouhodobého majetku (konkrétně nákup samostatných movitých věcí – vlečka, traktor, kompaktor. Daňová povinnost - nulová, což v ziskovém roce podporují nejen položky odčitatelné od ZD, ale i nezdanitelné části ZD (úroky z úvěru, soukromé životní pojištění, členské příspěvky), slevy na dani a daňová zvýhodnění.

## 6. PŘEVOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ V PRAXI

Tato kapitola je rozdělena na jednotlivé podkapitoly - kroky, směřující k samotnému převodu z vedení daňové evidence na vedení účetnictví.

### 6.1. Inventarizace majetku a závazků

Po určení převodového data následuje inventarizace majetku a závazků na základě daňové evidence a uzavření daňové evidence. Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Skutečný stav majetku a závazků se rovnal zůstatkům v daňové evidenci. V případě, že by se zjistily rozdíly, musely by se vyrovnat v daňové evidenci tak, aby skutečný a účetní stav majetku a závazků souhlasil.

V následujících podkapitolách jsou vypsány položky, které má podnikatel v daňové evidenci zavedené.

#### 6.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Níže uvedená tabulka č. 4 zobrazuje položky, které na konci roku 2019 podnikatel eviduje ve svém majetku. Pořizovací cena veškerého dlouhodobého hmotného majetku byla **2 020 800 Kč** (samozřejmě PC je bez DPH). Evidovaný majetek užívá podnikatel čistě pro svou podnikatelskou činnost. Odepisuje jej v souladu se zákonem o daních z příjmů. U odepisování majetku byl zvolen rovnoměrný odpis. Traktor s vlečkou podnikatel zařadil do svého majetku již v roce 2018 a již 2. rokem jej odepisuje. Další dvě položky (traktor a kompaktor) byly zařazeny v roce 2019, odepisují se tedy prvním rokem. V případě pořízení nového hmotného majetku se rovnají daňové odpisy odpisům účetním. Rovnoměrné odpisy počítáme skrze vzorec:

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{100} \times \text{roční odpisová sazba}$$

Tabulka 10 Inventura dlouhodobého hmotného majetku

Majetek	Datum zařazení	Pořizovací cena (Kč)	Druh odpisu	Odpisová skupina	Odpis (2019)	Oprávký	ZC (Kč)
Traktor s vlečkou	19.1.2018	107 000 Kč	rovnoměrný	2	23 808 Kč	35 578 Kč	71 422 Kč
Traktor JOHN DEERE	23.3.2019	1 514 000 Kč	rovnoměrný	2	166 540 Kč	166 540 Kč	1 347 460 Kč
Kompaktor	9.11.2019	399 800 Kč	rovnoměrný	2	43 978 Kč	43 978 Kč	355 822 Kč
<b>Celkem</b>		<b>2 020 800 Kč</b>				<b>246 096 Kč</b>	<b>1 774 704 Kč</b>



Tabulka 11 Odpisy DHM podnikatele

Název majetku	Datum odpisu	Roční odpisová sazba	Odpis v Kč	Oprávky	ZC v Kč
Traktor s vlečkou	2017	11	11 770	11 770	95 230
	2018	22,25	23 808	35 578	71 423
	2019	22,25	23 808	59 385	47 615
	2020	22,25	23 808	83 193	23 808
	2021	22,25	23 808	107 000	0
John Deere	2018	11	166 540	166 540	1 347 460
	2019	22,25	336 865	503 405	1 010 595
	2020	22,25	336 865	840 270	673 730
	2021	22,25	336 865	1 177 135	336 865
	2022	22,25	336 865	1 514 000	0
Kompaktor	2018	11	43 978	43 978	355 822
	2019	22,25	88 956	132 934	266 867
	2020	22,25	88 956	221 889	177 911
	2021	22,25	88 956	310 845	88 956
	2022	22,25	88 956	399 800	0

Všechny tři položky dlouhodobého hmotného majetku budou v pořizovací ceně zařazeny na účet **022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**. Oprávky se v plné výši **246 096 Kč** zaúčtují na účet **082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí**.

### 6.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Podnikatel nemá dlouhodobý nehmotný majetek.

Při zpracování účetnictví využívá podnikatel software od firmy MRP – Informatics, spol. s.r.o., tento software však nedosahuje hodnoty pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku. Roční poplatky za upgrady a provoz tohoto softwaru činí ročně 670 Kč a vstupují do výdajů k zajištění a udržení příjmů.

### 6.1.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Podnikatel vede evidenci drobného hmotného majetku. K 31. 12. 2019 evidoval podnikatel 7 položek jako drobný hmotný majetek. Veškerý majetek nedosahuje výše 40 000 Kč.

Níže uvedená tabulka podrobně zobrazuje evidovaný drobný dlouhodobý hmotný majetek podnikatele. Celkový drobný majetek je v hodnotě 153 468 Kč.

V příloze je doplněna evidence drobného hmotného majetku.

Tabulka 12 Seznam drobného hmotného majetku podnikatele

Číslo	Název drobného majetku	Pořizovací cena (Kč)
1	Štěpkovač - 001	24 784 Kč
2	Štěpkovač - 002	24 784 Kč
3	Diskový podmítač	39 900 Kč
4	Koncový válec	7 900 Kč
5	Rozmetadlo průmyslových hnojiv	7 300 Kč
6	Obraceč sena	8 900 Kč
7	Mulčovač kladiv	39 900 Kč
<b>Celkem</b>		<b>153 468 Kč</b>

#### 6.1.4. Zásoby

Podnikatel neviduje žádné zásoby.

#### 6.1.5. Pokladna

Podnikatel při svém podnikání nevyužívá hotovostní platby, ani je nepřijímá. Veškeré transakce přijímá a posílá přes bankovní účet. Účet **211 – Pokladna** bude mít tehdy nulovou počáteční hodnotu. Díky tomu, že podnikatel vede pokladnu jen české koruně, není potřeba vytvářet analytické účty.

#### 6.1.6. Bankovní účet

Podnikatel má zřízený jeden bankovní účet v tuzemské měně. Bankovní účet slouží především k platebnímu styku s odběrateli, dodavateli, úřady, dalšími institucemi. Během důkladné inventury byl zjištěn zůstatek na bankovním účtu **4 257,23 Kč**. Nebyla zjištěna chyba či jakýkoli rozdíl. Tato částka se přenáší na počáteční stav účtu **221 – Bankovní účet**. Není třeba analytické členění.

#### 6.1.7. Pohledávky

Ke dni 31. 12. 2019 podnikateli nezůstávají žádné pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček. Pohledávky ke konci období jsou tedy na stavu **0 Kč**.

#### 6.1.8. Závazky

K 31. 12. 2019 činí závazky podnikatele včetně přijatých úvěrů a půjček 2 148 346 Kč. Podrobně je vyčísľují níže zobrazené tabulky 6 a 7. Největší závazek má podnikatel k úvěrové instituci z přijatého úvěru, činí 1 514 000 Kč.

- **Závazek z obchodních vztahů**

Z tabulky číslo 6 o závazcích z obchodních vztahů vyplývá, že částka snižující základ daně činí 523 476 Kč. Celková částka v hodnotě **633 386 Kč** patří jako počáteční stav na účet **321 - Dodavatelé.**

- **Ostatní závazky**

Pojištění traktoru i vlečky (viz tabulka č. 7), které podnikatel v částce **853 Kč** dluží České podnikatelské pojišťovně, zaúčtujeme na účet 325 – Ostatní závazky. Poplatek Svazu chovatelů v hodnotě **107 Kč** patří stejně tak na účet 325 – Ostatní závazky. To znamená, že celková částka počátečního stavu na účtu **325 – Ostatní závazky** je **960 Kč**.

- **Závazek k úvěrové instituci**

Podnikatel si vzal dne 23. 3. 2019 úvěr na pořízení nového DHM ve výši 1 514 000 Kč. V prosinci na úvěru zbývalo zaplatit 1 432 715 Kč, tzn., na účet **461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím** zaúčtujeme částku **1 432 715 Kč**. Splátky roku 2019 činily celkem 81 285 Kč.

Tabulka 13 Inventura závazků z obchodních vztahů

Doklad	Text	Základ daně (Kč)	Cena celkem (Kč)
FP/18/002	Postřík pro okamžitou spotřebu	228,00 Kč	276,00 Kč
FP/18/054	Součástky na kompaktor	399 800,00 Kč	483 758,00 Kč
FP/18/055	Součástky na traktor	9 288,00 Kč	11 239,00 Kč
FP/18/058	Čištění pšenice	110 000,00 Kč	133 100,00 Kč
FP/18/059	Servisové práce - služba	2 876,00 Kč	3 459,00 Kč
FP/18/060	Motorová nafta	1 284,00 Kč	1 554,00 Kč
<b>Celkem</b>		<b>523 476,00 Kč</b>	<b>633 386,00 Kč</b>

Tabulka 14 Inventura ostatních závazků

Doklad	Text	Základ daně (Kč)	Cena celkem (Kč)
Z/18/001	Úvěr k financování nákupu traktoru	1 514 000,00 Kč	1 514 000,00 Kč
Z/18/039	Pojištění	270,00 Kč	270,00 Kč
Z/18/040	Pojištění	583,00 Kč	583,00 Kč
Z/18/041	Poplatek Svazu chovatelů ovcí a koz, z.s.	107,00 Kč	107,00 Kč
<b>Celkem</b>		<b>1 514 960,00 Kč</b>	<b>1 514 960,00 Kč</b>

### 6.1.9. DPH

Daň z přidané hodnoty za prosinec 2019, coby daňový odpočet – pohledávka vůči finančnímu úřadu, byla vyčíslena v hodnotě **23 986 Kč**. Tato částka bude v účetnictví účtována, jako počáteční stav **na straně Má dáti** na účtu **343 – Daň z přidané hodnoty**. Její příjem se očekává v lednu bankovním převodem od finančního úřadu. Daňové přiznání podává měsíční plátce a identifikovaná osoba do 25. dne následujícího měsíce. Plátce podává také kontrolní hlášení.

### 6.1.10. Pojistné – SP, ZP

Podnikatel dne 20. 4. 2019 doplatil dlužnou částku pojistného na důchodové pojištění ve výši 26 708 Kč. Tuto částku zaplatil bankovním převodem a od tohoto dne dál činí jeho měsíční platby na pojistné **2 226 Kč**. Podnikatel platí zálohy na zdravotní pojištění ve výši 0 Kč. Pojistné za rok 2019 činí **0 Kč**. Důvod nulového pojistného je vedlejší činnost podnikatele. Za podnikatele odvádí pojistné zaměstnavatel. Podnikatel má povinnost podat daňové přiznání nejpozději do 1. dubna 2020 a 30 dnů po podání přiznání musí podat Přehled o příjmech a výdajích na OSSZ a zdravotní pojišťovnu. Případné nedoplatky pak musí zaplatit do osmi dnů od podání.

## 6.2. Uzavření daňové evidence

Po inventarizaci majetku a závazků podnikatele následuje vyčíslení daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání.

Základ daně vybraného podnikatele činí **223 101 Kč**. Zahrnuje:

- příjmy od všech zaměstnavatelů v hodnotě 166 492 Kč a úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 ZDP v hodnotě 56 609 Kč.
- Ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP v celkové hodnotě činí **-136 945 Kč** a tuto ztrátu vybraný podnikatel **v roce 2019 v daňovém přiznání neuplatní** – jiné příjmy, než příjem ze závislé (§6) a samostatné činnosti (§7) nemá. Na uplatnění daňové ztráty má podnikatel dle § 34 odst. 1 až 3 ZDP pět zdaňovacích období následujících ihned po období, za které se daňová ztráta vyměřila.

Výpočet celkové daně z příjmů/daňového bonusu je vyobrazen v tabulce číslo 9 níže.

Mezi nezdanitelné části daně a položky odčitatelné uvedl podnikatel dar v hodnotě 1500 Kč, odečet úroků v částce 60 4800 Kč a soukromé životní pojištění v hodnotě 4 800 Kč.

Dál podnikatel uplatnil slevu na poplatníka v částce 24 840 Kč a daňové zvýhodnění na vyživované dítě v hodnotě 58 812 Kč.

Tabulka 15 Výpočet daně z příjmů

<b>Základ daně</b>	223 101 Kč
<b>Nezdanitelné části daně a položky odčitatelné od základu daně:</b>	
dary	1 500 Kč
odečet úroků za 12 měsíců	60 480 Kč
soukromé životní pojištění	4 800 Kč
<b>Úhrn</b>	66 780 Kč
<b>Snížený základ daně</b>	156 321 Kč
<b>Zaokrouhlený základ daně na celá sta Kč dolů</b>	156 300 Kč
<b>Daň podle § 16 zákona</b>	23 445 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
<b>Daň po uplatnění slev § 35ba</b>	-1 395 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	58 812 Kč
<b>Daň po uplatnění slev § 35c</b>	<b>0 Kč</b>
<b>Daňový bonus</b>	<b>58 812 Kč</b>

Daň po uplatnění slev §35c činí pro vybraného podnikatele 0 Kč. Jeho daňový bonus je v hodnotě 58 812 Kč. Podnikatel není daňovým poradcem, ani jeho služeb nevyužívá, jeho povinnost podat daňové přiznání trvá do 1. 4. 2020.

### 6.3. Sestavení účtového rozvrhu a tvorba vnitropodnikových směrnic

Zákon o účetnictví udává povinnost sestavit účtový rozvrh. Směrná účtová osnova je součástí vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele. Podnikatel si sestaví účtový rozvrh a v případě potřeby lze účtový rozvrh během účetního období doplnit. Sestavený účtový rozvrh bude užíván od roku 2020, je sestaven podnikatelem na základě směrné účtové osnovy a je uveden v příloze číslo 1.

Vnitropodnikové směrnice se snaží zajistit jasný a jednotný postup v určitých problematických situacích. Postupně se směrnice musí aktualizovat a podávat metodický postup jednoduše pochopitelným způsobem. Jelikož je však jejich tvorba velmi náročná a zdoluhavá, nejsou směrnice obsahem mé bakalářské práce. Podnikatel si však může objednat vypracování vnitropodnikových směrnic u daňového poradce.

#### 6.4. Sestavení převodového můstku

Podnikatel začne vést k 1.1.2020 podvojně účetnictví. Na počátku musí sestavit převodový můstek. Převodový můstek se užívá k převodu majetku a závazků do účetních knih. Pro jeho sestavení využíváme informace získané z inventarizace majetku a závazků. Tyto informace použijeme jako počáteční stavy rozvahových účtů. V tabulce číslo 18 jsou převedeny jednotlivé majetkové položky, je také uveden vliv na základ daně.

Protokol k převodovému můstku vytvoří podnikatel v Excelu formou tabulky a krom toho musí napsat také prohlášení k převodu na účetnictví, kde prohlásí, že v převodovém můstku uvedl všechny konečné stavy majetku a závazků vyplývající z podnikatelské činnosti a nic nezatajil. Společně s tím pak doloží hlavní knihu s počátečními stavy a počáteční rozvahu.

Tabulka 16 Převodový můstek

Položky	Účet	MD	D	Základ daně
Samostatné movité věci	022	2 020 800,00 Kč		neovlivní
Oprávky k SMV	082	-246 096,00 Kč		neovlivní
Pokladna	211	0,00 Kč		neovlivní
Bankovní účet	221	4 257,23 Kč		neovlivní
Dodavatelé	321		523 476,00 Kč	sníží
Dodavatelé DPH	321		109 910,00 Kč	neovlivní
Ostatní závazky	325		960,00 Kč	sníží
DPH	343	23 986,00 Kč		neovlivní
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	461		1 432 715,00 Kč	neovlivní
<b>Celkem</b>		1 802 947,23 Kč	2 067 061,00 Kč	

Celkový zůstatek strany MD je 2 205 511,23 Kč. Celkový zůstatek strany D je 2 466 625,00 Kč. **Rozdíl mezi hodnotou na straně MD a D je -264 113,77 Kč.**

#### 6.5. Účet individuálního podnikatele

Slouží k vyrovnání rozdílů mezi stranou MD a stranou D. Vyjadřuje podnikatelem vložené prostředky. Zůstatek nemá vliv na základ daně, jde jen o výši vkladu podnikatele do jeho vlastního podnikání.

U mnou vybraného podnikatele se nachází účet 491 v mínusové hodnotě. V praxi takový výsledek není ničím extrémně neobvyklým – řeší se dvěma způsoby.

První způsob je, že se ještě před převodem daňová evidence upraví o osobní vklad podnikatele do podnikání, ten v převodovém můstku způsobí zvýšení hodnoty MD.

Druhý způsob nechává účet individuálního podnikatele mínusový, protože z účetního hlediska může být tento účet záporný a srovná se v dalších letech, kdy bude podnikatel vykazovat zisk.

Dle druhé varianty bude částka **-264 113,77 Kč** u vybraného podnikatele zaúčtována, aby počáteční stav na straně MD účtu **491 – Účet individuálního podnikatele**, aby vyrovnala pasiva s aktivy. Zaúčtování částky na aktivní stranu nastává například při velkém zadlužení podnikatele, jak už jsem psala v teoretické části.

## 6.6. Otevření účetních knih

V následující tabulce je otevření účetních knih k 1. 1. 2020. Otevřením účetních knih převádíme konečné stavy majetku a závazků na počáteční stavy jednotlivých účtů. Převod se provede zápisem na účet **701 – Počáteční účet rozvažný / účet dle druhu dané položky**.

Podnikatel otevře hlavní účetní knihu s těmito účty: 022 – Samostatné movité věci; 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem; 211 – Pokladna; 221 – Bankovní účet; 321 – Dodavatelé; 325 - Ostatní závazky; 343 – Daň z přidané hodnoty; 461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím a zmíněný účet 491 – Účet individuálního podnikatele.

Již sestavený účtový rozvrh podnikatele musí obsahovat zejména účty, se kterými podnikatel pracuje.

Tabulka 17 Otevření účetních knih – účtování PS

Č. zápisu	Účetní položky	Částka	MD	D
1.	Samostatné movité věci	2 020 800 Kč	022	701
2.	Oprávky k SMV	-246 096 Kč	082	701
3.	Pokladna	0 Kč	211	701
4.	Bankovní účet	4 257 Kč	221	701
5.	Dodavatelé	633 386 Kč	701	321
6.	Ostatní závazky	960 Kč	701	325
7.	Daň z přidané hodnoty	23 986 Kč	343	701
8.	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	1 432 715 Kč	701	461
9.	Účet individuálního podnikatele	-264 114 Kč	701	491

MD	701	D
461	1 432 715 Kč	2 020 800 Kč 022
321	633 386 Kč	-246 096 Kč 082
325	960 Kč	0 Kč 211
491	-264 114 Kč	4 257 Kč 221
		23 986 Kč 343
1 802 947 Kč		1 802 947 Kč



## 6.7. Sestavení počáteční rozvahy

Počáteční zahajující rozvaha je ve zjednodušeném provedení uvedena níže. Je sestavena k 1. 1. 2020 a k jejímu sestavení byly použity informace z účetních knih. Rozvaha ukazuje, zda přechod proběhl správně, zda se dodržel bilanční princip – tedy aktiva se rovnají pasivům.

Tabulka 18 Rozvaha k 1. 1. 2020 (v Kč)

Název položky	Brutto	Korekce	Netto	Název položky	Netto
<b>AKTIVA CELKOVÁ</b>	<b>2 049 043 Kč</b>	<b>399 564 Kč</b>	<b>1 802 947 Kč</b>	<b>PASIVA CELKOVÁ</b>	<b>1 802 947 Kč</b>
<i>Dlouhodobý majetek</i>	2 020 800 Kč	246 096 Kč	1 774 704 Kč	<i>Vlastní kapitál</i>	-264 114 Kč
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	2 020 800 Kč	246 096 Kč	1 774 704 Kč	Účet individuálního podnikatele	-264 114 Kč
Samostatné movité věci	2 020 800 Kč	246 096 Kč	1 774 704 Kč		
<b>Oběžná aktiva</b>	28 243 Kč		28 243 Kč	<b>Cizí zdroje</b>	<b>2 067 061 Kč</b>
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	23 986 Kč		23 986 Kč	<b>Krátkodobé závazky</b>	634 346 Kč
Pohledávky z obchodních vztahů	0 Kč		0 Kč	Závazky z obchodních vztahů	633 386 Kč
Stát - daňové pohledávky	23 986 Kč		23 986 Kč	Ostatní závazky	960 Kč
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	4 257 Kč		4 257 Kč	Stát - daňové závazky a dotace	0 Kč
Peníze	0 Kč		0 Kč	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>1 432 715 Kč</b>
Bankovní účet	4 257 Kč		4 257 Kč	Závazky k úvěrovým institucím	1 432 715 Kč

Rozvaha nám ukazuje přehledně celkový stav majetku a závazků v podniku. Vidíme zde dlouhodobý i krátkodobý majetek podnikatele. Vidíme také složení cizích použitých zdrojů k financování majetku. Největší podíl na majetku podnikatele nese dlouhodobý majetek (98,43 %). Krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek pak tvoří jen malou část aktiv. Zdroje krytí pochází z cizích zdrojů. Podnikatel je z velké části zadlužený. Krátkodobé závazky nesou hodnotu 634 346 Kč. Dlouhodobé závazky tvoří velký podíl – tady jde o závazek k úvěrovým institucím v aktuální hodnotě 1 432 715 Kč.

Vzhledem k tomu, že se podnikatel v budoucnu chystá kupovat další dlouhodobý majetek (samostatné movité věci) a opět na to nemá vlastní zdroje, situace v podniku je alarmující.

## 6.8. Úprava základu daně

Tuto problematiku již podrobněji popisuje kapitola 4. 4. v teoretické části. Prostřednictvím inventarizace majetku a závazků podnikatele musíme vyčlenit, které položky snižují či zvyšují ZD daně z příjmů. Toto však neovlivní daňové priznání za období, ke kterému podnikatel přechází na účetnictví, nýbrž se projeví až v období vedení účetnictví (roce 2020).

ZD se v účetním zdaňovacím období zvýší o hodnoty zásob, cenin, poskytnutých záloh na DHM a hodnoty pohledávek, které by byly zdanitelným příjmem. ZD se sníží o hodnoty

přijatých záloh a hodnoty závazků, které by byly zdanitelným výdajem na dosažení a udržení příjmů. Jedná-li se o plátce DPH, jde o hodnoty závazků bez DPH!

Daňový dopad u vybraného podnikatele nebude ničím překvapivým. Vzhledem ke skutečnosti, že podnikatel nevede žádné zásoby na skladě či pohledávky. Nemá ani závazky spojené se zaměstnáváním pracovníků (mzdy, pojištění). Snížit základ daně můžeme o závazky, které podnikatel vedl k datu převodu. U vybraného podnikatele sem patří závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky – bez DPH!

Tabulka 19 Položky snižující ZD podnikatele

<b>Položky snižující ZD</b>	<b>Částka v Kč</b>
Závazky z obchodních vztahů	523 476,00 Kč
Ostatní závazky	960,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>524 436,00 Kč</b>

Celková úprava ZD bude tedy snížení o 524 436 Kč. Snížení se promítne až do dalšího období - do období, kdy podnikatel povede účetnictví - lze je dle zákona o daních z příjmů (§23) zahrnout do ZD jednorázově v době zahájení účetnictví nebo postupně do 9 následujících ZO (počínaje tím, kdy vedeme účetnictví poprvé).

## 6.9. Účetní hledisko převodu

Je na místě zmínit, že účetní hledisko převodu se liší od daňového hlediska. Účetní legislativa je popsána již v teoretické části bakalářské práce. Dovolím si zde připomenout, že u účetního hlediska je potřebné převést počáteční stavy pohledávek a závazků do účetnictví i s DPH! Taktéž nesmíme opomenout časové a věcné rozlišení zaúčtování účetních operací.

Dlouhodobý hmotný majetek bude podnikatel odepisovat stejným způsobem - rovnoměrnými odpisy – i nadále, žádný z odepisovaného dlouhodobého hmotného majetku není k období převodu a ukončení daňové evidence, odepsán v plné výši. Odpisové plány jsou uvedeny v kapitole šesté – podkapitola o dlouhodobém majetku.

## 7. ANALÝZA DOPADU PŘEVODU A NÁVRH DOPORUČENÍ

Vzhledem k tomu, že by podnikatel přecházel na účetnictví dobrovolně, má na vybranou ze dvou možností. Konečné rozhodnutí o následujících krocích náleží jen podnikateli. V následujících podkapitolách předkládám zhodnocení a doporučení k převodu daňové evidence na účetnictví a zároveň k možnosti zůstat u daňové evidence i nadále.

### 7.1. Analýza dopadu převodu

V předchozí kapitole byl shrnut daňový dopad převodu pro podnikatele jako pozitivní. Podnikatel totiž má jen položky snižující ZD – daňový dopad převodu na podvojně účetnictví pro něj nebude negativní hrozbou.

Pozitivním přínosem převodu bude také fakt, že podnikatel vedením podvojněho účetnictví získá ucelené a přesné informace o svém podnikání. S tím souvisí náklad za odborné vedení účetnictví v účetní firmě či náklad za koupi účetního softwaru. Podnikatel do teď zvládal vést daňovou evidenci úplně sám s dohledem účetní, která jeho DE jednou ročně kontrolovala. Vzhledem k tomu, že i vedení daňové evidence byl pro podnikatele spíše náročný a zdoluhavý úkol, předpokládejme, že nyní tuto starost přenesse na odbornou účetní firmu – vzniknou tím ale další náklady. Protože chce podnikatel ve svém podnikání i nadále pokračovat a daňový dopad je snižující, může podnikatel tuto snižující položku dělit do víc zdaňovacích období. Dle zákona může podnikatel rozdělit až do 9 zdaňovacích období.

### 7.2. Doporučení

#### 7.2.1. Návrh doporučení při převodu daňové evidence na účetnictví

Převod daňové evidence na účetnictví má spoustu kladných i záporných bodů.

Už v předchozí kapitole byl shrnut daňový dopad převodu pro podnikatele jako pozitivní. Podnikatel totiž má jen položky snižující příští základ daně – daňový dopad převodu na podvojně účetnictví pro něj nebude negativní hrozbou.

Druhou stránkou je fakt, že podnikatel zatím nevykazoval žádnou velkou ziskovost (naposledy byla jeho podnikatelská činnost zisková v roce 2018), tím pádem pro něj snížení ZD není extra výhodnou položkou, v porovnání se stavem vysoce ziskového podniku. Díky této skutečnosti doporučuji rozdělit si daňový dopad – snižující – do víc zdaňovacích období. Toto rozdělení bych navrhovala upravovat podle výsledků hospodaření podnikatele. Je již

na jeho uvážení, zda snížení proběhne jednorázově či rozděleně, mé doporučení však vychází z předpokladu, že ZD v prvním roce vedení účetnictví nebude nijak závratně vysoký a pokud bude růst, tak půjde o nárůst pomalý v průběhu příštích let. Z hospodařícího hlediska předpokládám, že pokud si podnikatel nevezme další úvěry a nenakoupí další hmotné statky, mohl by v průběhu příštích let již dosahovat menší ziskovosti. Doporučuji podnikateli řídit se v rozdělení snižujícího daňového dopadu dosaženým výsledkem hospodaření.

Striktně bych podnikateli doporučovala nekupovat další hmotné statky!! Také bych mu doporučila distancovat se od možných dalších úvěrů a pracovat jen se svými peněžními prostředky. Není vhodné financovat své podnikání z příjmů ze závislé činnosti a následně dofinancovávat nákup těžké techniky bankovními úvěry. Celková zadluženost podnikatele vychází 1,146 – z pohledu ukazatele celkové zadluženosti jde o neúnosnou situaci, jakmile dluhy převýší aktiva a ukazatel vyjde větší než 1. Celková zadluženost podnikatele tedy již nyní značí předlužení!

Negativním dopadem při převodu bude nutnost nových nákladů za účetní externí firmu nebo účetní software. Podnikatel do současné doby zvládal vést daňovou evidenci úplně sám s dohledem účetní, která jeho DE jednou ročně kontrolovala. Vzhledem k tomu, že i vedení daňové evidence byl pro podnikatele spíše náročný a zdlouhavý úkol, doporučuji podnikateli – pokud si vybere možnost převodu na účetnictví – najít vhodnou externí účetní firmu pro zpracování účetnictví. Pozitivním přínosem bude fakt, že podnikatel vedením podvojného účetnictví získá ucelené a přesné informace o svém podnikání. Věřím také, že účetnictví podnikatele získá reálnější a přehlednou formu.

Negativem také je, že nastoupí-li podnikatel do vedení podvojného účetnictví, dle zákona ve vedení musí pokračovat 5 let nepřetržitě, tudíž si za rok opravdu nemůže rozmyslet, že mu daňová evidence vyhovuje lépe (upraveno § 4 odst. 7 ZoÚ odkazujícím na § 1, odst. 2, písm. f v ZoÚ).

Co se týče účtu individuálního podnikatele – 491, se ziskem následujících let bych doporučila tento účet zvýšit převodem zisku nebo osobním vkladem podnikatele tak, aby nevykazoval hodnotu v mínusu. Vklad individuálního podnikatele na bankovní účet se v tomto případě bude účtovat jako 221/491 a zvýšení převodem zisku se zaúčtuje jako 431/491.

### 7.2.2. Návrh doporučení při vedení daňové evidence

V praxi je daňová evidence u fyzických osob, které nemusí povinně vést účetnictví, velmi často upřednostňována pro velké klady v podobě jednoduchého vedení daňové evidence, jednoduchého pochopení daňové evidence a jakési spravedlivosti toho, že zdanitelným příjmem jsou až zinkasované peníze – zaplacené vydané faktury, nikoliv realizované výnosy u kterých může být pohledávka mnohdy vymahatelná s obtížemi. Samozřejmě na druhou stranu nelze uplatnit náklady vynaložené na základě nezaplacených faktur, což může být někým vnímáno i jako nevýhoda.

Nevýhodou také je, že daňová evidence zjišťuje základ daně, nemáme tedy žádné detailní informace o hospodaření a celkovém průběhu podnikání. Daňová evidence pracuje jen s příjmy a výdaji. Nemá přesně danou formu, řád, strukturu – tudíž není srovnatelná, mnohdy není „vhodně úplná“ a může obsahovat nesrovnalosti plynoucí z neznalosti podnikatele, který si daňovou evidenci mnohdy vede úplně sám. Pokud by podnikatel chtěl zůstat u možnosti vedení daňové evidence, doporučila bych mu konzultovat její vedení s účetní častěji, než jedenkrát ročně, aby nedocházelo k nesrovnalostem a chybám v DE.

Pro podnikatele je výhodou, že daňovou evidenci už zná, má pro ni dlouhodobě instalovaný software, svůj automatický systém zadávání do daňové evidence a v případě vedení daňové evidence i nadále, by neměl nové náklady a starosti s externí účetní firmou.

I v tomto případě bych podnikateli striktně doporučovala nekupovat další hmotné statky!! Také bych mu doporučila distancovat se od možných dalších úvěrů a pracovat jen se svými peněžními prostředky. Není vhodné financovat své podnikání z příjmů ze závislé činnosti a následně dofinancovávat nákup těžké techniky bankovními úvěry. Celková zadluženost podnikatele vychází 1,146 – z pohledu ukazatele celkové zadluženosti jde o neúnosnou situaci, jakmile dluhy převýší aktiva a ukazatel vyjde větší než 1. Celková zadluženost podnikatele tedy již nyní značí předlužení.

### 7.3. Rozhodnutí podnikatele

Po předložení návrhů podnikateli se podnikatel sám rozhodl, že zůstává u vedení daňové evidence. Prioritou pro něj je absence starostí s účetní firmou a jistota toho, co zná. Velkým negativem pro něj je u vedení účetnictví podmínka vést jej nepřetržitě 5 let, byť se k převodu rozhodne dobrovolně. Ani snížení ZD mu při stávajícím hospodaření nepřinese tak velkou výhodu, aby možnost převodu přijal.

## ZÁVĚR

Tématem celé bakalářské práce je problematika převodu z DE na podvojně účetnictví. Každý podnikatel si může v souladu se zákonem danými pravidly dobrovolně vybrat vedení daňové evidence, jednoduchého účetnictví nebo podvojněho účetnictví a chce-li přecházet, musí opět dodržet určitá pravidla.

Hlavním cílem této práce je praktické provedení převodu daňové evidence na vedení účetnictví u vybraného podnikatele a zhodnocení dopadů převodu.

Teoretická část bakalářské práce představuje ve třech hlavních částech daňovou evidenci – její vedení, pravidla a podmínky; následně představuje účetnictví – vedení, právní úpravu, postup účtování a podmínky; ve třetí části je teoreticky popsán převod z vedení daňové evidence na vedení účetnictví.

Praktická část následuje ihned po části teoretické a je zaměřena na aplikování teorie. Začíná kapitolou číslo 5. Pátá kapitola představuje vybraného podnikatele, předkládá informace o jeho podnikání, přehled příjmů a výdajů, vývoj jeho daňové evidence a výsledku hospodaření. Šestá kapitola pak obsahuje samotné kroky a praktické postupy převodu z daňové evidence na podvojně účetnictví. Předkládá nám výsledky inventarizace majetku a závazků, čímž převod začíná, pokračuje uzavřením daňové evidence, převodovým můstkem, informacemi o účtu individuálního podnikatele, otevíráním účetních knih. Končí zahájením účetnictví, počáteční rozvahou a úpravou základu daně. Sedmá kapitola pak analyzuje celkový daňový dopad převodu z daňové evidence na účetnictví a obsahuje také doporučení, které bych na základě informací získaných prostřednictvím celé bakalářské práce, podnikateli udělila.

V závěru práce jsem doporučením vyhodnotila celý převod daňové evidence a možnosti převodu i pokračování v daňové evidenci jsem představila vybranému podnikateli ve všech kladech i záporech. Podnikatel si po představení všech možností vybral vést dál daňovou evidenci a převod na podvojně účetnictví ve své podnikatelské praxi neuskutečnit.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, 2012. Zákon č. 89/2012 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: Sbírnka zákonů České republiky. Částka 33. ISSN 1805-9589. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=24084>

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2019*. 16. vyd. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2248-6.

DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví: [podle právního stavu k 1.1.2008]*. 6. vydání. Praha: Grada, 2008, 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolter Kluwer, 2017, 133 s. ISBN 9788075529077.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 285 s. ISBN 9788075528926.

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena, 2019. Přejchod z daňové evidence na účetnictví. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2020-05-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/prechod-z-danove-evidence-na-ucetnictvi/>

HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence: teorie a praxe*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 125 s. ISBN 9788075982391.

HAUZAROVÁ, Michaela. Účetnictví pro začátečníky – 1. díl. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE, 2016 [cit. 2020-05-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky---1-dil/>

CHLADA, Jaromír, 2015. Vnitropodnikové směrnice – 1. část. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2020-05-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vnitropodnikove-smernice---1-cast/>

KANDLER, Ladislav, 2013. Průvodce začátkem podnikání. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2020-06-07]. Dostupné z: <https://firmy.pohoda.sk/pro-podnikatele/chci-zacit-podnikat/pruvodce-zacatkem-podnikani/>

KOLITZ, David L. *Financial accounting: a concepts-based introduction*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017, 616 s. ISBN 9781138844971.

KONEČNÁ, Jana. Paušální výdaje procentem z příjmů 2019, 2020. In: *Jak podnikat: pár slov pro podnikatele a ostatní OSVČ* [online]. Brno, 2020 [cit. 2020-05-24]. Dostupné z: <https://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>

MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-195-6.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 1. 2017*. 27. vydání. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2016. Zjednodušení účetnictví pro mikro a malé podniky. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2020-06-26]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zjednoduseni-ucetnictvi-pro-mikro-podniky-a-male-p/>

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2019*. 13. vydání. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2251-6.

OVESNÝ, Lukáš. *Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatele*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2016, 55 s. (85 281 znaků). Dostupné také z: <http://hdl.handle.net/10563/40434>. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. Fakulta managementu a ekonomiky, Ústav financí a účetnictví. Vedoucí práce Paseková, Marie.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vyd. Praha: Grada, 2016, 192 s. ISBN 978-80-271-0997-5.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2019: [podle právního stavu k ...]*. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2249-3.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2019: pro střední školy a pro veřejnost*. 18. vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2019. ISBN 9788088221043.

UVÍROVÁ, Lenka. Výdaje a daňová (ne)uznatelnost. In: *Portál POHODA* [online]. Jihlava: STORMWARE, 2013 [cit. 2020-05-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/vydaje-a-danova-ne-uznatelnost/>



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

D	Dal
DE	Daňová evidence
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
FO	Fyzická osoba
MD	Má dáti
PO	Právnícká osoba
PS	Počáteční stavy
ÚO	Účetní období
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZO	Zdaňovací období

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Možná struktura daňové evidence podnikatele (vlastní zpracování dle zdroje Dušek a Sedláček, 2019) .....	15
--	----

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Příklad příjmů zdanitelných a příklad příjmů nezdanitelných – vlastní zpracování dle knihy Dušek a Sedláček, 2019 .....	16
Tabulka 2 Příklady výdajů daňově uznatelných a daňově neuznatelných – vlastní zpracování dle Dušek a Sedláček, 2019 .....	17
Tabulka 3 Výdaje uplatnitelné paušálem, vlastní zpracování dle webového zdroje (Konečná, 2020) .....	18
Tabulka 4 Položky zvyšující základ daně, vlastní zpracování dle webového zdroje Haas Kubátová, 2019 .....	32
Tabulka 5 Položky snižující základ daně, vlastní zpracování dle webového zdroje Haas Kubátová, 2019 .....	32
Tabulka 6 Stručný přehled o příjmech podnikatele za rok 2019 .....	36
Tabulka 7 Stručný přehled o výdajích podnikatele za rok 2019.....	37
Tabulka 8 Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019 a výpočet VH za rok 2019 ....	38
Tabulka 9 Daňová povinnost a výsledek hospodaření podnikatele .....	39
Tabulka 10 Inventura dlouhodobého hmotného majetku .....	40
Tabulka 11 Odpisy DHM podnikatele .....	41
Tabulka 12 Seznam drobného hmotného majetku podnikatele .....	42
Tabulka 13 Inventura závazků z obchodních vztahů .....	43
Tabulka 14 Inventura ostatních závazků .....	43
Tabulka 15 Výpočet daně z příjmů .....	45
Tabulka 16 Převodový můstek .....	46
Tabulka 17 Otevření účetních knih – účtování PS .....	48
Tabulka 18 Rozvaha k 1. 1. 2020 (v Kč) .....	49
Tabulka 19 Položky snižující ZD podnikatele.....	50

## SEZNAM PŘÍLOH

- PŘÍLOHA I Účtový rozvrh pro zvoleného podnikatele
- PŘÍLOHA II Evidence drobného hmotného majetku – evidenční karta

**PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÝ ROZVRH VYBRANÉHO PODNIKATELE****Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek****01 – Dlouhodobý nehmotný majetek**

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software

014 – Ostatní ocenitelná práva

015 – Goodwill

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

**02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

021 – Stavby

022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny

029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

**03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

031 – Pozemky

032 – Umělecká díla a sbírky

**04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

**05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

**06 – Dlouhodobý finanční majetek**

061 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

062 – Podíly – podstatný vliv

063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

067 – Ostatní zápůjčky a úvěry

068 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv

069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

**07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 – Oprávky k softwaru

074 – Oprávky k ostatním ocenitelným právům

075 – Oprávky ke goodwillu

079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

### **08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům

085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám

089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

### **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 dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek

096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

097- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

098- Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

## **Účtová třída 1 – Zásoby**

### **11 – Materiál**

111 – Pořízení materiálu

112 – Materiál na skladě

119 – Materiál na cestě

### **12 – Zásoby vlastní činnosti**

121 – Nedokončená výroba

122 – Polotovary vlastní výroby

123 – Výrobky

124 – Mladá a ostatní zvířata

### **13 – Zboží**

131 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě a v prodejnách

139 – Zboží na cestě

### **15 – Poskytnuté zálohy na zásoby**

151 – Poskytnuté zálohy na materiál

152 – Poskytnuté zálohy na mladá zvířata

153 – Poskytnuté zálohy na zboží

### **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 k mladým zvířatům

196 – Opravná položka ke zboží

197 – Opravná položka k zálohám na materiál

198 – Opravná položka k zálohám na zboží

199 – Opravná položka k zálohám na mladá zvířata

### **Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky**

#### **21 – Peněžní prostředky v pokladně**

211 – Peněžní prostředky v pokladně

213 – Ceniny

#### **22 – Peněžní prostředky na účtech**

221 – Peněžní prostředky na účtech

#### **23 – Krátkodobé úvěry**

231 – Krátkodobé úvěry

232 – Eskontní úvěry

#### **24 – Krátkodobé finanční výpomoci**

241 – Vydané krátkodobé dluhopisy

249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

#### **25 – Krátkodobý finanční majetek**

251 – Majetkové cenné papíry k obchodování

252 – Vlastní podíly

253 – Dluhové cenné papíry k obchodování

254 – Směnky k inkasu

255 – Vlastní dluhopisy

256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti

257 – Ostatní cenné papíry k obchodování

258 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

#### **26 – Převody mezi finančními účty**

261 – Peníze na cestě

#### **29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

### **Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy**

#### **31 – Pohledávky**

311 Odběratelé (pohledávky z obchodních vztahů)

312 – Směnky k inkasu

313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 – Poskytnuté provozní zálohy

315 – Ostatní pohledávky

### **32 – Závazky (krátkodobé)**

321 – Dodavatelé (závazky z obchodních vztahů)

322 – Směnky k úhradě

324 – Přijaté zálohy

325 – Ostatní závazky

### **33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

331 – Zaměstnanci

333 – Ostatní dluhy vůči zaměstnancům

335 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

### **34 – Zúčtování daní a dotací**

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní přímé daně

343 – Daň z přidané hodnoty

345 – Ostatní daně a poplatky

346 – Dotace ze státního rozpočtu

347 – Ostatní dotace

349 – Vyrovnávací účet pro DPH

### **35 – Pohledávky za společníky**

351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba

352 – Pohledávky – podstatný vliv

353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál

354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty

355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace

358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti

### **36 – Závazky ke společníkům**

361 – Dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba

362 – Dluhy – podstatný vliv

364 – Dluhy ke společníkům obchodních korporací při rozdělování zisku

365 – Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace

366 – Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti

367 – Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

368 – Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti

### **37 – Jiné pohledávky a závazky**

371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu

372 – Dluhy z koupě obchodního závodu

373 – Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací

374 – Pohledávky z nájmu a pachtu



375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů

376 – Nakoupené opce

377 – Prodané opce

378 – Jiné pohledávky

379 – Jiné závazky

### **38 – Přejídné 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

388 – Dohadné účty aktivní

389 – Dohadné účty pasivní

### **39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

391 – Opravná položka k pohledávkám

395 – Vnitřní zúčtování

398 – Spojovací účet při společnosti

<b>Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky</b>
--

### **41 – Základní kapitál a kapitálové fondy**

411 – Základní kapitál

412 – Ážio

413 – Ostatní kapitálové fondy

414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

416 – Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací

417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací

418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací

419 – Změny základního kapitálu

### **42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

421 – Ostatní rezervní fond

422 – Nedělitelný fond

423 – Statutární fondy

426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let

427 – Ostatní fondy

428 – Nerozdělený zisk minulých let

429 – Neuhrazená ztráta minulých let

### **43 – Výsledek hospodaření**

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 – Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku

### **45 – Rezervy**

451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů

453 – Rezerva na daň z příjmů

459 – Ostatní rezervy

**46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**

461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

**47 – Dlouhodobé závazky**

471 – Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba

472 – Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv

473 – Vydané dluhopisy

474 – Závazky z nájmu a pachtu

475 – Dlouhodobé přijaté zálohy

478 – Dlouhodobé směnky k úhradě

479 – Ostatní dlouhodobé závazky

**48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

**49 – Individuální podnikatel**

491 – Účet individuálního podnikatele

<b>Účtová třída 5 – Náklady</b>
---------------------------------

**50 – Spotřebované nákupy**

501 – Spotřeba materiálu

502 – Spotřeba energie

503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504 – Prodané zboží

**51 – Služby**

511 – Opravy a udržování

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentaci

518 – Ostatní služby

**52 – Osobní náklady**

521 – Mzdové náklady

522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti

523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění

525 – Ostatní sociální a zdravotní pojištění

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele

527 – Zákonné sociální náklady

528 – Ostatní sociální náklady

**53 – Daně a poplatky**

531 – Daň silniční

532 – Daň z nemovitých věcí

538 – Ostatní daně a poplatky

**54 – 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
- 547 – Mimořádné provozní náklady
- 548 – Ostatní provozní náklady
- 549 – Manka a škody v provozní oblasti
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 – Odpis kladného goodwillu a aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 – Tvorba a zúčtování účetních opravných položek
- 56 – Finanční náklady**
- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kurzové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
- 565 – Poskytnuté dary ve finanční oblasti
- 566 – Náklady z finančního majetku
- 567 – Náklady z derivátových operací
- 568 – Ostatní a mimořádné finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**
- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**
- 581 – Změna stavu nedokončené výroby
- 582 – Změna stavu polotovarů
- 583 – Změna stavu výrobků
- 584 – Změna stavu zvířat
- 585 – Aktivace materiálu a zboží
- 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

**59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

591 – Daň z příjmů – splatná

592 – Daň z příjmů – odložená

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597 – Převod provozních nákladů

598 – Převod finančních nákladů

599 – Změna stavu rezervy na daň z příjmů

**Účtová třída 6 – Výnosy****60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**

601 – Tržby za vlastní výroby

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

**64 – Jiné provozní výnosy**

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

643 – Přijaté dary v provozní oblasti

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

647 – Mimořádné provozní výnosy

648 – Jiné provozní výnosy

649 – Odpis záporného goodwillu a pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

**66 – Finanční výnosy**

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

662 – Úroky

663 – Kurzové zisky

664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování

665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku

667 – Výnosy z derivátových operací

668 – Ostatní a mimořádné finanční výnosy

669 – Přijaté dary ve finanční oblasti

**69 – Převodové účty**

697 – Převod provozních výnosů

698 – Převod finančních výnosů

**Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty****70 – Účty rozvahné**

701 – Počáteční účet rozvahný

702 – Konečný účet rozvahný

**71 – Účet zisků a ztrát**

710 – Účet zisků a ztrát

**79 – Podrozvahové účty**

799 – Evidenční účet

**PŘÍLOHA P II: EVIDENCE DROBNÉHO HMOTNÉHO MAJETKU****EVIDENCE DROBNÉHO HMOTNÉHO MAJETKU**

Název majetku: <b>ŠTĚPKOVAČ</b>	Číslo majetku: 001
	Cena: 24 784 Kč
	Datum pořízení: 11.7.2016
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>ŠTĚPKOVAČ (TYP HG)</b>	Číslo majetku: 002
	Cena: 24 784 Kč
	Datum pořízení: 11.7. 2016
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>DISKOVÝ PODMÍTAČ</b>	Číslo majetku: 003
	Cena: 39 900 Kč
	Datum pořízení: 10.4.2017
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>KONCOVÝ VÁLEC</b>	Číslo majetku: 004
	Cena: 7 900 Kč
	Datum pořízení: 24.6.2017
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>ROZMETADLO PRŮMYSLOVÝCH HNOJIV</b>	Číslo majetku: 005
	Cena: 7 300 Kč
	Datum pořízení: 2.8.2017
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>OBRACEČ SENA</b>	Číslo majetku: 006
	Cena: 8 900 Kč
	Datum pořízení: 6.9.2017
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks
Název majetku: <b>MULČOVAČ KLADIV</b>	Číslo majetku: 007
	Cena: 39 900 Kč
	Datum pořízení: 13.9.2018
	Doklad: VBÚ
	Počet kusů tohoto typu: 1 ks

\* V evidenci drobného hmotného majetku je cena uvedena vždy jako pořizovací cena, která u plátce DPH nezahrnuje částku DPH. Pozor, pokud by však podnikatel byl neplátce, pořizovací cena by zahrnovala i DPH.