

Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví podnikatele XY

Bc. Petra Kopečková

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra Kopečková**
Osobní číslo: **M12013**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví
podnikatele XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše charakterizujte daňovou evidence a účetnictví.

II. Praktická část

- Analyzujte postup přechodu z daňové evidence na účetnictví.
- Na základě předchozí analýzy vypracujte projekt přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví.
- Vypracujte převodový můstek a propočť daňového dopadu, zhodnoťte přínosy.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

AGTARAP-SAN JUAN, Donatila. Fundamentals of Accounting: Basic Accounting Principles Simples for accounting students. 1st edition. United States of America: Author House, 2007, 408 s. ISBN 978-1-4343-2299-9.
BARTOŠÍKOVÁ, Miroslava a Ivana ŠTENGLOVÁ. Společnost s ručením omezeným. 2. přeprac. a dopl. vyd. Praha: Prospektrum, 1994, 227 s. ISBN 8071750158.
BROUGHT, Gordon H. Private limited: formation and management. 3rd edition. Edinburg: Thomson W. Green, 2005, 217 s. ISBN 0-414-01598-3.
ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sběrka zákonů ČR 2012. Dostupné z: www.mfcr.cz/assets/cs/media/Zak_1991-563_UZ-zakona-c-5631991-Sb-o-ucetnictvi-ve-zneni-pozdejsich-predpisu-s-vyznaceni-zmen-podle-zakona-c-2392012-Sb.pdf.
KADLEC, Jiří a Rostislav CHALUPA. Převod daňové evidence na vedení účetnictví: komentář a příklady, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2006, 175 s. ISBN 80-7263-327-9.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 22.9.2019

Kopířková

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k vyšší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Přechod je realizován pro podnikatele XY, který uvažuje o dobrovolném přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. V teoretické části jsou popsány základní pojmy a obecný postup přechodu. V praktické části je analyzováno hospodaření podnikatele, dále analýza přechodu společně s provedením inventarizace a převodového můstku. V praktické části je také otevřena hlavní kniha a rozvaha. V závěru praktické části jsou vypočítány 3 varianty řešení optimálního rozložení daňového dopadu.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, převodový můstek, daňový dopad, příjmy, výdaje, výnosy, náklady.

ABSTRACT

This thesis work disserts about transition from tax evidence to accounting. The transition is realized for entrepreneur XY, which is considering a voluntary transition tax evidence to accounting. In the theoretical part describes the basic definitions and general proces of the transition. In the practical part is analyzed economy entrepreneurs, the analysis of the transition including performed inventory and gear brigde. In the practical part is also open to the general ledger and balance sheet. In conclusion the practical part are calculated 3 versions of optimal distribution of the tax impact.

Keywords: tax evidence, accounting, transformation bridge, tax incidence, revenues, expenditure, income, expenses.

Poděkování, patří mé vedoucí diplomové práce doc. Ing. Marii Paseková, Ph.D. Za podnětné připomínky a cenné rady, které mi poskytla při zpracování mé diplomové práce. Dále chci poděkovat podnikateli XY za poskytnuté podklady.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PRÁVNÍ ÚPRAVA PODNIKÁNÍ, FORMY PODNIKÁNÍ	13
1.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÝCH OSOB.....	13
1.1.1 Solidární daň	15
1.2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	15
1.2.1 Ručení	16
1.2.2 Orgány společnosti.....	16
1.2.2.1 Valná hromada společníků.....	16
1.2.2.2 Jednatelé.....	17
1.2.2.3 Dozorčí rada.....	18
1.2.3 Obchodní firma	19
1.3 VÝHODY A NEVÝHODY OBOU FOREM PODNIKÁNÍ	19
2 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE	20
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE	20
2.2 VYMEZENÍ OSOB VEDOUCÍCH DAŇOVOU EVIDENCI.....	20
2.3 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE.....	20
2.3.1 Deník příjmů a výdajů.....	21
2.3.1.1 Evidence příjmů.....	21
2.3.1.2 Evidence výdajů.....	21
2.3.2 Evidence majetku a závazků	22
2.3.2.1 Kniha pohledávek a závazků	22
2.3.2.2 Kniha dlouhodobého majetku.....	22
2.3.2.3 Kniha zásob.....	24
3 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ	26
3.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	26
3.1.1 Zákon o účetnictví.....	26
3.1.2 Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele.....	27
3.1.3 České účetní standardy.....	28
3.1.4 Mezinárodní regulace.....	28
3.2 ÚČETNÍ JEDNOTKA	28
3.3 POVINNOSTI VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	29
3.4 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ.....	29
3.4.1 Rozsah vedení účetnictví.....	29
3.4.2 Základní zásady.....	30
3.4.3 Účetní záznamy, účetní knihy, směrná účtová osnova.....	31
3.4.3.1 Účetní záznamy.....	31
3.4.3.2 Účetní knihy.....	31
3.4.3.3 Směrná účtová osnova	34
4 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	35
4.1 DŮVODY PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	35
4.1.1 Dobrovolný přechod z daňové evidence na účetnictví	35
4.1.2 Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví.....	35

4.2	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ	36
4.3	PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ Z HLEDISKA DAŇOVÝCH PŘEDPISŮ	37
4.4	POSTUP PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	39
II PRAKTICKÁ ČÁST		40
5	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU PODNIKATELE	41
5.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKATELE XY	41
5.2	CHARAKTERISTIKA DŮVODŮ PŘECHODU	41
5.3	ZHODNOCENÍ HOSPODÁŘSKÉ SITUACE PODNIKATELE XY	42
5.3.1	Vývoj pohledávek společnosti	42
5.3.2	Vývoj závazků společnosti	43
5.3.3	Vývoj příjmů společnosti	44
5.3.4	Vývoj výdaj společnosti	45
5.3.5	Vývoj základu daně	46
5.3.6	Vývoj dlouhodobého investičního majetku	48
6	PROJEKT PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	50
6.1	ZJIŠTĚNÍ STAVU JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK MAJETKU A ZÁVAZKŮ K DATU PŘEVODU	50
6.1.1	Inventarizace peněžních prostředků v hotovosti a na bankovním účtu.....	50
6.1.2	Inventarizace pohledávek	51
6.1.3	Inventarizace závazků	52
6.1.4	Inventarizace dlouhodobého majetku	52
6.1.5	Inventarizace drobného hmotného majetku	60
6.1.6	Inventarizace daňových závazků.....	62
6.1.7	Inventarizace závazků z mezd, vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění	63
6.2	ÚČET INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE.....	65
6.3	SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY A OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	67
6.4	VYHOTOVENÍ VNITŘNÍCH SMĚRNIC	70
6.4.1	Směrnice vedení účetnictví a účetní rozvrh	71
6.4.2	Zásady pro rozlišování časového rozlišení	71
6.4.3	Dlouhodobý majetek a odpisový plán dlouhodobého majetku	72
6.4.4	Oběh a číslování účetních dokladů	75
6.4.5	Inventarizace	75
6.4.6	Opravné položky	76
6.4.7	Archivace účetních a mzdových dokladů	76
6.4.8	Rezervy	77
6.4.9	Účetní závěrka.....	78
7	DAŇOVÝ DOPAD PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	79
7.1	CELKOVÝ DAŇOVÝ DOPAD	79
7.1.1	Daňový dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví včetně optimalizace	79

7.2	MOŽNOST MINIMALIZACE DAŇOVÉHO DOPADU PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÉ ÚČETNICTVÍ	80
7.3	VYČÍSLENÍ DAŇOVÉHO DOPADU Z PŘECHODU	81
7.3.1	Varianta číslo 1	84
7.3.2	Varianta číslo 2	86
7.3.3	Varianta číslo 3	88
7.3.4	Vyhodnocení variant	90
7.4	DAŇOVÉ NÁKLADY A PŘÍNOSY PŘECHODU	90
7.4.1	Daňové náklady přechodu	90
7.4.2	Daňové přínosy přechodu	91
7.4.3	Riziko přechodu	91
ZÁVĚR		92
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY		94
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK		97
SEZNAM TABULEK		98
SEZNAM PŘÍLOH		100

ÚVOD

Diplomová práce se bude zabývat problematikou postupu podnikatele při přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Snahou této práce je vytvořit pro vybraného podnikatele XY komplexní návod, podle kterého bude podnikatel postupovat při přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví.

Podnikateli XY, u kterého bude prováděn přechod z daňové evidence na účetnictví, nevzniká povinnost přechodu z daňové evidence na účetnictví ze zákona. Rozhodl se pro dobrovolný přechod a to zejména z důvodu toho, že v budoucnu podnikatel XY plánuje přechod z podnikání FO na s.r.o. Společnosti s ručením omezeným má ze zákona povinnost vést účetnictví. Další výhodou vedení účetnictví je především větší účetní přehled o firmě, umožňuje přesnější, hlubší a širší pohled na celkové hospodaření podnikatele. V účetnictví je také větší kontrolní schopnost než při vedení daňové evidence. Pokud jsou informace z účetnictví dobře využity, je tím otevřena cesta k lepší prosperitě firmy, o kterou každý podnikatel usiluje.

V teoretické části diplomové práce budou nejprve charakterizovány právní formy podnikání, a to podnikání fyzických osob (nynější právní forma podnikání podnikatele) a společnosti s ručením omezeným (budoucí právní forma podnikání podnikatele), budou zde i shrnuty výhody a nevýhody jednotlivých právních forem. Dále v teoretické části bude specifikován pojem daňové evidence a účetnictví. Nakonec bude charakterizován přechod z daňové evidence na účetnictví a kroky přechodu.

V praktické části bude představen podnikatel XY, u kterého bude přechod z daňové evidence na účetnictví proveden. Následně bude provedena analýza jeho pohledávek a závazků, příjmů a výdajů, základu daně a dlouhodobého investičního majetku, a to za posledních 6 let včetně roku 2013. V další části bude provedena důkladná inventarizace všech položek majetku a závazků podnikatele k 31. 12. 2013, která je potřebná k vytvoření převodového můstku. Společně s inventarizací bude provedena účetní operace přechodu. Potom bude sestavena zahajovací rozvaha a budou otevřeny účetní knihy. V následující části budou vyhotoveny vnitřní směrnice pro podnikatele XY. Dále bude proveden daňový dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví. V této části budou vypracovány 3 možné varianty rozložení daňové povinnosti a z těchto variant bude vybrána pro podnikatele výhodnější varianta. Na závěr práce budou vyhodnoceny náklady a přínosy přechodu pro podnikatele.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ ÚPRAVA PODNIKÁNÍ, FORMY PODNIKÁNÍ

Podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (který byl zrušen k 31. 12. 2013 a nahrazen zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích s platností od 1. 1. 2014) se *podnikáním rozumí soustavná činnost provádění samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.*

Ovšem podle živnostenského zákoníku je podnikání *soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.*

Největší rozdíl v těchto definicích je ten, že živnostenský zákoník má specifický charakter. Základní členění podnikání je na podnikání fyzických osob a podnikání právnických osob. Podnikání právnických osob se dále rozlišuje na společnosti osobní, kapitálové a družstva.

1.1 Podnikání fyzických osob

Podle zrušeného zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník *jsou podnikateli:*

- *osoby zapsané v obchodním rejstříku,*
- *osoby, které podnikají na základě živnostenského oprávnění,*
- *osoby, které podnikají na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,*
- *fyzické osoby, které provozují zemědělskou výrobu a jsou zapsány do evidence podle zvláštního zákona.*

Podle zákona, který nahrazuje starý obchodní zákoník tedy zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník *definuje podnikatele:*

- *kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele,*
- *pro účely ochrany spotřebitele a pro účely § 1963 se za podnikatele považuje také každá osoba, která uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání, popřípadě osoba, která jedná jménem nebo na účet podnikatele,*

- *za podnikatele se považuje osoba zapsaná v obchodním rejstříku. Za jakých podmínek se osoby zapisují do obchodního rejstříku, stanoví jiný zákon.*

Živnosti jsou ohlašovací, které při splnění stanovených podmínek smějí být provozovány na základě ohlášení; koncesované, které smějí být provozovány na základě koncese. Ohlašovacími živnostmi jsou živnosti řemeslné, živnosti vázané, živnost volná. (Živnostenský zákon)

Živnosti mohou být provozovány při splnění všeobecných podmínek popřípadě po splnění zvláštních podmínek a to na základě ohlášení Živnostenskému úřadu. Koncesované živnosti může podnikatel provozovat až na základě nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese. Ohlašovací živnosti dále dělíme na živnosti volné a na živnosti řemeslné a vázané. Živnosti volné vyžadují splnění pouze všeobecných podmínek, za to pro získání živnostenského oprávnění v případě živnosti řemeslné a vázané se vyžaduje i odborná způsobilost, která je získaná potřebným vzděláním a praxí. (Veber a Srpová, 2012, s. 78)

Živností není:

- *provozování činnosti vyhrazené zákonem státu nebo určené právnické osobě,*
- *využívání výsledků duševní tvůrčí činnosti, chráněných zvláštními zákony, jejich původci nebo autory,*
- *výkon kolektivní správy práva autorského a práv souvisejících s právem autorským podle zvláštního právního předpisu,*
- *restaurování kulturních památek nebo jejich částí, které jsou díly výtvarných umění nebo uměleckořemeslnými pracemi,*
- *provádění archeologických výzkumů.*

(Živnostenský zákon)

Co dále není živností, je uvedeno v živnostenském zákoně v §3.

Fyzická osoba musí splňovat podmínky dané živnostenským zákonem.

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

- *dosažení věku 18 let,*
- *způsobilost k právním úkonům,*

- *bezúhonnost.*

(Živnostenský zákon)

1.1.1 Solidární daň

Pro rok 2013 a 2014 platí základní sazba daně 15%. Pro zdaňovací období 2013 až 2015 se zvyšuje tato sazba nad stanovený limit základu o tzv. solidární daň ve výši 7%. Poplatník se solidární daní si musí podat sám daňové přiznání poprvé za rok 2013. (Dušek, Sedláček, 2014, s. 12)

§ 16a Solidární zvýšení daně

Při výpočtu podle §16 se daň zvýší o solidární zvýšení daně. Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi:

a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a

b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení

(Zákon o dani z příjmů)

1.2 Společnost s ručením omezeným

V ČR dělíme obchodní společnosti na dvě skupiny a to společnosti osobní a kapitálové. Mezi osobní společnosti patří veřejné obchodní společnost a komanditní společnost. Společnost s ručením omezeným společně s akciovou společností patří mezi kapitálové společnosti. (Veber a Srpová, 2012, s. 69)

Společnost může být založena pouze 1 osobou, maximální počet společníků společnosti s.r.o. je 50. 1 FO může být jediným společníkem maximálně u 3 společností s ručením omezeným. Zakladatelem společnosti, pokud to právní předpis nevyklučuje, může být FO i PO. (Běhounek, 2011, s. 15)

Společnost s ručením omezeným je právní subjekt oddělený a odlišný od jejich členů, kteří vlastní společnost a od jejich ředitelů, kteří společnost řídí. Společnost má vlastní práva a povinnosti. Tato právní forma, odděluje společnost od jejich členů. (Brought, 2005, s. 4)

1.2.1 Ručení

Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění. (Zákon o obchodních korporacích)

Podle starého obchodního zákoníku výše základního kapitálu společnosti musela činit alespoň 200 000 Kč. Výše vkladu společníka musela činit alespoň 20 000 Kč. Podle nového zákona o obchodních korporacích je zrušen základní kapitál ve výši 200 000 Kč. Je zavedena minimální výše vkladu a to 1 Kč, ledaže společenská smlouva určí, že výše vkladu je vyšší. Výše vkladu může být pro jednotlivé podíly stanovena rozdílně.

1.2.2 Orgány společnosti

Společnost musí povinně zřídit valnou hromadu a jednatele společnosti. Společníci se mohou dohodnout na zřízení i dalších orgánů. Toto rozhodnutí musí být napsané ve společenské smlouvě popř. v zakladatelské listině. Mezi často zřízený nepovinný orgán patří dozorčí rada. (Bartošíková a Štenglová, 1994, s. 74)

1.2.2.1 Valná hromada společníků

Valná hromada společníků je nejvyšším orgánem společnosti.

Společník se zúčastňuje valné hromady osobně nebo v zastoupení. Plná moc musí být udělena písemně a musí z ní vyplývat, zda byla udělena pro zastoupení na jedné nebo na více valných hromadách. Neurčí-li společenská smlouva jinak, je valná hromada schopná se usnášet, jsou-li přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů přítomných společníků, ledaže společenská smlouva určí jinak. (Zákon o obchodních korporacích)

K působnosti valné hromady patří například:

- *rozhodují o změnách ve společenské smlouvě,*
- *rozhodnutí o zrušení společnosti, pokud společenská smlouva nestanoví něco jiného,*
- *rozhodují o zvýšení nebo snížení základního kapitálu,*

- *schvalování řádné, mimořádné, konsolidované účetní závěrky a v případech, kdy její vyhotovení stanoví jiný právní předpis, i mezitímní účetní závěrky, rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů a úhrady ztrát,*
- *volba a odvolání jednatele, případně dozorčí rady, byla-li zřízena,*
- *volba a odvolání likvidátora, určí-li tak společenská smlouva,*
- *rozhodnutí o přeměně společnosti, ledaže zákon upravující přeměny obchodních společností a družstev stanoví jinak,*
- *schválení smlouvy o tichém společenství,*
- *schválení finanční asistence,*
- *další případy, které do působnosti valné hromady svěřuje tento zákon, jiný právní předpis nebo společenská smlouva.*

(Bartošíková a Štenglová, 1994, s. 74 a 75), (Zákon o obchodních korporacích)

Valnou hromadu svolává jednatel alespoň jednou za účetní období, ledaže tento zákon nebo společenská smlouva určí, že valná hromada má být svolána častěji. Řádnou účetní závěrku projedná valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období. (Zákon o obchodních korporacích)

1.2.2.2 Jednatelé

Jednatel je statutárním orgánem společnosti. Společnost s ručením omezeným může mít jednoho nebo několik jednatelů. Pokud společnost má více jednatelů, každý z těchto jednatelů je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně. Společenská smlouva nebo stanovy mohou omezit rozsah jednatelského oprávnění. (Bartošíková a Štenglová, 1994, s. 79)

Jednateli přísluší obchodní vedení společnosti. Má-li společnost více jednatelů, kteří netvoří kolektivní orgán, vyžaduje se k rozhodnutí o obchodním vedení společnosti souhlas většiny z nich, ledaže společenská smlouva určí jinak. Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti. (Zákon o obchodních korporacích)

K tomu, aby mohl někdo vykonávat funkci jednatele, musí splnit určité podmínky.

Podmínky pro výkon funkce jednatele:

- FO s věkem min. 18 let,

- která je bezúhonná,
- způsobilá k právním úkonům,
- není členem dozorčí rady,
- nemá zákaz výkonu funkce,
- nenastala žádná překážka v provozování živnosti,
- musí mít pobyt na území ČR a není prokuristkou společnosti.

(Běhounek, 2011, s. 298 a 299)

Bez svolení všech společníků jednatel nesmí (Zákon o obchodních korporacích):

a) podnikat v předmětu činnosti nebo podnikání společnosti, a to ani ve prospěch jiných osob, ani zprostředkovávat obchody společnosti pro jiného,

b) být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby s obdobným předmětem činnosti nebo podnikání nebo osobou v obdobném postavení, ledaže se jedná o koncern, nebo

c) účastnit se na podnikání jiné obchodní korporace jako společník s neomezeným ručením nebo jako ovládající osoba jiné osoby se stejným nebo obdobným předmětem činnosti nebo podnikání.

1.2.2.3 Dozorčí rada

Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti. Tzn., že společnost s ručením omezeným nemá povinnosti zřizovat tento orgán. Pokud ovšem bude dozorčí rada zřízena, musí mít alespoň 3 členy. Členy dozorčí rady volí valná hromada. Jednatel společnosti nemůže být členem dozorčí rady. (Běhounek, 2011, s. 298)

Společnost zřídí dozorčí radu, určí-li tak společenská smlouva nebo jiný právní předpis. (Zákon o obchodních korporacích)

Neurčí-li společenská smlouva jinak, dozorčí rada:

- *dohlíží na činnost jednatelů,*
- *nahlíží do obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek a kontroluje tam obsažené údaje,*
- *podává žalobu podle § 187,*
- *podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě.*

(Zákon o obchodních korporacích)

1.2.3 Obchodní firma

Obchodní firma je jméno, pod kterým je podnikatel zapsán do obchodního rejstříku. Podnikatel nesmí mít víc obchodních firem. Obchodní firma nesmí být zaměnitelná s jinou obchodní firmou ani nesmí působit klamavě. (Zákon o obchodních korporacích)

1.3 Výhody a nevýhody obou forem podnikání

Výhody OSVČ:

- jednodušší legislativa,
- jednodušší a rychlejší administrativa,
- uplatnění paušálních výdajů,
- možno vést daňovou evidenci.

Nevýhody OSVČ:

- ručení celým svým majetkem,
- horší možnost získání finančních prostředků,
- platba sociálního a zdravotního pojištění.

Výhody s.r.o.:

- společnost ručí pouze do výše svého nesplaceného vkladu,
- lepší možnost získání finančních prostředků,
- společnost může založit pouze 1 osoba.

Nevýhody s.r.o.:

- povinnost vytvořit rezervní fond,
- složitější administrativa a legislativa.

2 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ EVIDENCE

Daňová evidence je evidence majetku a závazků, díky této evidenci může podnikatel stanovit základ daně a daň z příjmů FO. V daňové evidenci najdeme údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně. Dále zde najdeme údaje o majetku a závazcích. (Cardová, 2010, s. 24)

2.1 Právní úprava daňové evidence

Daňová evidence nemá stanovenou konkrétní formu žádným právním předpisem. Daňovou evidenci pouze upravují některé právní předpisy, mezi základní právní předpis upravující daňovou evidenci je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. S vedením daňové evidence je dále spojen Občanský zákoník, Vyhláška č. 500/2002, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

2.2 Vymezení osob vedoucích daňovou evidenci

Daňovou evidenci mohou vést podnikatelé:

- kteří nejsou zapsáni v obchodním rejstříku,
- nepřesáhly limit pro vedení účetnictví (obrat za předchozí kalendářní rok přesáhl 25 miliónů Kč),
- vedení účetnictví jim neukládá zvláštní právní předpis,
- nejsou účastníci sdružení,
- nerozhodli se vést účetnictví dobrovolně,
- FO, které své výdaje uplatňují paušálně,
- FO, které nemají stanovenou paušální daň.

(Cardová, 2010, s. 19,20)

2.3 Charakteristika daňové evidence

Daňová evidence je obdobou jednoduchého účetnictví. Oproti jednoduchému účetnictví je daňová evidence mnohem méně administrativně náročná, je také jednodušší po metodické stránce a klade nižší nároky na technické vybavení společnosti. Daňová evidence vymezuje složky majetku a závazků, které podléhají evidenci a určuje metody oceňování majetku a závazků. Výslovně není předepsaná forma daňové evidence. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 10)

K základnímu cíli daňové evidence patří především zjištění základu daně z příjmu. Pokud podnikatel vede daňovou evidenci průběžně, poskytuje mu daňové evidence také přehled o stavu a pohybu majetku a taky závazků. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 11)

Daňová evidence obsahuje údaje o příjmech a výdajích potřebných pro zjištění základu daně; majetku a závazcích podnikatele. (Pilátová et al, 2013, s. 23)

2.3.1 Deník příjmů a výdajů

Struktura peněžního deníku by mělo umožnit zjištění pohybu peněžních prostředků v hotovosti, na BÚ, zjištění základu daně z příjmů. (Cardová, 2010, s. 24)

Peněžní deník obsahuje nejméně informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků v hotovosti a jejich zůstatcích, příjmech a výdajích peněžních prostředků na účtech u finančních institucí a jejich zůstatcích. Informace se uvádějí v členění příjmů a výdajů, které je potřebné pro zjištění základu daně z příjmů. Peněžní deník dále obsahuje informace o průběžných položkách účtovaných na základě účetních dokladů o převodech peněžních prostředků v hotovosti na účet a z účtu a mezi účty u finančních institucí. (Vyhláška č. 507/2002)

2.3.1.1 Evidence příjmů

Příjem je peněžité i nepeněžité plnění, které podnikatel získá v průběhu podnikání. V evidenci příjmů by měly být zachyceny všechny příjmy, které jsou předmětem daně. Příjem by měl být v evidenci zachycen tak, aby bylo jasné, zda se jedná o peněžní příjem, nepeněžní příjem, anebo zda se jedná o příjem dosažený směnou. Do této evidence mohou být zahrnuty pouze skutečné přítoky peněz, např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny podnikatele nebo připsání peněžních prostředků na jeho bankovní účet. Předmětem daňové evidence jsou rovněž nepeněžité příjmy, například zápočet vzájemných pohledávek a závazků. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 19)

Pokud má společnost příjmy v cizí měně, pro přepočtení použijeme jednotný kurs, který bude stanoven podle kurzu stanoveného ČNB k poslednímu dni každého měsíce zdaňovacího období. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 19)

2.3.1.2 Evidence výdajů

Výdajem se myslí, jak peněžní tak nepeněžní výdaj podnikatele. Podnikatel by měl v evidenci oddělit peněžní daňové výdaje a nepeněžní daňové výdaje. Podnikatel v daňové

evidenci kromě skutečně vynaložených výdajů má v evidenci zachyceny veškeré nepeněžní výdaje, které jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Mezi tyto výdaje patří například odpisy DM a tvorba rezerv. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 20)

2.3.2 Evidence majetku a závazků

Do evidence majetku a závazků patří především kniha pohledávek a závazků, kniha dlouhodobého majetku a kniha zásob.

2.3.2.1 Kniha pohledávek a závazků

V této knize se vedou pohledávky a závazky podnikatele vůči ostatním subjektům. V případě potřeby podnikatele může použít i více knih např. podle činnosti firmy nebo podle dlužníků a věřitelů. (Cardová, 2010, s. 25)

Kniha pohledávek a závazků obsahuje informace o (Vyhláška č. 507/2002):

- *pohledávkách z obchodních závazkových vztahů, s výjimkou pohledávek z poskytnutých záloh,*
- *pohledávkách z poskytnutých záloh,*
- *pohledávkách z poskytnutých půjček,*
- *závazcích z obchodních závazkových vztahů, s výjimkou závazků z přijatých záloh,*
- *závazcích z přijatých záloh,*
- *závazcích z přijatých půjček a úvěrů,*
- *pohledávkách a závazcích, které vyplývají z plnění povinností účetní jednotky podle zvláštních právních předpisů,*
- *ostatních pohledávkách a závazcích, které nejsou obsahem pomocné knihy,*
- *šecích vystavených účetní jednotkou a šecích předaných k inkasu.*

Kniha pohledávek a závazků obsahuje podle stavu zjištěného při uzavírání této knihy:

a) kursové rozdíly, u jednotlivých neuhrazených pohledávek a závazků, které jsou vyjádřeny v cizích měnách, b) úhrny neuhrazených pohledávek a závazků. (Vyhláška č. 507/2002)

2.3.2.2 Kniha dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek rozdělujeme na dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný a finanční.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek je považován:

- software,
- ocenitelná práva,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,

a to jak nabyté od ostatních osob tak také vytvořené vlastní činností podnikatele pokud jsou za účelem obchodování s nimi a mají dobou použitelnosti delší jak 1 rok. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 38)

Nehmotný majetek se v daňové evidenci oceňuje podle způsobu jeho pořízení. V případě nákupu nehmotného majetku se tento majetek ocení v pořizovací ceně. V případě, že je majetek vytvořen vlastní činností, oceníme tento majetek vlastními náklady. V ostatních případech účetní jednotka nehmotný majetek ocení reprodukční pořizovací cenou. V daňové evidenci se nehmotný majetek neodepisuje. Technické zhodnocení nám zvýší cenu nehmotného majetku, pokud po ukončení práci převyšší částku 40 000Kč. (Cardová, 2010, s. 33)

Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi hmotným majetkem zejména patří:

- samostatné movité věci, nebo soubory movitých věcí se vstupní cenou vyšší než 40 000Kč a dobou použitelnosti delší jak 1 rok,
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000Kč,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
- pozemky, stavby, včetně budov, nebytové prostory a byty,
- otvírání nových pískoven, hlínišť a lomů, technická rekultivace, technické zhodnocení, které není zahrnuto do ocenění dlouhodobého hmotného majetku.

(Dušek a Sedláček, 2014, s. 38 a 39)

Účetní jednotka hmotný majetek oceňuje podle způsobu pořízení tohoto majetku. V případě nákupu hmotného majetku se majetek ocení v pořizovací ceně. V případě, kdy hmotný majetek byl pořízen vlastní činností, oceňujeme tento majetek vlastními náklady. V ostatních případech oceníme majetek reprodukční pořizovací cenou. (Cardová, 2010, s. 36)

Karty podle jednotlivých složek hmotného majetku slouží k jeho identifikaci. Tyto karty obsahují název hmotného majetku, číselné označení, popis majetku, ocenění, datum pořízení, způsob uvedení do užívání, datum a způsob vyřazení, údaje o zvoleném způsobu daňového odpisování, další informace o majetku. Pokud se jedná o soubor movitých věcí, uvádějí se části souboru věcně a v hodnotovém vyjádření. (Cardová, 2010, s. 38)

Hmotný majetek se vyřazuje z důvodu prodeje, bezúplatným převodem, likvidací, v důsledku škody a manka, vkladem do jiné společnosti, přerazením z podnikání do osobního užívání. Pokud se jedná o majetek, který je plně odepsán, majetek účetní jednotka vyřadí z evidence. Pokud majetek ještě není plně odepsán, pak musí účetní jednotka rozhodnout o uplatnění odpisu v daném roce vyřazení a o zůstatkové ceně majetku. (Cardová, 2010, s. 41)

Dlouhodobý finanční majetek

Do dlouhodobého finančního majetku patří majetkové účasti a ostatní majetkové a úvěrové cenné papíry držené déle než 1 rok. Dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 39)

2.3.2.3 Kniha zásob

V případě daňové evidence se za zásoby považují především:

- materiál,
- nedokončená výroba,
- polotovary vlastní výroby,
- výrobky,
- některá zvířata,
- zboží.

(Dušek a Sedláček, 2014, s. 53)

Mezi materiál zařazujeme především suroviny, náhradní díly, obaly, pomocné látky a další movité věci, které mají dobu použitelnosti kratší jak 1 rok bez ohledu na jejich ocenění. (Cardová, 2010, s. 53)

K nedokončené výrobě a k polotovarům řadíme produkty, které prošly jedním popřípadě více výrobními stupni, už nejsou materiálem, ale ještě nejsou hotovým výrobkem. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 60)

Výrobky jsou věci vlastní výroby, které jsou určeny pro prodej nebo k spotřebě uvnitř účetní jednotky. (Cardová, 2010, s. 53)

K zvířatům patří zvířata popřípadě jejich skupiny, které nepatří do zvířat dospělých. Například zvířata ve výkrmu, ryby, včelstva, hejna kachen nebo slepic a další. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 60)

Zbožím jsou movité věci, které společnost nabyla za účelem prodeje. Dále sem patří výrobky vlastní výroby, které byly již přidány do vlastních prodejen. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 60)

3 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je umění sběru informací, analyzování, záznam, zveřejnění, sumarizace a podávání zpráv o finančních transakcích. Účetnictví slouží k uspořádání a poskytnutí užitečných informací, které jsou důležité pro rozhodování ve společnosti. Účetnictví odráží informace ve finančních výkazech. Účetní závěrka je finanční zpráva skládající se z výkazu zisků a ztrát, rozvaha, výkaz vlastního kapitálu, a výkazu o peněžních tocích. (Agtarap, 2007, s. 2)

Účetnictví podnikatelských subjektů v ČR je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na jiné věcně právní předpisy a zákony. (Ryneš, 2014, s. 15)

3.1 Právní úprava účetnictví

Základní předpisy upravujícími účetnictví jsou zejména:

- *zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,*
- *vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,*
- *české účetní standardy.*

(Ryneš, 2014, s. 15)

3.1.1 Zákon o účetnictví

Zákon o účetnictví je základním předpisem, který upravuje podvojně účetnictví podnikatelů v ČR. (Ryneš, 2014, s. 15)

Tento zákon stanovuje v souladu s právem EU rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby států. Osoby, na které se zákon vztahuje, jsou považovány za účetní jednotky. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 35 a 36)

Zákon o účetnictví stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví v souladu s právem EU. Zákon o účetnictví také stanovuje požadavky na jeho průkaznost. Osoby, na které se zákon o účetnictví vztahuje, jsou nazývány účetní jednotky. (Skálová et al, 2012, s. 11)

Zákon o účetnictví zejména definuje účetní jednotky, předmět účetnictví, účetní období, stanovuje základní povinnosti při vedení účetnictví, definuje účetní zásady, charakterizuje účetní metody, definuje účetní knihy, otevírání a uzavírání těchto účetních knih, okamžik kdy vzniká a zaniká povinnost vést účetnictví, povinnost dodržování uspořádání a označení položek účetní závěrky, vymezuje účetní jednotky, které mohou vést daňovou evidenci, náležitosti účetních dokladů, rozsah vedení účetnictví, úschova účetních písemností, definuje směrnou účtovou osnovu a rozvrh, účetní závěrku, stanovuje pravidla pro oceňování, inventarizace majetku a závazků, úprava způsobu vydávání dalších metodik jako například vydávání prováděcích vyhlášek. (Ryneš, 2013, s. 16) a (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 36)

3.1.2 Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele

Nejdůležitější vyhláškou pro účetnictví společnosti je Vyhláška MF č.500/2002 Sb. Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Tato vyhláška je pro společnosti účtující v soustavě podvojného účetnictví. (Skálová et al, 2012, s. 12)

Prováděcí vyhláška upravuje zejména:

- *uspořádání a označování položek individuální i konsolidované účetní závěrky,*
- *směrnou účtovou osnovu,*
- *účetní metody a jejich použití včetně konsolidačních metod,*
- *konsolidovaná účetní závěrka,*
- *rozsah a jednotlivé části individuální i konsolidované účetní závěrky a formát jednotlivých účetních výkaz (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu).*

(Skálová et al, 2012, s. 12) a (Ryneš, 2014, s. 18)

Mezi účetní jednotky, které podléhají vyhlášce, patří:

- PO se sídlem na území ČR,
- FO zapsané v OR,
- FO účtující v soustavě podvojného účetnictví,
- svěřenecké fondy,
- zahraniční PO podnikající na území ČR,
- zahraniční FO podnikající na území ČR.

(Ryneš, 2014, s. 18 a 19)

3.1.3 České účetní standardy

Vydání českých účetních standardů je zakotveno do zákona o účetnictví v §36.

ČÚS mají za úkol zajištění souladu používání účetních metod mezi účetními jednotkami. Standardy obsahují popis účetních metod a postupy účtování. Obsah standardu nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví nebo jinými právními předpisy. (Ryneš, 2014, s. 19)

Ministerstvo financí zajišťuje tvorbu a vydávání ČÚS. Ministerstvo vede registr vydaných standardů. (Skálová et al, 2012, s. 12)

3.1.4 Mezinárodní regulace

Mezinárodní souvislosti ovlivňují i české účetnictví. Mezi nejdůležitější předpis patří 4. směrnice Evropské unie (78/660 EHS). Cílem této směrnice je harmonizace účetnictví účetních jednotek ve všech členských státech EU. Dalším významným předpisem jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS. IFRS byli v nařízení EU přijaty jako závazný systém výkaznictví pro společnosti, které jsou obchodovány na veřejném trhu v EU. (Skálová et al, 2012, s. 13)

3.2 Účetní jednotka

Za účetní jednotky jsou považovány:

- všechny právnické osoby,
- FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat dle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně zdanitelných plnění osvobozených od této daně, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 miliónu Kč a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je účetní jednotkou,
- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.

(Skálová et al, 2012, s. 11)

Účetní jednotka má povinnosti řídit se zákonem o účetnictví a účtovat v soustavě podvojného účetnictví. (Ryneš, 2014, s. 28)

3.3 Povinnosti vedení účetnictví

Povinnost vedení účetnictví podle zákona o účetnictví mají:

- a) *právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- b) *zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- c) *organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,*
- d) *fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,*
- e) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,*
- f) *ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,*
- g) *ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo*
- h) *ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis, (dále jen "účetní jednotky"). Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby.*

3.4 Charakteristika účetnictví

3.4.1 Rozsah vedení účetnictví

Nestanoví-li zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu.

Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (Zákon o účetnictví):

- a) *občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právníckou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských*

společností obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek,

- b) bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů,*
- c) příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle tohoto zákona, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,*
- d) ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon.*

3.4.2 Základní zásady

Obecně uznávané účetní zásady představují ve své podstatě soubor určitých pravidel, základních principů účetního myšlení, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami při vedení účetnictví a sestavování výkazů. (Skálová et al, 2013, s. 15)

Zásada účetní jednotky – spočívá ve vymezení ekonomického celku, za který je účetnictví vymezeno a ke kterému se vztahují účetní operace a sestavují se účetní výkazy. (Skálová et al, 2013, s. 15)

Zásada objektivit y účetních informací – všechny hospodářské operace, které vstupují do účetnictví, musí být zjištěny objektivně. Za objektivně zjištěné operace se považují ty operace, které jsou doloženy dokladem a stavy aktiv jsou ověřené inventurou. (Skálová et al, 2013, s. 16)

Zásada opatrnosti – v účetnictví se promítají všechny předpokládané a očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku do výše zisku, i když ještě nenastaly a jejich výše nemůžeme spolehlivě zjistit. Naopak všechny zisky a zhodnocení majetku se promítají do účetnictví až v době skutečné realizaci. Zásada opatrnosti znamená například použití historických cen, tvorba opravných položek k majetku, tvorba rezerv, účtování o odloženém daňovém závazku. (Skálová, 2013, s. 16) a (Ryneš, 2014, s. 37)

Zásada kompenzace – znamená vzájemné zúčtování. Účetní jednotky jsou tedy povinny účtovat o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech v účetních knihách odděleně a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně, bez jejich vzájemného zúčtování. (Ryneš, 2014, s. 35)

Zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví - *zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.* (Zákon o účetnictví)

Zásada věcné a časové souvislosti – *Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání, označování, obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.* (Zákon o účetnictví)

3.4.3 Účetní záznamy, účetní knihy, směrná účtová osnova

3.4.3.1 Účetní záznamy

Účetní jednotky jsou povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaučtování účetního případu. Účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy. (Zákon o účetnictví)

3.4.3.2 Účetní knihy

Účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak (Zákon o účetnictví):

- a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaučtování všech účetních případů v účetním období,*
- b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),*
- c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,*

- d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

Podle zákona o účetnictví není-li dále stanoveno jinak, účetní jednotky otevírají účetní knihy:

- a) ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví,
- b) k prvnímu dni účetního období,
- c) ke dni vstupu do likvidace,
- d) ke dni následujícímu po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebo ke dni následujícímu po dni zpracování zprávy o naložení s majetkem podle zvláštních právních předpisů,
- e) ke dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- f) ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- g) ke dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- h) ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
- i) ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení, nebo
- j) ke dni, který pro sestavení zahajovací rozvahy stanoví zvláštní právní předpis.

Není-li dále stanoveno jinak, účetní jednotky uzavírají účetní knihy (Zákon o účetnictví):

- a) ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- b) k poslednímu dni účetního období,
- c) ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- d) ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- e) ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- f) ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,

- g) ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,*
- h) ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,*
- i) ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení, nebo*
- j) ke dni, ke kterému stanoví povinnost uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku zvláštní právní předpis.*

Do účetních knih se pomocí zápisů zachycují účetní operace. Účetní operace musí být doloženy doklady. Když společnost dále pokračuje v podnikatelské činnosti, účty v hlavní knize se nově otevrou pro každé účetní období pomocí počátečních zůstatků k prvnímu dni nového účetního období. Tyto stavy navazují na konečné zůstatky, které byly tyto účty uzavřeny k rozvahovému dni. (Skálová et al, 2012, s. 30 a 31)

Deník obsahuje veškeré účetní případy ve sledovaném účetním období, které jsou doloženy účetními doklady. Deník zachycuje účetní případy v takovém pořadí, v kterém se účetní operace uskutečnily. Zápisy mohou být prováděny, jak ve specifických denících, tak v deníku jediném. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 30)

Hlavní kniha obsahuje syntetické účty a na nich věcně uspořádané účetní zápisy. V hlavní knize společnost získává nejdůležitější informace o stavu a pohybu jednotlivých položek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. V hlavní knize jsou otevřeny syntetické účty, které musí odpovídat účtovému rozvahu a musí obsahovat minimální údaje. Mezi tyto minimální údaje patří – zůstatek ke dni, kdy se otevřela hlavní kniha; souhrnné obraty strany Má Dáti a Dal; zůstatek k okamžiku sestavení účetní závěrky. (Skálová et al, 2012, s. 31)

Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují minimálně tyto informace (Zákon o účetnictví):

- a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,*
- b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc; vybrané účetní jednotky uvádějí souhrnné obraty denně, nenaplní-li tuto povinnost vybraná účetní jednotka v jiné účetní knize,*
- c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.*

Účetní jednotky nesmějí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy.

Kniha analytických účtů – tyto knihy dále rozvádějí příslušné syntetické účty hlavní knihy. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 30)

Knihy podrozvahových účtů – obsahují účetní zápisy, které se neprovádějí v deníku a hlavní knize. Zůstatky těchto účtů tedy neovlivní stavy rozvahových položek. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 30)

3.4.3.3 *Směrná účtová osnova*

Směrnou účtovou osnovu legislativně upravena Přílohou č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření; toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky. (Zákon o účetnictví)

Směrná účtová osnova je členěna do účtových tříd a účtových skupin. Směrná účtová osnova obsahuje 10 účtových tříd (0 až 9), účtové třídy se dělí na 9 účtových skupin. Účetní jednotka si může účetní rozvrh v rozsahu syntetických a analytických účtů zvolit sama. Je pouze povinna vycházet z označení a uspořádání účtových skupin ze směrné účtové osnovy. (Ryneš, 2014, s. 79)

Uspořádání účtové osnovy pro podnikatele do tříd je následovné (Vyhláška č. 500/2002):

- 0 – dlouhodobý majetek,
- 1 – zásoby,
- 2 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry,
- 3 – zúčtovací vztahy,
- 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky,
- 5 – náklady,
- 6 – výnosy,
- 7 – závěrkové a podrozvahové účty,
- 8 a 9 – vnitropodnikové účetnictví.

Pomocí podkladů ze směrné účetní osnovy účetní jednotky povinně sestavují účtový rozvrh, kde uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a také k sestavení účetní závěrky. (Ryneš, 2014, s. 78)

4 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Do roku 2000 byl přechod z daňové evidence, tehdy ještě jednoduchého účetnictví, na podvojně účetnictví řešen, jak z hlediska účetního tak daňového samostatným opatřením ministerstva financí. Od 1. ledna 2001 přechod z daňové evidence na účetnictví je upraven pro každou oblast samostatně, tedy jak pro oblast účetní tak daňovou. Stejně podmínky panují i při zpětném přechodu z účetnictví na daňovou evidenci. (Kadlec a Chalupa, 2006, s. 17)

4.1 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví

Máme 2 druhy přechodu z daňové evidence na účetnictví, a to dobrovolný přechod a povinný přechod. V dalším textu si popíšeme tyto 2 přechody.

4.1.1 Dobrovolný přechod z daňové evidence na účetnictví

Pokud se podnikatel rozhodne dobrovolně vést podvojně účetnictví, musí účtovat v podvojném účetnictví celé účetní období. Hlavní důvody dobrovolného přechodu můžeme dělit na 2 požadavky, a to interní požadavky a externí. Mezi interní požadavky můžeme řadit například kvůli větší informovanosti. K externím požadavkům patří například požadavek banky. (Dušek, 2008, s. 22)

4.1.2 Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví

Podnikatel zapsaný v obchodním rejstříku, má povinnost vést podvojně účetnictví.

Do obchodního rejstříku se zapisují (Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob - §42):

- *obchodní společnosti a družstva,*
- *fyzické osoby:*
 - *které jsou podnikateli, mají bydliště v ČR a požádají o zápis,*
 - *uvedené v §43, které podnikají na území ČR, a požádají o zápis,*
- *další osoby, stanoví-li povinnost jejich zápisu tento nebo jiný zákon.*

Fyzickou osobou se pro potřeby § 42 rozumí (Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob - §43):

a) státní občan členského státu Evropské unie, jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor nebo Švýcarské konfederace,

b) rodinný příslušník osoby uvedené v písmeni a) oprávněný pobývat na území České republiky,

c) státní občan třetího státu, kterému bylo v členském státě Evropské unie přiznáno právní postavení dlouhodobě pobývajících rezidenta,

d) rodinný příslušník osoby uvedené v písmeni c), kterému bylo na území České republiky vydáno povolení k dlouhodobému pobytu, a

e) další fyzická osoba, které vzniklo právo podnikat podle Živnostenského zákona nebo jiného zákona.

Tabulka 1 – účtování v podvojném účetnictví

Zdroj: (Dušek, 2008, s. 27)

zápis do obchodního rejstříku	převod z DE na PÚ		od kdy se účtuje v PÚ
	dobrovolný	povinný	
není	ANO	X	od 1. Dne účetního období
dobrovolný	X	ANO	ode dne zápisu do OR
povinný	X	ANO	ode dne zápisu do OR

4.2 Přejít z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetních předpisů

Poslední úprava přechodu z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetních předpisů byla zahrnuta do vyhlášky č.472/2003 Sb., která novelizovala vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tato vyhláška řeší konkrétní přechod z daňové evidence na účetnictví. (Kadlec a Chalupa, 2006, s. 17)

Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví

Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci podle zvláštního právního předpisu (dále jen "daňová evidence"), které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona. Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle § 24 a 25 zákona. U odpisovaného majetku se vyjádří dosavadní odpisy v účtových skupinách 07,

08 nebo 09; hodnota těchto účtů je dána součtem uplatněných odpisů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Stav jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38. Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní. (Vyhláška 472/2003)

Po přečtení předchozích odstavců z vyhlášky č. 472/2003 můžeme shrnout, že je důležité především zjistit stav jednotlivých druhů majetku a závazků. Tyto stavy se zjišťují včetně rezerv a oceňovacích rozdílů k nabytému majetku. Stav majetku a závazků musí být doložené inventurou. Tyto stavy majetku se zachycují k prvnímu dni účetního období jako počáteční stavy příslušných rozvahových účtů. K počátečnímu rozvahovému dni není účtováno o žádném časovém rozlišení nákladů a výnosů, existuje pouze jedna výjimka. Tato výjimka je, když společnost má neuplatněné výdaje na finanční leasing. V tomto případě se neuplatněné výdaje na finanční leasing převedou jako počáteční stav nákladů příštích období v rámci účtové skupiny 38. Majetek, který je pořizován formou finančního pronájmu s následnou koupí (dále jen finanční leasingu, který nebyl k datu přechodu na účetnictví evidován v daňové evidenci) se také převede jako počáteční stav nákladů příštích období v rámci účtové skupiny 38. Tyto identifikované položky majetku a závazků se ocení v souladu se zásadami uvedenými v §24 a 25 zákona o účetnictví. Částka daňových odpisů uplatněných do data přechodu na účetnictví se zachytí na účtech účtových skupin 07,08 a 09. (Kadlec a Chalupa, 2006, s. 18)

Rozdíl mezi počátečním stavem majetku a závazků bude uveden v počátečním zůstatku účtu v účtové skupině 49 – Individuální podnikatel. Zůstatek na tomto účtu může být, jak pasivní tak aktivní. (Kadlec a Chalupa, 2006, s. 19)

4.3 Přechod z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňových předpisů

V případě přechodu z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňových předpisů se postupuje podle přílohy číslo 3 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. V opačném

případě, tedy přechodu z účetnictví na daňovou evidenci, se postupuje podle stejného zákona, ale podle přílohy číslo 2. (Kadlec a Chalupa, 2006, s. 19)

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

- 1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.*
- 2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.*

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y). (Zákon o dani z příjmů)

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích období, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví, nebo vloží-li pohledávky nebo zásoby do obchodní společnosti nebo družstva, anebo změní-li způsob uplatňování výdajů podle § 24 na uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7 před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, nebo ve kterém vložil pohledávky nebo zásoby do obchodní společnosti nebo družstva anebo ve kterém uplatňoval výdaje podle § 24 před změnou způsobu uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně. (Zákon o dani z příjmů)

4.4 Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví

Základní kroky přechodu z daňové evidence na účetnictví:

- *provedení inventarizace veškerého majetku a závazků,*
- *zpracování daňové přiznání,*
- *uzavření evidencí,*
- *vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve které bylo zahájeno účtování.*

(Cardová, 2010, s. 73)

Kroky převodu podle Duška jsou následující (2008, s. 43):

1. *rozhodnutí o převodu,*
2. *inventarizace majetku a závazků,*
3. *výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek),*
4. *sestavení převodového můstku,*
5. *vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu,*
6. *vyhotovení protokolu z převodu,*
7. *doplnění analytického členění (účty, střediska...),*
8. *zaučtování do podvojného účetnictví,*
9. *kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční,*
10. *sestavení počáteční rozvahy,*
11. *vyhotovení prohlášení.*

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU PODNIKATELE

V následující kapitole bude charakterizován podnikatel XY. Zejména zde bude popsán vznik a sídlo společnosti, obor podnikání. Dále budou uvedeny důvody přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. A poslední částí této kapitoly je zhodnocení hospodářské situace podnikatele za posledních 6 let. V této části budou zhodnoceny především výše závazků a pohledávek v jednotlivých letech, dále vývoj v jednotlivých letech příjmů a výdajů, a také vývoj základu daně a dlouhodobého investičního majetku.

5.1 Charakteristika podnikatele XY

Podnikatel XY má sídlo v Olomouckém kraji. Zatím podniká jako osoba samostatně výdělečně činná, v budoucnu plánuje přechod na s.r.o. U společnosti s.r.o. je vedení účetnictví ze zákona povinné. Jeho společnost byla založena zhruba před 15 lety.

Podnikatel XY založil firmu jako rodinnou, a také v budoucnu plánuje rodinný charakter. Za 2 roky by chtěl do svého podnikání přijmout svého syna, který by měl ukončit bakalářské studium na vysoké škole. Podnikatel XY se zabývá lesnictvím. Především se zaměřuje na pěstování a správu lesa, prodej dřeva, pěstování a výkup sazenic. Při pěstování sazenic se především zaměřuje na sazenice dubu lesního a japonských topolů.

Na začátku podnikání si podnikatel najímal své zaměstnance pouze na dohodu, dnes má 1 zaměstnance, který mu pomáhá s administrativní činností a se správou lesů. Dále mu pomáhá manželka s vedením účetnictví. Podnikatel má také daňovou poradkyni. Ostatní jeho zaměstnanci jsou nadále najímání na dohodu. Zde se jedná především o sezónní práce. Jako účetní program doteď používal starší program Kalkul, který je určen pro malé a střední podniky.

5.2 Charakteristika důvodů přechodu

Přechod z daňové evidence na účetnictví má 2 důvody, a to buď dobrovolný anebo povinný. U podnikatele XY se jedná o přechod dobrovolný. Jedním z důvodů přechodu je zpřesnění účetních informací. Dalším důvodem je budoucí přechod z podnikání FO na s.r.o. Společnost s.r.o. má povinnost vést účetnictví ze zákona. To znamená, že by v budoucnu podnikatel musel stejně přejít z daňové evidence na vedené účetnictví.

5.3 Zhodnocení hospodářské situace podnikatele XY

Pro představu budou v následujícím textu uvedeny základní ekonomické údaje podnikatele XY. Tyto ekonomické ukazatele budou zhodnoceny v jednotlivých letech, a to za posledních 6 období i s rokem 2013, jedná se tedy o roky 2008 až 2013. Vývoj ekonomických ukazatelů v jednotlivých letech bude zde uveden z důvodu toho, aby se ukazatele mohly porovnat a byl zjištěn jejich vývoj. Mezi vybrané ekonomické údaje, které budou rozebrány v dalším textu, patří vývoj pohledávek a závazků, vývoj příjmů a výdajů, vývoj základu daně a vývoj dlouhodobého investičního majetku.

5.3.1 Vývoj pohledávek společnosti

Tabulka 2 – vývoj pohledávek

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše pohledávek v (Kč)
2008	242 426,62
2009	49 893,90
2010	342 652,22
2011	594 882,48
2012	135 936,00
2013	355 247,74

Graf 1 – vývoj pohledávek

Vlastní zpracování



V tabulce číslo 2 byl znázorněn vývoj pohledávek v jednotlivých letech. Pohledávky se nevyvíjí v jednotlivých letech stejně, ani nedochází k určitému opakovanému zvýšení nebo snížení pohledávek. Výše pohledávek ke konci roku nám uvádí, kolik nám odběratelé ještě nezaplatili. V následujícím textu byl uveden přehled příjmů společnosti, z toho bylo vyvozeno, že vývoj pohledávek je závislý na výši příjmů v jednotlivých letech. Pokud tedy klesly příjmy podnikatele, klesly také pohledávky podnikatele a naopak. Toto pravidlo neplatí pouze v roce 2011, kdy sice došlo ke snížení příjmů, ale nedošlo k snížení pohledávek, pohledávky dokonce narostly.

5.3.2 Vývoj závazků společnosti

Tabulka 3 – vývoj závazků

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše závazků v (Kč)
2008	43 761,27
2009	24 464,23
2010	10 184,00
2011	24 000,00
2012	2 935,66
2013	6 637,19

Graf 2 – vývoj závazků

Vlastní zpracování



V předchozí tabulce byl zobrazen vývoj závazků v jednotlivých letech. Nebyl zde znázorněn žádný trend, který se udržuje v každém roce popřípadě, který se v jednotlivých letech vyvíjí. Z tabulky vyplynulo, že společnost své závazky platí skoro okamžitě. Toto tvrzení vyplynulo z toho, že společnost nemá skoro žádné závazky, které ještě musí zaplatit.

5.3.3 Vývoj příjmů společnosti

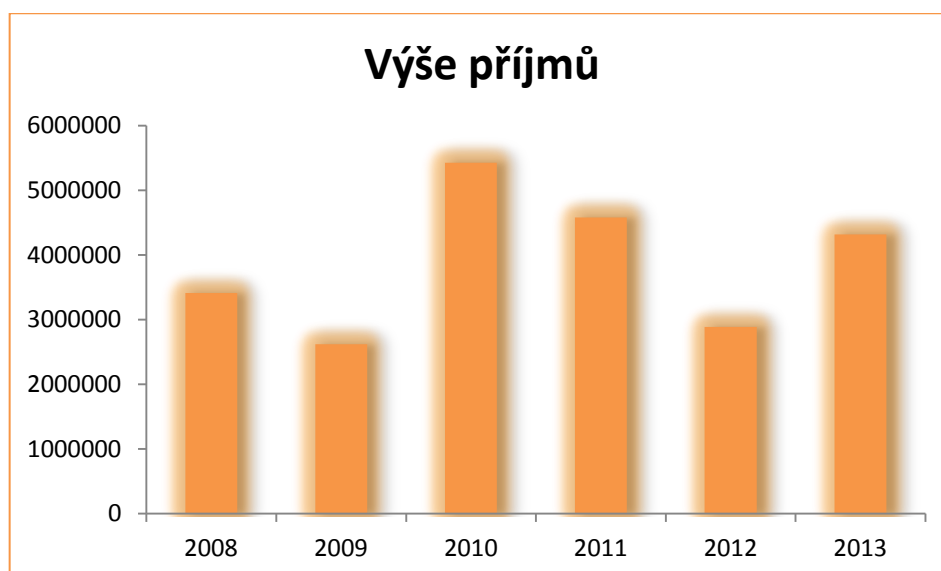
Tabulka 4 – vývoj příjmů

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše příjmů v (Kč)
2008	3 407 815,43
2009	2 618 100,63
2010	5 425 402,00
2011	4 576 397,48
2012	2 883 452,56
2013	4 314 844,05

Graf 3 – vývoj příjmů

Vlastní zpracování



Tabulka popsala vývoj příjmů v jednotlivých letech. V tabulce nebyl nalezen žádný evidentní trend, který by se v jednotlivých letech opakoval. Díky tomu nebylo možné

zjistit vývoj příjmů společnosti v následujících letech. Většinu svých příjmů společnost získává z prodeje dřeva a sazenic. Dalším příjmem společnosti je správa cizích lesů.

5.3.4 Vývoj výdaj společnosti

Tabulka 5 – vývoj výdajů

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše výdajů v (Kč)
2008	2 121 405,54
2009	1 689 565,45
2010	3 631 415,33
2011	3 241 738,99
2012	1 904 619,65
2013	2 089 401,33

Graf 4 – vývoj výdajů

Vlastní zpracování



Vývoj výdajů, který byl uveden v předchozí tabulce, závisí především na vývoji příjmů společnosti. Tedy pokud příjmy v jednotlivých letech rostly v určitém poměru, rostou i výdaje a naopak.

V předchozím textu byl uveden vývoj skutečných výdajů, které společnost má během roku. Společnost, ale při výpočtu základu daně uplatňuje výdaje procentem z příjmů. Společnost

podle zákona o dani z příjmů uplatňuje výdaje 80% z příjmů. V následující tabulce jsou uvedeny výdaje, které jsou skutečně uplatňované ve společnosti.

Tabulka 6 – vývoj výdajů uplatňovaných % z příjmů
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše výdajů v (Kč)
2008	2 726 252,34
2009	2 094 480,50
2010	4 340 321,60
2011	3 661 117,98
2012	2 306 762,00
2013	3 451 875,24

5.3.5 Vývoj základu daně

V následujícím textu bude ukázán a zhodnocen základ daně, kdyby společnost určovala základ daně ze skutečných příjmů a výdajů. Dále bude uveden skutečný základ daně, který se vypočítal tak, že od příjmů společnosti byly odečteny skutečné výdaje, které činí 80% z příjmů. Tuto druhou variantu společnost skutečně uplatňuje. Následně budou zhodnoceny obě situace, a také bude zhodnoceno, zda je pro podnikatele výhodnější uplatňování výdajů z příjmů, které skutečně uplatňuje, anebo zda by společnost měla uplatňovat skutečné výdaje.

Tabulka 7 – vývoj základu daně (při uplatňování skutečných výdajů)
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Základ daně v (Kč)
2008	1 286 409,89
2009	928 535,18
2010	1 793 986,67
2011	1 334 658,49
2012	978 832,91
2013	2 225 442,72

Graf 5 - vývoj základu daně (při uplatňování skutečných výdajů)

Vlastní zpracování



Tabulka 8 – vývoj skutečného základu daně

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Základ daně v (Kč)
2008	681 563,09
2009	523 620,13
2010	1 085 080,40
2011	915 279,50
2012	576 690,50
2013	862 968,81

Graf 6 – vývoj skutečného základu daně

Vlastní zpracování



Výše základu daně při uplatňování skutečných výdajů je méně výhodné než výše základu daně skutečně uplatňovaný v jednotlivých letech, tedy % z příjmů.

5.3.6 Vývoj dlouhodobého investičního majetku

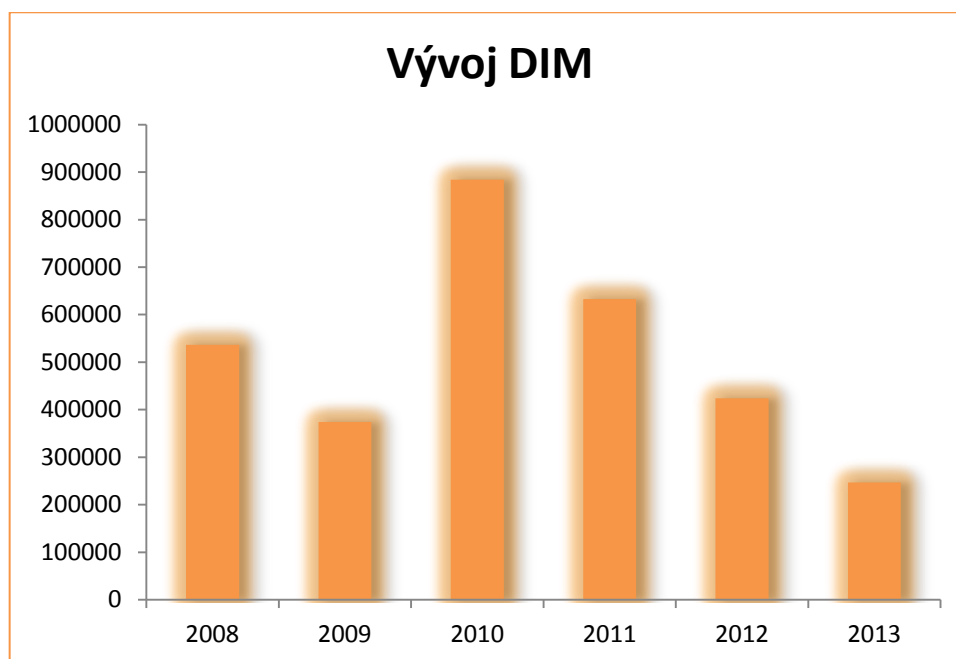
Tabulka 9 – vývoj DIM

(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Rok	Výše dlouhodobého investičního majetku v (Kč)
2008	536 284,12
2009	373 767,12
2010	883 939,61
2011	632 573,61
2012	423 958,30
2013	246 708,30

Graf 7 – vývoj DIM

Vlastní zpracování



V tabulce byl zjištěn vývoj dlouhodobého investičního majetku společnosti. V roce 2009 došlo k mírnému poklesu oproti roku 2008. V roce 2010 společnost svůj dlouhodobý investiční majetek navýšila o zhruba půl milionu korun oproti roku 2009. V roce 2011, 2012 ani 2013 nedošlo k žádnému navýšení majetku, k poklesu majetku došlo díky odpisování majetku a tím pádem snížením zůstatkové ceny majetku společnosti. Během uvedených roků došlo k nákupu a také plného odepsání různých položek majetku. V roce 2013 byl nakonec skoro všechno majetek plně odepsán kromě 2 položek a to traktor Zetor a stodola. Více o dlouhodobém majetku se dozvíme v další části diplomové práce.

6 PROJEKT PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

V následující části bude zjištěn stav jednotlivých položek majetku a závazků k datu přechodu tedy k 31. 12. 2013. Aby byl zjištěn stav jednotlivých položek majetku a závazků, provede společnost inventarizaci. Dále budou vytvořeny směrnice pro podnikatele. Nakonec bude sestavena zahajovací rozvaha a budou otevřeny všechny účty.

6.1 Zjištění stavu jednotlivých složek majetku a závazků k datu převodu

Před provedením převodu společnost musí být provedena inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků. Tuto inventarizaci provedl podnikatel XY k datu 31. 12. 2013. Při inventarizaci společnosti kontrolují tyto položky - dlouhodobý majetek, zásoby, peníze v pokladně, peníze na bankovním účtu, pohledávky a závazky, přijaté a poskytnuté zálohy, drobného majetku, daňových závazků, závazků z mezd, SP a ZP, finanční leasing. Společnost nemá žádné poskytnuté ani přijaté zálohy, zásoby ani finanční leasing. V těchto případech společnost nebude provádět inventarizaci.

6.1.1 Inventarizace peněžních prostředků v hotovosti a na bankovním účtu

Společnost má 1 pokladnu a to v českých korunách. K 31. 12. 2013 podnikatel provedl inventarizaci a celková částka v pokladně činí 201 578 Kč.

Společnost má 1 bankovní účet a to u bankovního ústavu České spořitelny. Díky bankovnímu výpisu došlo k odsouhlasení konečných stavů k 31. 12. 2013 a to částkou 261 429,12 Kč.

Do účetnictví se tyto konečné stavy navedou, jako počáteční stavy příslušných rozvahových účtů na straně Má Dáti, v souvztáznosti s účtem 701 - počátečný účet rozvahový na straně Dal. Účetní operace přechodu pokladny a bankovními účtu je znázorněna v následující tabulce.

Tabulka 10 - Účetní operace přechodu pokladny a BÚ
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
211 - Pokladna	201 578	
701 – Počátečný účet rozvažný		201 578
221 - BÚ ČS	261 429,12	
701 – Počátečný účet rozvažný		261 429,12

6.1.2 Inventarizace pohledávek

K datu 31. 12. 2013 podnikatel eviduje pohledávky v celkové výši 355 247,74.

Seznam neuhrazených pohledávek:

- faktura společnosti OPQ v hodnotě 175 324,16 Kč, byly provedeny 2 částečné úhrady a to 75 324,16 Kč a 40 000 Kč, ještě zbývá doplatit 60 000 Kč. Splatnost faktury byla k 19. 8. 2013
- faktura společnosti KLM v hodnotě 18 150 Kč. Splatnost faktury byla k 23. 12. 2013
- faktura společnosti GHJ v hodnotě 20 676,48 Kč se splatností k 1. 1. 2014
- faktura společnosti WDR v hodnotě 246 070,92 Kč se splatností k 16. 1. 2014
- faktura společnosti KPL v hodnotě 10 350,34 Kč se splatností 10. 1. 2014

Mezi nezaplacené pohledávky po splatnosti patří faktura společnosti OPQ, která byla splatná k 19. 8. 2013. Zde došlo jen k částečným platbám, zbývá ještě doplatit 60 000 Kč. V tomto případě se jedná o pohledávku po splatnosti do 180 dní. Další fakturou po splatnosti je faktura společnosti KLM v částce 18 150 Kč, tato faktura byla splatná k 23. 12. 2013, faktura není po splatnosti ani měsíc. Zbytek faktur je ještě ve splatnosti.

Do účetnictví se tyto konečné stavy, které byly zjištěny podnikatelem XY navedou, jako počáteční stavy příslušného rozvahového účtů na straně Má Dáti, v souvztažnosti s účtem 701 – počátečný účet rozvažný na straně Dal. Účetní operace přechodu účtu pohledávky je zobrazen v tabulce číslo 11.

Tabulka 11 - Účetní operace přechodu pohledávek
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
311 - Pohledávky	355 247,74	
701 – Počátečný účet rozvažný		355 247,74

6.1.3 Inventarizace závazků

Celková hodnota závazků k datu 31. 12. 2013 je 6 637,19 Kč. Všechny závazky jsou ve splatnosti.

Seznam neuhrazených závazků:

- faktura od společnosti UTV v hodnotě 3 483,19 Kč, se splatností k 13. 1. 2014
- faktura od společnosti XVB v hodnotě 379 Kč, se splatností k 11. 1. 2014
- faktura od společnosti VHJ v hodnotě 2 581 Kč, se splatností 10. 1. 2014
- faktura od společnosti JTK v hodnotě 194 Kč, se splatností 4. 1. 2014

Do účetnictví se konečný stav zjištění inventarizací navedou, jako počáteční stavy příslušného rozvahového účtů na straně Má Dáti, v souvztáznosti s účtem 701 – počátečný účet rozvažný na straně Dal. Účetní operace přechodu účtu závazky je uveden v tabulce číslo 12.

Tabulka 12 – Účetní operace přechodu závazků
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
321 – Závazky		6 637,19
701 – Počátečný účet rozvažný	6 637,19	

6.1.4 Inventarizace dlouhodobého majetku

V následující tabulce bude uveden seznam dlouhodobého majetku společnosti. Většina majetku společnosti je již odepsáno, ale společnost má stále majetek v evidenci a využívá ho. Zůstatková hodnota dlouhodobého majetku je 246 708,30 Kč.

Tabulka 13 – soupis dlouhodobého majetku
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Majetek	Datum pořízení	PC	ZC
Motorová pila	29. 08. 1994	20 398,30	0
Traktor s příslušenstvím	09. 09. 1996	120 000,00	0
Podřezávač	30. 05. 1996	115 000,00	0
Vyorávač	30. 05. 1996	150 000,00	0
Oplocení	31. 12. 2001	90 210,00	0
Traktor	06. 04. 2001	540 163,90	0
Stodola	31. 12. 2001	160 011,30	78 722,30
Čerpadlo s příslušenstvím	30. 06. 2004	251 238,33	0
Peugeot Part Mistral	23. 09. 2004	433 529,41	0
Traktor - sekačka	10. 02. 2006	73 880,61	0
Informační systém	28. 11. 2007	170 000,00	0
Auto subaru	20. 11. 2008	343 649,50	0
El. nůžky	15. 07. 2009	51216,00	0
Traktor Zetor Proxima	12. 03. 2010	755 000,00	167 986

Tabulka 14 – karta majetku Traktor Zetor Proxima
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Karta majetku Traktor Zetor Proxima			
Č. karty	19		
Datum pořízení	11. 03. 2010		
Odpisová skupina	2		
Způsob odpisování	lineární		
Pořizovací cena	755 000 Kč		
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2010	11	83 050	671 950
2011	22,25	167 988	503 962
2012	22,25	167 988	335 974
2013	22,25	167 988	167 986
2014	22,25	167 988	0

Tabulka 15 – karta majetku Stodola
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Karta majetku Stodola			
Č. karty	10		
Datum pořízení	31. 12. 2001		
Odpisová skupina	5		
Způsob odpisování	Zrychlené		
Pořizovací cena	160 011,30		
Rok	Koeficient	Odpis	Zůstatková cena
2008	30	11 835	130 175,30
2009	30	11 320	118 855,30
2010	30	10 806	108 049, 30
2011	30	10 290	97 759,30
2012	30	9 776	87 984,30
2013	30	9 262	78 722,30

Na kartě majetku u stodoly nebyli uvedeny všechny odpisy ve všech letech, protože se jedná o majetek zařazen v 5. odpisové skupině, kde se odepisuje 30 let. Jsou zde uvedeny ukázkové odpisy a to pro roky 2008 – 2013. U Stodoly došlo v roce 2002 k navýšení a to o částku 69 146 Kč

Společnost má ve svém majetku spoustu nakoupených lesních pozemků. Celková výše pozemků společnosti je ve výši 6 896 352 Kč. Soupis pozemků je uveden v tabulce číslo 16.

Tabulka 16 – seznam pozemků
(Interní data společnosti) Vlastní zpracování

Typ pozemku	P.č.	Katastrální území	Rok pořízení	Cena pořízení
Lesní	1706/8	Štěpánov	2009	1 000
Lesní	1711/7, 1747/35	Štěpánov	2009	1 000
Lesní	375, 376	Sobišky	1997	44 000
Lesní plocha	358, 359	Sobišky	1995	31 122
Lesní	242, 257	Buk	1997	6 304
Lesní	247	Buk	1997	4 876
Lesní	251	Buk	1997	5 918
Lesní	258	Buk	1997	1 150
Lesní	253,260	Buk	1995	6 816
Lesní plocha	244	Buk	1995	5 352
Lesní plocha	237	Buk	1995	4 730
Lesní plocha	238, 250	Buk	1995	15 020
Lesní plocha	243, 259, 255	Buk	1995	12 032
Lesní	248	Beňov	2013	50 000
Lesní	259, 260	Beňov	2011	10 000
Lesní	244/1, 244/2	Beňov	2008	90 000
Lesní s porostem	254	Beňov	2006	5 659
Lesní s porostem	2722/26	Drahotuše	2013	70 000
Lesní s porostem	2722/32, 2722/33	Drahotuše	2013	150 000
Lesní s porostem	2762/11	Drahotuše	2012	220 000
Lesní s porostem	2722/22	Drahotuše	2012	80 000
Lesní s porostem	2722/2	Drahotuše	2012	45 000
Lesní s porostem	2722/28	Drahotuše	2012	4 622
Lesní s porostem	2722/66	Drahotuše	2012	60 000

Typ pozemku	P.č.	Katastrální území	Rok pořízení	Cena pořízení
Lesní s porostem	2722/54, 2722/57, 2722/58, 2722/59	Drahotuše	2012	42 846
Lesní s porostem	2722/53	Drahotuše	2012	60 000
Lesní s porostem	2722/63	Drahotuše	2011	45 000
Lesní s porostem	2722/21	Drahotuše	2011	45 000
Lesní s porostem	2722/6	Drahotuše	2011	60 000
Lesní s porostem	2722/11	Drahotuše	2011	60 000
Lesní s porostem	2722/9, 2722/51, 2722/99	Drahotuše	2011	90 000
Lesní s porostem	2722/27	Drahotuše	2011	60 000
Lesní s porostem	2722/68	Drahotuše	2011	60 000
Lesní s porostem	2722/46	Drahotuše	2011	130 000
Lesní s porostem	2722/1, 2722/25	Drahotuše	2011	40 000
Lesní s porostem	2722/42	Drahotuše	2011	70 000
Lesní s porostem	2722/18	Drahotuše	2011	35 000
Lesní s porostem	2722/77	Drahotuše	2012	60 000
Lesní s porostem	2722/19	Drahotuše	2010	40 000
Lesní	2762/6	Drahotuše	2009	1 000
Lesní s porostem	2722/3 , 2722/76,2722/89	Drahotuše	2008	30 000
Lesní	2722/44,2722/65,2722 /73	Drahotuše	2005	20 000
Lesní	455	Drahotuše	2005	10 000
Lesní	1066,1067, 983/1, 983/3	Olšovec	2005	200 000
Lesní	363	Hvozdečko	2007	30 000
Lesní	308/4,309/4,316/3,316 /40,316/41,316/47,319 /2	Pískov	2005	1 000

Typ pozemku	P.č.	Katastrální území	Rok pořízení	Cena pořízení
Lesní	702,705,717	Březko	2006	40 000
Lesní s porostem	494/2	Ponikev	2013	100 000
Orná půda – les	198,200,202,203,204,2 41,265,325,326	Ponikev	2007	350 000
Lesní	871,872,875,878,880,8 81,882,883,889,890,89 4,895,896,897,907,908 ,910	Podkopná lhota	2007	600 000
Lesní	2834, 3886/1, 2889, 2892, 2909, 2917, 2919, 2921, 2925, 2934, 2935, 2978, 2888, 2918, 2920, 2933, 2977	Malhostovice	2007	400 000
Lesní	490, 537, 747, 1122/3, 1125, 1126, 1127, 1303/14, 1366/1, 1384/19, 1420, 1422/2, 1424/2, 1427/1, 1427/2	Drahotín	2013	300 000
Lesní	507	Popovice	2013	315 000
Lesní	511	Popovice	2013	200 000
Lesní	490, 515, 536	Popovice	2013	75 000
Lesní	536/1, 536/2, 585/1, 669, 679	Rataje	2009	200 000
Lesní	504	Popovice	2009	20 000
Lesní	512/9, 512/10, 547/1, 547/2, 554, 555, 560, 592, 593, 664/1	Rataje	2009	80 000
Lesní	668, 598/2	Rataje	2009	100 000
Lesní s porostem	2291, 2139, 1934	Břidlična	2011	170 000
Lesní s porostem	850	Vajglov	2011	
Lesní	453/40, 465/2, 476/9	Lipová	2013	1 000
Lesní	453/8, 453/9	Lipová	2013	160 000

Typ pozemku	P.č.	Katastrální území	Rok pořízení	Cena pořízení
Lesní	1135, 1136	Loučka	2013	80 000
Lesní s porostem	615, 766, 767	Rouské	2012	110 000
Lesní s porostem	129, 130, 213, 324, 341, 668/1, 668/2, 138, 139, 166, 200, 335, 968	Hradčany na Moravě	2010	17 613
Lesní s porostem	979	Hradčany na Moravě	2009	6 100
Lesní s porostem	973	Hradčany na Moravě	2009	5 291
Lesní s porostem	691/7, 691/8, 691/9	Stará Ves	2007	300 000
Lesní	590/142	Střeň	2012	40 000
Lesní s porostem	169/5	Bílá Lhota	2008	5 000
Lesní s porostem	271,272	Měrotín	2008	500
Lesní s porostem	695/4	Stará Ves	2010	140 000
Lesní	1180/1	Bělotín	2009	1 000
Lesní s porostem	691/16, 799/17, 903, 984	Stará Ves	2011	120 000
S travním porostem	738/2, 739/2	Stará Ves	2012	28 000
Lesní s porostem	691/12, 691/15, 691/46, 691/51, 694/47, 695/28, 694/35, 694/47, 695/28, 907,939, 943, 961/1, 990, 1032	Stará Ves	2011	440 000
Lesní s porostem	695/23, 697/1	Stará Ves	2011	60 000
Lesní s porostem	944, 967/1, 983, 989	Stará Ves	2011	80 000
Ostatní plocha	967/2	Stará Ves	2013	1
Lesní s porostem	694/11, 695/42, 901, 964/1, 964/3, 986, 947, 964/2, 964/4, 964/5, 964/6, 964/7	Stará Ves	2013	150 000
S travním porostem	738/2, 739/2	Stará Ves	2013	37 400

Typ pozemku	P.č.	Katastrální území	Rok pořízení	Cena pořízení
Lesní	319	Beňov	2013	50 000
Celkem				6.896.352

Do účetnictví se konečné stavy zjištěné inventarizací navedou, jako počáteční stavy příslušných rozvahových účtů na straně Má Dáti, v souvztáznosti s účtem 701 – počátečný účet rozvažný na straně Dal. Účetní operace přechodu účtů je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka 17 - Účetní operace přechodu majetek

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
022 – SMV a SMV	2 930 647,85	
701 – Počátečný účet rozvažný		2 930 647,85
080 - Oprávky		2 683 939,55
701 – Počátečný účet rozvažný	2 683 939,55	
031 - Pozemky	6 896 352	
701 – Počátečný účet rozvažný		6 896 352

6.1.5 Inventarizace drobného hmotného majetku

V evidenci podnikatele XY je evidován drobný dlouhodobý majetek v celkové částce 202 081 Kč, který podnikatel používá při své podnikatelské činnosti. Seznam drobného dlouhodobého majetku je uveden v následující tabulce.

Tabulka 18 – seznam drobného majetku
(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Drobný majetek	Cena pořízení (v Kč)
Pila	15 197,00
Garáž 1	9 000,00
Křovinořez	12 844,60
Vozík	29 700,00
Strunová sekačka	2 626,00
Počítačová sestava	15 465,00
Fotoaparát	6 240,00
Přístroj na rehabilitaci	10 900,00
Kolo	5 439,17
Mobilní telefon	5 115,00
Objektiv	10 083,60
Mobilní telefon	7 016,00
Notebook	12 922,00
Stativ	2 512,50
Trezor	5 660,00
Garáž 2	9 000,00
Postřikovač	18 750,00
Mobilní telefon	647,50
Motor Zetor	35 000,00
Dataprojektor	13 590,00
Elektrocentrála	10 087,00
Navigace	4 165,00
Celkem	202 081,00

Drobný hmotný majetek společnosti bude naveden do účetnictví ve prospěch účtu 022 – drobný dlouhodobý majetek a na vrub účtu 701 – počátečný účet rozvažný. K tomuto drobnému majetku budou vytvořeny oprávky v celé výši drobného majetku. Toto bude provedeno ve prospěch účtu 082 – oprávky k drobnému dlouhodobému majetku a na vrub účtu 701 – počátečný účet rozvažný. Účetní operace přechodu jsou znázorněny v tabulce číslo 19.

Tabulka 19 - Účetní operace přechodu drobného hmotného majetku

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
022 – Drobný dlouhodobý majetek	202 081	
701 – Počátečný účet rozvažný		202 081
082 – Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku	202 081	
701 – Počátečný účet rozvažný		202 081

6.1.6 Inventarizace daňových závazků

Při inventarizaci daňových závazků byly zjištěny závazky vůči státu k 31. 12. 2013. Z daňového přiznání k DPH za 4. Q roku 2013, silniční daň, platby záloh ze závislé činnosti zaměstnanců společnosti a daň z příjmů podnikatele za rok 2013.

Daň z přidané hodnoty za 4. Q roku 2013 činila 113 945 Kč. U silniční daně byl nedoplatek společnosti k 31. 12. 2013 150 Kč. Závazek ze záloh ze závislé činnosti zaměstnanců společnosti k 31. 12. 2013 byl 1 470 Kč. Podnikateli XY byla vypočítána daň z příjmu FO za rok 2013. Daň vyšla 105 435 Kč. V průběhu roku 2013 byly zaplacený zálohy v hodnotě 31 800, zbývá tedy doplatit 73 635 Kč. Závazek daně z příjmů podnikatele k 31. 12. 2013 činil 73 635 Kč.

Tyto daňové závazky budou navedeny do účetnictví na vrub jednotlivých rozvahových účtů příslušných daní a ve prospěch účtu 701 – počátečný účet rozvažný. Účetní operace přechodu jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 20 - Účetní operace přechodu daňových závazků
(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
343 - DPH		113 945
701 – Počátečný účet rozvažný	113 945	
345 – Silniční daň		150
701 – Počátečný účet rozvažný	150	
342 – Daň z příjmu - závislá		1 470
701 – Počátečný účet rozvažný	1 470	
341 – Daň z příjmů FO		73 635
701 – Počátečný účet rozvažný	73 635	

6.1.7 Inventarizace závazků z mezd, vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění

Při této inventarizaci byly zjištěny závazky společnosti za mzdy, vůči zdravotní pojišťovně a sociální pojišťovně. Závazek společnosti za mzdy v měsíci prosinec činí 14 194 Kč. Závazek za zdravotní pojištění celkově činí 2 376 Kč, v tomto závazku je zahrnuto, jak zdravotní pojištění placené zaměstnancem, tak také placené zaměstnavatelem za zaměstnance. Závazek za sociální pojištění celkově činí k 31. 12. 2013 5 544 Kč, závazek zahrnuje platbu zaměstnance, a také závazek sociální pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance.

Tyto závazky společnosti budou navedeny do účetnictví na vrub jednotlivých rozvahových účtů a ve prospěch účtů 701 – počátečný účet rozvažný. Účetní operace přechodu znázorňuje tabulka číslo 21.

Tabulka 21 - Účetní operace přechodu závazku vůči zaměstnancům, ZP a OSSZ

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
331 - Zaměstnanci		14 194
701 – Počátečný účet rozvažný	14 194	
336 – Zdravotní pojištění		2 376
701 – Počátečný účet rozvažný	2 376	
336 – Sociální pojištění		5 544
701 – Počátečný účet rozvažný	5 544	

Podnikatel za sebe samého musí podat Státní správě sociálního zabezpečení Přehled o příjmech a výdajích společnosti za rok 2013. Tento přehled musí společnost odevzdat do 30 dnů od podání daňového přiznání. Přehled o příjmech a výdajích společnosti podnikatel musí podat na zdravotní pojišťovnu. Tento přehled musí odevzdat do 30 dnů od podání daňového přiznání. Na základě výpočtů, které jsou uvedeny v přehledu, zjistíme závazky společnosti za zdravotní a sociální pojištění. Podnikateli bylo vypočítáno zdravotní pojištění v hodnotě 58 798 Kč, během roku 2013 podnikatel XY zaplatil 42 738 Kč, podnikatel tedy musí doplatit 16 060 Kč. Závazek ze zdravotního pojištění k 31. 12. 2013 činí 16 060 Kč. Podnikateli bylo vypočítáno sociální pojištění v hodnotě 127 178 Kč, během roku 2013 podnikatel zaplatil 92 444 Kč, zbývá ještě doplatit 34 734 Kč. Závazek ze sociálního pojištění k 31. 12. 2013 činí 34 734 Kč.

Tyto závazky společnosti budou navedeny do účetnictví na vrub jednotlivých rozvahových účtů a ve prospěch účtů 701 – počátečný účet rozvažný. V tabulce číslo 22 budou znázorněny účetní operace přechodu.

Tabulka 22 - Účetní operace přechodu závazků vůči ZP a OSSZ za podnikatele
(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
336 – Zdravotní pojištění		16 060
701 – Počátečný účet rozvažný	16 060	
336 – Sociální pojištění		34 734
701 – Počátečný účet rozvažný	34 734	

6.2 Účet individuálního podnikatele

Když společnost přechází z daňové evidence na vedené účetnictví, přináší si sebou různé položky majetku, a také závazků. Při pořizování v rámci minulosti, kdy společnost vedla daňovou evidenci, nepodléhalo toto pořizování žádným účetním zásadám, a tak by nebyla při přechodu na účetnictví společnosti dodržena bilanční rovnice. Bilanční rovnice nemůže být dodržena pouze u fyzických osob, a to zejména z důvodu toho, že fyzická osoba využívá i své soukromé prostředky k podnikání. Dodržení bilanční rovnice znamená, že se aktiva rovnají pasivům. Aby tato bilanční rovnice byla dodržena, při přechodu společnosti z daňové evidence na účetnictví, je zde na to speciální účet, a to 491 – Účet individuálního podnikatele, který je zde místo vlastního kapitálu, který je u právnických osob. Na účet 491 – Účet individuálního podnikatel převedeme rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv. Účet individuálního podnikatele může mít zůstatek aktivní nebo pasivní. Aktivní je v případě toho, že je součet počátečních zůstatků aktiv větší, jak součet počátečních zůstatků pasiv. Pasivní je v případě, že součet počátečních zůstatků aktiv je menší než součet počátečních zůstatků pasiv. Je jedno, jestli bude zůstatek aktivní nebo pasivní, tento účet bude vždy na straně pasiv, jedná se totiž o zdroj majetku.

Tabulka 23 - Položky aktiv, které zvyšují základ daně

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
311 - Pohledávky	355 247,74	

Tabulka 24 - Položky aktiv, které nemají vliv na základ daně

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
211 – Pokladna	201 578	
221 – BÚ ČS	261 429,12	
020 – SMV	2 930 647,85	
080 – Oprávky k SMV		2 683 939,55
030 - Pozemek	6 896 352	
022 – Drobný majetek	202 081	
082 – Oprávky drobný majetek		202 081

Součet PS nově otevřených účtů aktiv je 7 961 315,16 Kč.

Tabulka 25 - Položky pasiv, které snižují základ daně

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
321 – Závazky		6 637,19
343 – DPH		113 945
345 – Silniční daň		150
342 – Daň z příjmů ze závislé činnosti		1 470
341 – Daň z příjmů FO		73 635
331 – Zaměstnanci		14 194
336 – Zdravotní pojištění za zaměstnance		2 376
336 – Sociální pojištění za zaměstnance		5 544
336 – Zdravotní pojištění podnikatel		16 060
336 – Sociální pojištění podnikatel		34 734

Součet PS nově otevřených účtů pasiv je 268 745,19 Kč.

Součet nově otevřených účtů aktiv činí 7 961 315,16 Kč, součet nově otevřených účtů pasiv činí 268 745,19 Kč. Rozdíl mezi těmito součty činí 7 692 569,97 Kč. Tento rozdíl bude počátečním stavem účtu 491 – účet individuálního podnikatele. Účetní operace přechodu je uvedena v tabulce číslo 26.

Tabulka 26 - Počáteční zůstatek účtů 491100 – účet individuálního podnikatele

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
491 – Účet individuálního podnikatele		7 692 569,97
701 – Počátečný účet rozvažný	7 692 569,97	

6.3 Sestavení zahajovací rozvahy a otevření účetních knih

Při vedení účetnictví je nejdůležitější zásada podvojnosti. Tato zásada znamená, že každý účetní zápis musí být proučtován mezi dvěma účty. Tato zásada musí být dodržena při sestavování zahajovací rozvahy, tedy i při otevírání účetních knih. K tomu aby byla tato

účetní zásada dodržena, se bude při otevírání účetních knih používat účet 701 – počátečný účet rozvažný jako protiúčet k jednotlivým účtům aktiv a pasiv.

V následující tabulce je sestavena zahajovací rozvaha aktiv k 1. 1. 2014.

Tabulka 27 - Sestavení zahajovací rozvahy – aktiva

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
Protiúčet 701		7 961 315, 16
020 - SMV	2 930 647,85	
081 – Oprávky	- 2 683 939,55	
022 – Drobný dlouhodobý majetek	202 081	
082 – Oprávky k drobnému majetku	- 202 081	
030 – Pozemek	6 896 352	
211 – Pokladna	201 578	
221 – BÚ	261 429,12	
311 – Pohledávky z obchodních vztahů	355 247,74	
Celkem	7 961 315, 16	7 961 315, 16

V další tabulce je sestavena zahajovací rozvaha k 1. 1. 2014 pasiv.

Tabulka 28 - Sestavení zahajovací rozvahy – pasiva

(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

Název účtu	MD	D
Protiúčet 701	7 961 315, 16	
321 – Závazky z obchodních vztahů		6 637, 19
331 – Zaměstnanci		14 194
336 – Zdravotní pojištění za zaměstnance		2 376
336 – Sociální pojištění za zaměstnance		5 544
336 – Zdravotní pojištění podnikatel		16 060
336 – Sociální pojištění podnikatel		34 734
341 – Daň z příjmů FO		73 635
342 – Daň z příjmů ze závislé činnosti		1 470
343 – DPH		113 945
345 – Silniční daň		150
491100 – Účet individuálního podnikatele		7 692 569,97
Celkem	7 961 315, 16	7 961 315, 16

V tabulce číslo 29 je zobrazena rozvaha podnikatel XY k 1. 1. 2014. Rozvaha byla rozdělena na aktiva a pasiva. Aktiva a pasiva se ve společnosti musí rovnat. K aktivům společnosti patří samostatné movité věci a oprávky k těmto SMV; drobný dlouhodobý majetek a oprávky k tomuto majetku; pozemky, které jsou nejvýznamnější položkou aktiv; dále zde patří pokladna; bankovní účet a pohledávky z obchodních vztahů. K pasivům společnosti patří závazky z obchodního styku, DPH, silniční daň, daň z příjmů ze závislé činnosti, dále daň z příjmu FO, závazky k zaměstnancům, zdravotní pojišťovně za zaměstnance i za podnikatele, sociální pojištění za zaměstnance a také za podnikatele. Poslední položkou pasiv je účet individuálního podnikatele.

Tabulka 29 - Rozvaha k 1. 1. 2014
(Interní zdroj společnosti) Vlastní zpracování

ROZVAHA K 1. 1. 2014			
AKTIVA		PASIVA	
Účet	Kč	Účet	Kč
SMV	2 930 647,85	Účet individuálního podnikatele	7 692 569,97
Oprávky	- 2 683 939,55	Závazky z obchodního styku	6 637,19
Drobný dlouhodobý majetek	202 081	DPH	113 945
Oprávky k drobnému majetku	- 202 081	Silniční daň	150
Pozemek	6 896 352	Daň z příjmů ze závislé činnosti	1 470
Pokladna	201 578	Daň z příjmu FO	73 635
BÚ	261 429,12	Zaměstnanci	14 194
Pohledávky z obchodních vztahů	355 247,74	Zdravotní pojištění zaměstnance	2 376
		Sociální pojištění zaměstnanec	5 544
		Zdravotní pojištění podnikatel	16 060
		Sociální pojištění podnikatel	34 734
Celkem	7 961 315,16	Celkem	7 961 315,16

6.4 Vyhotovení vnitřních směrnic

Každá jednotka má povinnosti vytvořit vnitropodnikové směrnice při zahájení vedení účetnictví. Vnitropodnikové směrnice formuluje konkrétní systém účetnictví ve společnosti. Když jsou vnitropodnikové vnitřní směrnice vyhotoveny kvalitně, pomáhají dobře řídit účetní jednotku a stabilizují vlastní řízení a organizace společnosti. Vnitřní směrnice vymezují odpovědnosti, stanovují práva a povinnosti. V právních předpisech upravující účetnictví nalezneme řadu obecných pravidel a variant, které musí společnost ve vnitropodnikových směrnících upřesnit. Vnitřní účetní směrnice podrobněji upravuje problematiku postupů účtování. Při tvorbě těchto směrnic společnost musí přihlídnout ke specifickým podmínkám konkrétní účetní jednotky. Vnitřní směrnice nesmí být

v rozporu z obecnými právními předpisy, vnitřní směrnice z nich vycházejí. Účetní jednotka by měla ve vnitřních směrnicích upravovat zejména vedení účetnictví a účetní rozvrh, kompetence a podpisové vzory, zásady pro rozlišení nákladů a výnosů, dlouhodobý majetek a odpisový plán jednotlivého majetku, oběh a číslování účetních dokladů, opravné položky, archivace účetních a mzdových dokladů, inventarizace, účetní závěrka.

6.4.1 Směrnice vedení účetnictví a účetní rozvrh

Účetním obdobím společnosti bude kalendářní rok.

Veškeré účetní záznamy společnosti budou vedeny v českých korunách. V případě dokladů v cizí měně se pro přepočtení bude používat měsíční kurz, stanoven ČNB k 1. pracovnímu dni uvedeného měsíce.

Společnost bude účtovat podle účtového rozvrhu, který je uveden v příloze číslo II.

6.4.2 Zásady pro rozlišování časového rozlišení

Mezi účty související s účtováním časového rozlišení patří 381 – náklady příštích období, 383 – výdaje příštích období, 384 – výnosy příštích období a 385 – příjmy příštích období.

381 – náklady příštích období – tento účet zachycuje výdaje v účetním období, které budou náklady až v dalším období. Na tento účet bude společnost účtovat u nákladů, které jsou náhodné například, jedná-li se o náklady na vedení účetnictví, náklady spojené s energií a vodou pokud jejich hodnota přesáhne částku 2 000 Kč. Pokud se jedná o náklady, které se ve společnosti každý měsíc opakují, jako například náklady za telefon, internetové služby, bude společnost účtovat přímo do nákladů daného roku.

383 – výdaje příštích období - tento účet zachycuje náklady běžného období, které budou výdaji až v následujícím období. Na tento účet bude společnost účtovat výdaje následujícího období, pokud jejich hodnota přesáhne částku 2 000 Kč. Jedná se například o nájemné, které společnost platí pozadu.

384 – výnosy příštích období – tento účet zachycují příjmy, které jsou v běžném období, a výnosy patřící do následujícího období. Na tento účet společnosti bude účtovat výnosy následujících období, pokud jejich hodnota přesáhne částku 2 000 Kč. Mezi výnosy příštích období patří například nájemné, které nám někdo platí dopředu.

385 – příjmy příštích období – tento účet zachycuje společnost výnosy, které patří do běžného období, ale příjem bude až v následujícím období. Na tento účet společnost

bude účtovat příjmy příštích období, pokud jejich hodnota přesáhne částku 2 000 Kč. Mezi příjmy příštích období patří například nájem za prosinec, který bude dle smlouvy uhrazen až v lednu.

6.4.3 Dlouhodobý majetek a odpisový plán dlouhodobého majetku

Za dlouhodobý hmotný majetek se nepovažuje drobný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší jak 1 rok, pořizovací cena tohoto majetku je menší jak 40 000 Kč. Dlouhodobý majetek, který má pořizovací cenu menší jak 40 000 Kč se bude ihned účtovat do nákladu a to na účet 501 – spotřeba materiálu. Za dlouhodobý nehmotný majetek se nepovažuje drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší jak 1 rok a pořizovací cenou menší než 60 000 Kč. Tento majetek se nebude účtovat na účet dlouhodobého nehmotného majetku, ale bude se ihned účtovat do nákladů, a to na nákladový účet 518 – ostatní služby.

Dlouhodobý hmotný majetek, který bude splňovat definici pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku (pořizovací cena majetku nad 40 000 Kč, doba použitelnosti delší jak 1 rok) bude účtován na účty 02, 03 - dlouhodobý hmotný majetek. Tento majetek se bude odepisovat podle zatřídění do odpisových skupin podle zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů §31.

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů.

Minimální doby odpisování jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 30 – Doba odpisování dlouhodobého majetku

Vlastní zpracování

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Při rovnoměrném odpisování dlouhodobého hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny roční odpisové sazby, které jsou uvedeny v tabulce číslo 31.

Tabulka 31 – odpisové sazby při rovnoměrném odpisování

Vlastní zpracování

Odpisová skupina	V 1. roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou pořizovací cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby.

Při zrychleném odpisování dlouhodobého hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty, které jsou uvedené v následující tabulce.

Tabulka 32 – odpisové koeficienty při zrychleném odpisování

Vlastní zpracování

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování		
	V 1. roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou pořizovací cenu
1	3	4	3
2	5	6	6
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku:

a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování;

b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.

Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví:

a) v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,

b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.

Dlouhodobý nehmotný majetek, který bude splňovat definici pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku (pořizovací cena majetku je větší jak 60 000 Kč, doba použitelnosti delší jak 1 rok) bude účtován na účty 01 – dlouhodobý nehmotný majetek. Tento majetek se bude odepisovat podle zákona č.568/1992 Sb., o daních z příjmů §32a.

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. U nehmotného majetku, nabytého vkladem nebo přeměnou, pokračuje nabyvatel v odpisování započatém původním vlastníkem za podmínky, že vkladatelem, zanikající nebo rozdělovanou obchodní společností nebo družstvem mohly být odpisy u tohoto nehmotného majetku uplatňovány.

Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování; přitom poplatník, který má právo užívání nehmotného majetku sjednané smlouvou na dobu určitou, má možnost stanovit odpisy s přesností na dny. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku; přitom za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného

majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč. Poplatník pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování nejméně však:

- a) audiovizuální díla po dobu 9 měsíců,
- b) software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců,
- c) nehmotný majetek, je-li právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou,
- d) ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců.

6.4.4 Oběh a číslování účetních dokladů

Všechny přijaté doklady budou písemně zaevidovány v knize došlých dokladů, které povede asistentka majitele firmy. Před zaúčtováním asistentka u všech dokladů překontroluje správnost vystavení dokladů. Na konci každého týdne asistentka všechny přijaté doklady předá účetní společnosti. Účetní společnosti všechny doklady zaúčtuje. Společnosti bude používat číselné označení k účetním dokladům takto:

- Vystavené faktury – 010001
- Přijaté faktury – 020001
- Banka – 030001
- Pokladna – 040001
- VÚD – 050001
- Ostatní – 060001

6.4.5 Inventarizace

Provedení inventarizace bude mít na starost asistentka majitele firmy. Inventura bude provedena vždy k 31. 12. daného roku. V případě potřeby může společnost provést inventuru i během období. Inventura bude probíhat následovně. Asistentka vytvoří inventurní soupis stavu majetku a závazků k fyzické a dokladové kontrole. Asistentka provede fyzickou inventuru. Dokladovou inventuru bude asistentka provádět spolu s účetní. Asistentka inventurní soupis předá účetní, která dořeší případné rozdíly.

Po provedení fyzické a dokladové inventuře může společnost uzavřít účty a vytvořit účetní uzávěrku společnosti.

6.4.6 Opravné položky

Společnost bude u opravných položek postupovat podle § 8a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách.

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, které jsou splatné po 31. prosinci 1994, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhne částku 200 000 Kč a jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, bude podnikatel v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet opravnou položku, pokud povede účetnictví a od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

U pohledávky nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než 200 000 Kč, bude podnikatel tvořit opravné položky v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí, soudní, anebo správní řízení, jehož se podnikatel účastní, v hodnotě:

- a) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- b) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- c) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- d) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- e) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Účetní opravné položky k pohledávkám budou tvořeny v 50% na pohledávky po splatnosti 6 – 12 měsíců, 100% na pohledávky nad 12 měsíců.

6.4.7 Archivace účetních a mzdových dokladů

Účetní a mzdové doklady budou po ukončení daného účetního roku uloženy do archivačních boxů a budou uskladněny v prostorách společnosti. Úschova účetních záznamů je stanovena zákonem o účetnictví v § 31.

Účetní záznamy bude společnost uschovávat:

- a) účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,

b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

6.4.8 Rezervy

Společnost bude účtovat rezervy podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách § 7.

Rezervu na opravy hmotného majetku, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, jehož doba odpisování stanovená zákonem o daních z příjmů je pět a více let, může podnikatel vytvářet pokud:

- a) má k hmotnému majetku právo vlastnické
- b) je nájemci hmotného majetku na základě smlouvy o nájmu podniku, přičemž k opravám tohoto majetku jsou smluvně písemně zavázáni.

Za opravy se nepovažuje technické zhodnocení.

Rezervu podnikatel nebude vytvářet v případech hmotného majetku:

- a) který je určen k likvidaci,
- b) u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- c) u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok,
- d) k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle zvláštního právního předpisu.

Ve zdaňovacím období je tvorba rezervy výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud budou peněžní prostředky v plné výši rezervy na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu Evropské unie, který je veden v českých korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků k tvorbě rezerv. Peněžní prostředky samostatného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.

Výše rezervy na opravy hmotného majetku se stanoví podle jednotlivého hmotného majetku určeného k opravě a charakteru této opravy. Výše rezervy ve zdaňovacím období je rovna podílu rozpočtu nákladů na opravu a počtu zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje zdaňovací období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy. Do tohoto počtu zdaňovacích období

se nezahrnuje předpokládané zdaňovací období, kdy dojde k zahájení opravy. U movitých věcí může být rezerva na opravu jednotlivého hmotného majetku tvořena ve vztahu k objemu jeho výkonu v technických jednotkách; v takovém případě je výše rezervy ve zdaňovacím období rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za zdaňovací období a za předcházející období, pokud nebylo zdaňovacím obdobím.

Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím zdaňovacím období. Rezerva nebo její zůstatek se zruší i tehdy, jestliže nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se považuje termín, ve kterém se fyzicky začnou provádět práce přímo na věci, která je předmětem opravy; provádí-li se oprava mimo provozovnu poplatníka jinou osobou, rozumí se zahájením opravy převzetí věci do opravy touto osobou.

Zjistí-li podnikatel skutečnost, která mění výši rezervy, musí provést úpravu její výše počínaje zdaňovacím obdobím, v němž tuto skutečnost zjistí.

Rezerva na opravy u jednotlivého hmotného majetku nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období.

Maximální doba tvorby rezervy může činit u hmotného majetku zatříděného:

- a) ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období,
- b) ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období,
- c) ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období,
- d) v 5. a 6. odpisové skupině 10 zdaňovacích období.

Podnikatel bude vycházet při stanovení výše rezervy z rozpočtu nákladů na opravu v ocenění bez daně z přidané hodnoty.

6.4.9 Účetní závěrka

Společnost bude účetní uzávěrku zpracovávat ve zjednodušeném rozsahu. Hlavní náplní účetní závěrky bude sestavení výkazů Rozvahy, Výkazu zisků a ztrát a Přílohy. Vzor Rozvahy, Výkazů zisků a ztrát a Přílohy jsou uvedeny v příloze III, IV a V.

7 DAŇOVÝ DOPAD PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

V této části bude řešen celkový daňový dopad, který vzniká při přechodu z daňové evidence na účetnictví. Dále budou v této části uvedeny možnosti minimalizace daňového dopadu při přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Potom zde bude vyčíslen daňový dopad přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Zde budou vyčísleny 3. varianty daňového dopadu přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Po vypočtení daňového zatížení u jednotlivých variant, bude vybrána ta varianta, která bude pro podnikatele výhodnější. Nakonec budou vyčísleny náklady a přínosy přechodu.

7.1 Celkový daňový dopad

Při zjištění daňového dopadu na podnikatele XY se bude vycházet z předešlých poznatků, které byly analyzovány v předcházejícím textu. V této části budou prověřeny skutečnosti, které ovlivňují základ daně.

V 1. roce popřípadě i v dalších letech vedení účetnictví je potřeba upravit základ daně. Základ daně se musí zvýšit o stav zásob, stav zaplacených záloh a stav pohledávek. V případě podnikatele XY, nemá společnost žádné zásoby ani zaplacené zálohy, a tak se základ daně bude zvyšovat pouze o stav pohledávek k 31. 12. 2013. Hodnota pohledávek se bere z částky bez DPH, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu. Dále musí společnost snížit základ daně o stav přijatých záloh a stav neuhrazených závazků, které by byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pokud společnost je plátcem DPH, hodnota závazků pro snížení základu daně se bere jako hodnota bez DPH, pokud byl uplatněn odpočet.

7.1.1 Daňový dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví včetně optimalizace

Hodnota základu daně se zvýší v případě pohledávek jednorázově, anebo se zvýší postupně v následujících 9 zdaňovacích obdobích. Hodnota základu daně se sníží v případě závazků jednorázově.

Zvýšení základu daně o pohledávky:

- hodnota pohledávek bez DPH 293 593,17 Kč.

Základ daně bude celkem zvýšen o částku 293 593,17 Kč.

Snížení základu daně o závazky:

- závazky z obchodních stavů bez DPH 5 485,28 Kč,
- závazky z DPH 113 945 Kč,
- závazky ze silniční daně 150 Kč,
- závazky z daně z příjmů ze závislé činnosti 1 470 Kč,
- závazky z daně z příjmů FO 73 635 Kč,
- závazky za zaměstnance 14 194 Kč,
- závazky za zdravotní pojištění za zaměstnance 2 376 Kč,
- závazky za sociální pojištění za zaměstnance 5 544 Kč,
- závazky za zdravotní pojištění podnikatele 16 060 Kč,
- závazky za sociální pojištění podnikatele 34 734 Kč.

Celkem závazky, které budou snižovat základ daně, činí 267 593,28 Kč.

7.2 Možnost minimalizace daňového dopadu přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví

Daňový dopad ovlivňuje především výše pohledávek, závazků a zásob podnikatele. Podnikatel může tedy daňový dopad minimalizovat tím, že sníží stav zásob společnosti, dále bude podnikatel minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek. Podnikatel XY nemá žádné zásoby, tak lze minimalizovat daňový dopad pouze snížením neuhrazených pohledávek. Společnosti si musí hlídat doby splatnosti pohledávek, a zda nejsou některé pohledávky po datu splatnosti, tyto pohledávky vymáhat popřípadě tvořit opravnou položku. Podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách v § 8a, může podnikatel upravit hodnotu pohledávek o opravné položky. Toto se týká pouze pohledávek, které nejsou promlčené, tedy po splatnosti více jak 4 roky, další podmínkou je, že se nejedná o pohledávky ke společníkům, akcionářům, členům družstva a také mezi spojenými osobami. K pohledávkám, které jsou po splatnosti více, jak 6 měsíců a částka nepřesáhne 200 000 Kč, lze vytvořit opravnou položku, kterou je možno zahrnout do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve výši 20% nominální hodnoty pohledávky.

K pohledávkám, ke kterým bylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení, tohoto řízení se ovšem musí podnikatel účastnit a musí řádně a včas činit potřebné úkony

k uplatnění jeho práva může vytvořit opravné položky podle lhůty, které uplynulo od sjednané lhůty splatnosti a to následovně:

- a) 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- b) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- c) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- d) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- e) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- f) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Pohledávky společnost může také časově rozlišit, a to na 9 zdaňovacích obdobích. Lze to pouze u pohledávek, které nebyly uplatněny pomocí odpisu pohledávek nebo pomocí opravných položek pohledávek ke dni přechodu.

V případě neuhrazených daňových závazků není potřeba minimalizace.

Podnikatel XY má pohledávky po splatnosti v hodnotě 78 150 Kč. Pro zjištění možnosti zmírnění daňového dopadu je nutné si pohledávky po splatnosti rozdělit na promlčené a nepromlčené. Promlčené pohledávky jsou ty pohledávky, které jsou po splatnosti více jak 4 roky. Společnost nemá žádné promlčené pohledávky, má pouze nepromlčené pohledávky. Nepromlčené pohledávky mají hodnotu 78 150 Kč. Žádná z těchto pohledávek není přihlášena k soudu ani nebylo zahájeno rozhodčí nebo správní řízení. Lze tedy na tyto pohledávky vytvořit opravnou položku do výše 20 % hodnoty pohledávek, které jsou po splatnosti déle jak 6 měsíců. Podnikatel ovšem má všechny pohledávky po splatnosti v kratší době než je 6 měsíců. Nemůže tedy k žádné své pohledávce po splatnosti vytvořit opravnou položku.

7.3 Vyčíslení daňového dopadu z přechodu

Při výpočtu daně z příjmů fyzických osob se při vedení účetnictví vychází z výsledku hospodaření, který se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady. V případě, že budou výnosy větší jak náklady, jde o zisk, a když jsou výnosy menší než náklady, jedná se o ztrátu. U daňové evidence se základ daně vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, který se liší od výsledku výpočtu z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Základ daně při vedení účetnictví se zjistí pomocí výsledku hospodaření.

Skutečné tržby a náklady k 31. 3. 2014 budou zjištěny v daňové evidenci ze sestavy daně z přidané hodnotě za 1. čtvrtletí roku 2014.

V tomto případě budou uskutečnitelné zdanitelná plnění za 1. čtvrtletí roku 2014 výnosy, tato částka činí 1 749 943 Kč. Přijatá zdanitelná plnění za 1. čtvrtletí roku 2014 budou náklady, tyto jsou v hodnotě 776 496 Kč.

Veškeré tržby, které byly uskutečněny, spadají do DPH, tedy nejsou zde žádné tržby, které by byly osvobozeny, a měly by být přičteny do celkových výnosů. K zjištěným nákladům musíme přičíst ještě osobní náklady, tedy mzdové náklady a odvody na sociálním a zdravotním pojištění zaměstnavatele za zaměstnance. Dále musíme náklady zvýšit o zboží a služby, které byly podnikateli poskytnuty od neplátců DPH. Mzdy a odvody na sociální a zdravotní pojištění k 31. 3. 2014 celkově činily 65 534 Kč, zboží a služby od neplátců DPH činí dohromady 15 687 Kč. Celkové náklady tedy musí být zvýšeny o částku 81 221 Kč. Tedy celkové náklady za 1. čtvrtletí dohromady činí částku 857 717 Kč.

Z veškerých těchto výnosů a nákladů bude zjištěn výsledek hospodaření společnosti za 1. čtvrtletí rok 2014. Aby byl zjištěn předpokládaný výsledek hospodaření za celý rok, normálně bychom výsledkem za 1. čtvrtletí vynásobili 4, to bychom, ale předpokládali, že vývoj bude v dalších čtvrtletí zhruba konstantní. U podnikatele XY je, ale z předešlých let známo, že společnost má zhruba stejné výnosy a náklady v 1., 2. a 4. čtvrtletí, tedy zde bude předpokládáno, že vývoj bude konstantní, v 3. čtvrtletí má podnikatele XY výrazný pokles výnosů a to každoročně zhruba o 50%. Výnosy za 3. čtvrtletí budou zjištěny tak, že výnosy z 1. čtvrtletí vynásobíme 50%. Celkové výnosy zjistíme tak, že výnosy zjištěné za 1. čtvrtletí vynásobíme třemi a přičteme k tomu ještě 50% výnosů z 1. čtvrtletí. Vývoj nákladů podnikatele je zhruba v každém z čtvrtletí konstantní. U nákladů společnosti, bude předpokládán stejný vývoj, jak v 1. čtvrtletí. Přesto, že ve 3. čtvrtletí dochází k výraznému snížení výnosů, náklady jsou zhruba stejné i v tomto čtvrtletí. Výsledek hospodaření zjistíme tak, že odečteme náklady od výnosů.

Tabulka 33 – vyčíslení výsledku hospodaření za rok 2014

Vlastní zpracování

	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	Celkem
Výnosy	1 749 943	1 749 943	874 972	1 749 943	6 124 801
Náklady	857 717	857 717	857 717	857 717	3 430 868
VH	892 226	892 226	17 255	892 226	2 693 933

Odhadovaný výsledek za rok 2014 bude činit 2 693 933 Kč.

Z odhadované výsledovky za rok 2014 se bude dále pracovat a tento základ daně bude dále upravovat o položky, které vznikají při převodu z daňové evidence na účetnictví.

Položky zvyšující základ daně činí celkem 293 593,17 Kč.

Položky snižující základ daně činí celkem 267 593,28 Kč.

Zákon o dani z příjmů umožňuje podnikateli rozložit položky ovlivňující základ daně, které vznikly z přechodu daňové evidence na účetnictví, a to po dobu 9 zdaňovacích období, aby byl daňový dopad z provedení přechodu co nejnižší. Společnost nemusí v každém zdaňovacím období uplatnit stejnou částku, a také může zvýšit základ daně z přechodu hned v 1. roce.

V následujícím textu budou vypočítány 3 varianty zjištění základu daně a výpočtu daně, z kterých bude vybráno pro podnikatele XY tu výhodnější.

1. varianta – bude provedeno jednorázové zahrnutí veškerého daňového dopadu z přechodu do základu daně v prvním roce. Tedy základ daně bude zvýšen o částku 293 593,17 Kč, základ daně bude snížen o částku 267 593,28 Kč.

2. varianta – bude provedeno rovnoměrné zvýšení základu daně během 9 let. Snížení základu daně bude provedena v celkové částce v 1. roce. Základ daně bude zvýšen v každém roce o částku 32 621,46 Kč a snížen o 267 593,28 Kč.

3. varianta - v 1. roce bude provedeno zvýšení základu daně o stejnou částku, kterou bude snížen základ daně v celkové její výši. Daňový dopad z přechodu bude v 1. roce nulový. Zbývající část, která zvyšuje základ daně, bude rozložena rovnoměrně během zbývajících 8 let. V 1. roce bude základ daně zvýšen 267 593,28 Kč a zároveň snížen o stejnou částku

267 593,28 Kč. V dalších letech bude zbývající částka 25 999,89 rozdělen do zbývajících 8 let, tedy v jednotlivých letech bude základ daně zvýšen o 3 249,90 Kč.

U všech třech variant bude předpokládáno, že se výnosy a náklady v jednotlivých letech budou zvyšovat a to výnosy o 5% a náklady o 3%. Základ daně bude vypočítán jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Tento základ daně bude potom zvýšen o částky zvyšující základ daně z přechodu, potom základ daně bude snížen o částky snižující základ daně z přechodu. Dále budou uplatňovány nezdanitelné části ZD v hodnotě 12 000 Kč v rámci penzijního připojištění. Díky tomu bude zjištěn výsledný základ daně. Tento základ daně bude zaokrouhlen na celá sta Kč dolů. Z této částky bude vypočítána daň a to tak, že bude vynásoben zaokrouhlený základ daně 15 %. Po zjištění daně bude podnikateli odečtena sleva na dani na poplatníka, a to v hodnotě 24 840 Kč ve všech letech. V letech 2014 až 2017 si dále bude podnikatel uplatňovat slevu na dítě. V roce 2018 bude uplatněna částečná sleva na dítě, z důvodu toho, že dítě by mělo dokončit vysokoškolské vzdělání. V tomto případě se bude předpokládat, že dítě podnikatele XY bude v následujících letech studovat vysokou školu. V této době je studentem 1. ročníku vysoké školy. Po odečtení slevy na dani za poplatníka a za dítě bude známa celková výše daně za jednotlivé roky. Pak výsledky v jednotlivých letech budou sečteny, bude znám celkový daňový dopad za 9 let ve všech 3 variantách. Bude vybrána výhodnější metoda, kterou bude při svém převodu uplatňovat podnikatel XY.

7.3.1 Varianta číslo 1

V této variantě se bude předpokládat, že podnikatel XY, zvýší základ daně o celkovou částku 293 593,17 Kč a zároveň bude základ daně snížen o částku 267 593,28 Kč. V dalších letech nebude základ daně zvýšen o žádné položky zvyšující základ z přechodu. Bude vypočítán předpokládaný základ daně a daň pro jednotlivé roky a vyčíslen celkový daňový dopad za celých 9 let. Výpočet daňového dopadu první varianty je vyčíslen v následující tabulce.

Tabulka 34 – výpočet daně varianta č. 1

Vlastní zpracování

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy	6 124 801	6 431 041,05	6 752 593,10	7 090 222,76	7 444 733,90	7 816 970,59	8 207 819,12	8 618 210,08	9 049 120,58
Náklady	3 430 868	3 533 794,04	3 639 807,86	3 749 002,10	3 861 472,16	3 977 316,33	4 096 635,81	4 219 534,89	4 346 120,94
Základ daně	2 693 933	2 897 247,01	3 112 785,24	3 341 220,66	3 583 261,74	3 839 654,26	4 111 183,31	4 398 675,19	4 702 999,64
Částka zvyšující ZD	293 593,17	-	-	-	-	-	-	-	-
Částka snižující ZD	267 593,28	-	-	-	-	-	-	-	-
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
Výsledný základ daně	2 707 932,72	2 885 247,01	3 100 785,24	3 329 220,66	3 571 261,74	3 827 654,26	4 099 183,31	4 386 675,19	4 690 999,64
ZD zaokrouhlený	2 707 900	2 885 200	3 100 700	3 329 200	3 571 200	3 827 600	4 099 100	4 386 600	4 690 900
Daň	406 185	432 780	465 105	499 380	535 680	574 140	614 865	657 990	703 635
Sleva na dani na poplatníka	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
Daň po uplatnění slevy	381 345	407 940	440 265	474 540	510 840	549 300	590 025	633 150	678 795
Sleva na dítě	13 404	13 404	13 404	13 404	6 702	-	-	-	-
Výsledná daň	367 941	394 636	426 861	461 136	504 138	549 300	590 025	633 150	678 795

Celková daň pro 9 let u varianty číslo jedna bude činit 4 605 982 Kč.

7.3.2 Varianta číslo 2

U této varianty bude předpokládáno zvýšení základu daně rovnoměrně po dobu 9 let. Tzn., že každý rok bude základ daně zvýšen o částku ve výši 32 621,46 Kč. V 1. roce bude základ daně dále snížen o částku 267 593,28 Kč. Je to z důvodu toho, že podnikatelé si mohou zvolit, jak zvýší základ daně z přechodu, ale položky které snižují základ daně z přechodu, musí být uplatněny v 1. roce přechodu. V této variantě bude vypočítán předpokládaný základ daně i s položkami, které zvyšují základ daně, které vznikly z důvodu přechodu daňové evidence na vedené účetnictví za jednotlivé roky. Dále bude zjištěna daň za jednotlivé roky, a z těchto zjištěných výsledků, bude následně vyčíslen celkový daňový dopad této varianty za všechny roky dohromady. Výpočet daňového dopadu druhé varianty je vypočítán v tabulce číslo 36.

Tabulka 35 - výpočet daně varianta č. 2

Vlastní zpracování

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy	6 124 801	6 431 041,05	6 752 593,10	7 090 222,76	7 444 733,90	7 816 970,59	8 207 819,12	8 618 210,08	9 049 120,58
Náklady	3 430 868	3 533 794,04	3 639 807,86	3 749 002,10	3 861 472,16	3 977 316,33	4 096 635,81	4 219 534,89	4 346 120,94
Základ daně	2 693 933	2 897 247,01	3 112 785,24	3 341 220,66	3 583 261,74	3 839 654,26	4 111 183,31	4 398 675,19	4 702 999,64
Částka zvyšující ZD	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46	32 621,46
Částka snižující ZD	267 593,28	-	-	-	-	-	-	-	-
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
Výsledný základ daně	2 446 961,18	2 917 868,47	3 133 406,70	3 361 842,12	3 603 883,20	3 860 275,72	4 131 804,77	4 419 296,65	4 723 621,10
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	2 446 900	2 917 800	3 133 400	3 361 800	3 603 800	3 860 200	4 131 800	4 419 200	4 723 600
Daň	367 035	437 670	470 010	504 270	541 020	579 030	619 770	662 880	708 540
Sleva na dani na poplatníka	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
Daň po uplatnění slevy	342 195	412 830	445 170	479 430	516 180	554 190	594 930	638 040	683 700
Sleva na dítě	13 404	13 404	13 404	13 404	6 702	-	-	-	-
Výsledná daň	328 791	399 426	431 766	466 026	509 478	554 190	594 930	638 040	683 700

Celková daň za všechny roky u varianty číslo 2 činí 4 606 347 Kč.

7.3.3 Varianta číslo 3

U této varianty bude v 1. roce provedeno zvýšení základu daně z přechodu o stejnou částku, kterou bude snížen základ daně z přechodu. V 1. roce bude tedy provedeno zvýšení základu daně o částku 267 593,28 Kč a zároveň základ daně bude snížen o částku 267 593,28 Kč. Daňový dopad z přechodu tedy bude pro 1. rok nulový. Zbývající část, kterou má být zvýšen základ daně z přechodu bude v hodnotě 25 999,89 Kč. Tato částka bude rovnoměrně rozložena po zbývající dobu 8 let. V následujících 8 letech bude v každém roce zvýšen základ daně o částku 3 249,90 Kč. Výpočet daňového dopadu třetí varianty je uveden v následující tabulce.

Tabulka 36 - výpočet daně varianta č. 3

Vlastní zpracování

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy	6 124 801	6 431 041,05	6 752 593,10	7 090 222,76	7 444 733,90	7 816 970,59	8 207 819,12	8 618 210,08	9 049 120,58
Náklady	3 430 868	3 533 794,04	3 639 807,86	3 749 002,10	3 861 472,16	3 977 316,33	4 096 635,81	4 219 534,89	4 346 120,94
Základ daně	2 693 933	2 897 247,01	3 112 785,24	3 341 220,66	3 583 261,74	3 839 654,26	4 111 183,31	4 398 675,19	4 702 999,64
Částka zvyšující ZD	267 593,28	3 249,90	3 249,90	3 249,90	3 249,90	3 249,90	3 249,90	3 249,90	3 249,90
Částka snižující ZD	267 593,28	-	-	-	-	-	-	-	-
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
Výsledný základ daně	2 681 933	2 888 496,91	3 104 035,14	3 332 470,56	3 574 511,64	3 830 904,16	4 102 433,21	4 389 925,09	4 694 249,54
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	2 681 900	2 888 400	3 104 000	3 332 400	3 574 500	3 830 900	4 102 400	4 389 900	4 694 200
Daň	402 285	433 260	465 600	499 860	536 175	574 635	615 360	658 485	704 130
Sleva na dani na poplatníka	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
Daň po uplatnění slevy	377 445	408 420	440 760	475 020	511 335	549 795	590 520	633 645	679 290
Sleva na dítě	13 404	13 404	13 404	13 404	6 702	-	-	-	-
Výsledná daň	364 041	395 016	427 356	461 616	504 633	549 795	590 520	633 645	679 290

Celkový daňový dopad varianty číslo 3 za 9 let činí 4 605 912 Kč.

7.3.4 Vyhodnocení variant

V následující tabulce je vyčíslen celkový daňový dopad všech tří variant.

Tabulka 37 – daňový dopad jednotlivých variant

Vlastní zpracování

Varianta	Daňový dopad (v Kč)
Číslo 1	4 605 982
Číslo 2	4 606 347
Číslo 3	4 605 912

V předchozí tabulce došlo k porovnání jednotlivých variant přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Z této tabulky bylo zjištěno, že jednotlivé varianty jsou z daňového hlediska skoro srovnatelné. Jako výhodnější varianta vychází z porovnání varianta číslo 3, tedy zvýšení základu daně v 1. roce o částku 267 593,28 Kč, o tuto stejnou částku bude také základ daně snížen. V ostatních letech dojde k zvýšení základu daně o částku 3 249,90 Kč. U této varianty, která je rozložena po dobu 9 let, je dobré sledovat změny daňových sazeb, zejména pokud dojde ke zvýšení daňové sazby, anebo pokud dojde k znovuzavedení progresivního zdanění. V těchto případech by bylo pro podnikatele XY výhodnější zdanit všechn daňový dopad v roce, kdy bude sazba daně ještě 15%.

7.4 Daňové náklady a přínosy přechodu

V této části budou vyčísleny náklady a přínosy pro podnikatel XY z přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví.

7.4.1 Daňové náklady přechodu

Mezi daňové náklady přechodu především patří položky zvyšující základ daně, a také položky snižují základ daně, pokud je rozdíl kladný, základ daně se nám zvýší. V případě podnikatele XY dojde ke zvýšení základu daně o částku 25 999,89 Kč.

Dalším daňovým nákladem podnikatele XY je zvýšení mzdového ohodnocení účetní, toto zvýšení bude stanoveno pomocí dohody s účetní podnikatele, předpokládané navýšení tohoto nákladu bude vyšší měsíčně o částku 2 000 Kč.

Dalším daňovým nákladem je nákup nového účetního softwaru. Odhadovaná částka je 25 000 Kč.

Pokud v budoucnu dojde k předpokládané změně právní formu podnikání na společnost s.r.o., bude muset podnikatel XY vynaložit, také náklady na založení společnosti, dále poplatky za zápis do OR, odměna notáře a správní poplatky.

7.4.2 Daňové přínosy přechodu

Mezi nejdůležitější přínosy vedení účetnictví pro podnikatele XY bude lepší pohled podnikatele na náklady a výnosy. Podnikatel bude moci přehledněji zjišťovat své náklady a výnosy. Tyto náklady a výnosy bude moci lépe kontrolovat.

Dalším přínosem pro podnikatele bude lepší pohled na hospodaření společnosti. Které také souvisí s dalším přínosem, a to větší věrohodností podnikatele u externích uživatelů. Mezi externí uživatele patří především banky a věřitelé.

Dále bude podnikatel XY díky vedení účetnictví mít kvalitnější a přehlednější vedení daně z přidané hodnoty.

7.4.3 Riziko přechodu

Největším rizikem pro podnikatele XY i pro další podnikatele je především to, že při vedení daňové evidence se daň vypočítala z rozdílu mezi příjmy a výdaji. Výpočet základu daně podle účetnictví vychází z nákladů a výnosů společnosti. Pokud by měl podnikatel vysoké pohledávky, tedy odběratelé by platili pozdě nebo vůbec, mohlo by dojít k situaci, kdy podnikatel nebude schopen splácen své daňové závazky. Z předchozího textu, kde bylo analyzováno hospodaření podnikatele XY, můžeme zjistit, že podnikatel nemá příliš velké pohledávky a kromě 2 pohledávek nemá žádné pohledávky po splatnosti. Tyto 2 pohledávky nejsou po době splatnosti ani 6 měsíců, a u jedné z nich došlo již k částečným platbám, tzn., že je zde velká pravděpodobnost doplacení této pohledávky, nemělo by tedy k platební neschopnosti podnikatele XY dojít. K tomu, aby nedocházelo k pohledávkám, které jsou po splatnosti, určitě pomůže i vedené účetnictví, kde bude moci podnikatel XY lépe sledovat splatnost svých pohledávek a řešení pohledávek po splatnosti.

ZÁVĚR

Diplomová práce byla zaměřena na problematiku přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví. Hlavním cílem práce bylo vypracovat projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví pro konkrétní fyzickou osobu podnikatele XY a nakonec doporučit podnikateli XY nejlepší variantu daňového zatížení, který vznikne při přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Diplomová práce byla rozdělena do dvou základních částí a to na část teoretickou a část praktickou.

Teoretická část byla zaměřena na charakteristiku právní formy podnikání FO a společnosti s ručením omezeným, dále na výhody a nevýhody obou forem podnikání. Potom byly objasněny pojmy, které souvisejí s daňovou evidencí, účetnictvím a přechodem z daňové evidence na vedené účetnictví.

Praktická část byla nejprve zaměřena na představení podnikatele XY. Podnikatel XY přechází na účetnictví dobrovolně, mezi nejdůležitější důvody přechodu z daňové evidence na vedené účetnictví patří zpřesnění účetních informací podnikatele, budoucí přechod z podnikání FO na s.r.o. Dále jsou zde vyčísleny dosažené ekonomické výsledky podnikatele za posledních 6 let. Vývoj jednotlivých ukazatelů nemá opakující se tendenci. V další části byla provedena celková inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013. Společně s inventarizací majetku a závazků byly provedeny účetní operace přechodu, a to u všech položek majetku a závazků. Po inventarizaci veškerého majetku byl vyčíslen účet individuálního podnikatele, který byl použit při přechodu z důvodu splnění bilanční rovnice. Částka účtu individuálního podnikatele činí 7 692 569,97 Kč. Bilanční rovnice je splnění podmínky aktiva = pasiva. Podrobně byly vyčísleny položky, které zvyšující základ daně a položky, které základ daně snižují. Mezi položky zvyšující základ daně patří u podnikatele XY pohledávky v celkové hodnotě 355 247,74 Kč. Mezi položky, které snižují základ daně podnikatele, patří závazky, DPH, silniční daň, daň z příjmů ze závislé činnosti, daň z příjmů FO, zaměstnanci, zdravotní pojištění za zaměstnance a podnikatele, sociální pojištění za zaměstnance a podnikatele v celkové částce 268 745,19 Kč. Poté mohla být sestavena počáteční rozvaha a otevření účetních knih. V další kapitole byla vytvořena vnitřní směrnice pro podnikatele XY, také byl sestaven účtový rozvrh, který je uveden v příloze číslo II této diplomové práce. Další část praktické práce je zaměřena na daňový dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví pro podnikatele XY.

V této části byly vypočítány celkové částky, které základ daně zvyšují a celkové částky, které základ daně snižují. Byly zde uvedeny možnosti, kterými mohou podnikatelé minimalizovat daňový dopad přechodu. Mezi tyto možnosti patří především snížení stavu zásob společnosti, minimalizováním neuhrazených daňových pohledávek. Společnost dále může pohledávky časově rozlišit na 9 zdaňovacích období. V další části byl vyčíslen daňový dopad přechodu. V této části jsou uvedeny 3 varianty rozložení daňového dopadu na podnikatele. U 1. varianty by podnikatel zahrnul veškerý daňový dopad z přechodu do základu daně v 1. roce. V 2. variantě by podnikatel rovnoměrně rozložil zvýšení základu daně po dobu 9 let. V poslední variantě by podnikatel v 1. roce zvýšil základ daně o částku, kterou bude základ daně snižovat. Tedy v 1. roce by byl daňový dopad z přechodu nulový. Ve zbylých 8 let by podnikatel rovnoměrně rozložil zbylou částku, kterou se musí základ daně zvýšit. Po výpočtu jednotlivých variant, bylo zjištěno, že daňový dopad jednotlivých variant je velmi podobný. Podnikateli XY byla doporučena varianta číslo 3, která vycházela o něco výhodněji než zbylé 2 varianty. Celkový daňový dopad za 9 let byl podnikateli vyčíslen v hodnotě 4 605 912 Kč. Tento daňový dopad je pouze orientační, protože neznáme vývoj hospodaření podnikatele, vycházíme z výsledků podnikatele za 1. čtvrtletí roku 2014. Podnikateli XY bylo doporučeno, aby v následujících letech sledoval vývoj daňových sazeb, a to z toho důvodu, že pokud by došlo ke zvýšení sazby daně, anebo by bylo znovu zavedeno progresivní zdanění, bylo by pro podnikatele výhodnější zdanit všechny daňový dopad v roce, kdy sazby daně bude ještě 15%. V poslední části jsou shrnuty náklady a přínosy přechodu z daňové evidence na účetnictví. Mezi daňové náklady přechodu patří především rozdíl mezi položky zvyšující základ daně a položky snižující základ daně. Dále zvýšení mzdovým nákladů účetní a nákup nového softwaru. Mezi hlavní přínosy přechodu na účetnictví patří přehlednější zjišťování nákladů a výnosů podnikatele. Lepší kontrola hospodaření podnikatele. Větší věrohodnost u externích uživatelů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

AGTARAP-SAN JUAN, Donatila. *Fundamentals of Accounting: Basic Accounting Principles Simples for accounting students*. 1st edition. United States of America: Author House, 2007, 394 s. ISBN 978-1-4343-2299-9.

BARTOŠÍKOVÁ, Miroslava a Ivana ŠTENGLOVÁ. *Společnost s ručením omezeným*. 2. přeprac. a dopl. vyd. Praha: Prospektrum, 1994, 227 s. ISBN 8071750158.

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 360 s. ISBN 978-80-7263-659-4.

BROUGHT, Gordon H. *Private limited: formation and management*. 3rd edition. Edinburg: Thomson W. Green, 2005, 218 s. ISBN 0-414-01598-3.

CARDOVÁ, Zdenka. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 158 s. ISBN 978-80-7357-502-1.

ČESKÁ REPUBLIKA. Vyhláška č. 472/2003 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2003/vyhlaska-c-472-2003-sb-3474>

ČESKÁ REPUBLIKA. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

ČESKÁ REPUBLIKA. Vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2002/vyhlaska-c-50-72002-sb-3425>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d3.aspx>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů ČR 2012*. Dostupné z:

www.mfer.cz/assets/cs/media/Zak_1991-563_UZ-zakona-c-5631991-Sb-o-ucetnictvi-ve-zneni-pozdejsich-predpisu-s-vyznacnim-zmen-podle-zakona-c-2392012

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/zakony/sbirka-zakonu/zakon-ze-dne-12-zari-2013-o-verejnych-rejstřicich-pravnickyh-a-fyzickyh-osob-19736.html>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. In: *Sbírka zákonů ČR*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/zivnost/>

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

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014, 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

KADLEC, Jiří a Rostislav CHALUPA. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví: komentář a příklady, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb.* 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2006, 175 s. ISBN 80-7263-327-9.

PILÁTOVÁ, Jana et al. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 9. aktual. vyd. Olomouc: Anag, 2013, 360 s. ISBN 978-80-7263-772-0.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* 1.vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6

SKÁLOVÁ, Jana et al. *Podvojně účetnictví 2013*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013, 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2012, 332 s. ISBN 978-80-247-4520-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
BÚ	Bankovní účet
ČNB	Česká Národní banka
DM	Dlouhodobý majetek
EU	Evropská Unie
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
MF	Ministerstvo financí
OR	Obchodní rejstřík
ČÚS	České účetní standardy
SMV	Samostatné movité věci
ČS	Česká spořitelna
PS	Počáteční stav
ZP	Zdravotní pojištění
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
DPH	Daň z přidané hodnoty
SP	Sociální pojištění
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ZD	Základ daně

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – účtování v podvojném účetnictví.....	36
Tabulka 2 – vývoj pohledávek.....	42
Tabulka 3 – vývoj závazků	43
Tabulka 4 – vývoj příjmů.....	44
Tabulka 5 – vývoj výdajů	45
Tabulka 6 – vývoj výdajů uplatňovaných % z příjmů	46
Tabulka 7 – vývoj základu daně (při uplatňování skutečných výdajů)	46
Tabulka 8 – vývoj skutečného základu daně	47
Tabulka 9 – vývoj DIM	48
Tabulka 10 - Účetní operace přechodu pokladny a BÚ.....	51
Tabulka 11 - Účetní operace přechodu pohledávek.....	52
Tabulka 12 – Účetní operace přechodu závazků	52
Tabulka 13 – soupis dlouhodobého majetku	53
Tabulka 14 – karta majetku Traktor Zetor Proxima	54
Tabulka 15 – karta majetku Stodola	55
Tabulka 16 – seznam pozemků.....	56
Tabulka 17 - Účetní operace přechodu majetek	60
Tabulka 18 – seznam drobného majetku	61
Tabulka 19 - Účetní operace přechodu drobného hmotného majetku	62
Tabulka 20 - Účetní operace přechodu daňových závazků	63
Tabulka 21 - Účetní operace přechodu závazku vůči zaměstnancům, ZP a OSSZ.....	64
Tabulka 22 - Účetní operace přechodu závazků vůči ZP a OSSZ za podnikatele.....	65
Tabulka 23 - Položky aktiv, které zvyšují základ daně	66
Tabulka 24 - Položky aktiv, které nemají vliv na základ daně	66
Tabulka 25 - Položky pasiv, které snižují základ daně.....	67
Tabulka 26 - Počáteční zůstatek účtů 491100 – účet individuálního podnikatele.....	67
Tabulka 27 - Sestavení zahajovací rozvahy – aktiva.....	68
Tabulka 28 - Sestavení zahajovací rozvahy – pasiva	69
Tabulka 29 - Rozvaha k 1. 1. 2014	70
Tabulka 30 – Doba odpisování dlouhodobého majetku	72
Tabulka 31 – odpisové sazby při rovnoměrném odpisování	73
Tabulka 32 – odpisové koeficienty při zrychleném odpisování	73

Tabulka 33 – vyčíslení výsledku hospodaření za rok 2014	83
Tabulka 34 – výpočet daně varianta č. 1	85
Tabulka 35 - výpočet daně varianta č. 2	87
Tabulka 36 - výpočet daně varianta č. 3	89
Tabulka 37 – daňový dopad jednotlivých variant.....	90

SEZNAM PŘÍLOH

- PI Účtová osnova
- PII Účtový rozvrh podnikatele XY
- PIII Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu
- PIV Výkaz zisků a ztrát ve zjednodušeném rozsahu
- PV Příloha

PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÁ OSNOVA

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní výroby
- 13 - Zboží
- 19 - Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 - Finanční účty

- 21 - Peníze
- 22 - Účty v bankách
- 23 - Běžné bankovní úvěry
- 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

- 31 - Pohledávky
- 32 - Závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení
- 36 - Závazky ke společníkům a sdružení
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - *Základní kapitál a kapitálové fondy*
- 42 - *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*
- 43 - *Výsledek hospodaření*
- 45 - *Rezervy*
- 46 - *Bankovní úvěry*
- 47 - *Dlouhodobé závazky*
- 48 - *Odložený daňový závazek a pohledávka*
- 49 - *Individuální podnikatel*

Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - *Spotřebované nákupy*
- 51 - *Služby*
- 52 - *Osobní náklady*
- 53 - *Daně a poplatky*
- 54 - *Jiné provozní náklady*
- 55 - *Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů*
- 56 - *Finanční náklady*
- 57 - *Rezervy a opravné položky finančních nákladů*
- 58 - *Mimořádné náklady*
- 59 - *Daně z příjmů a převodové účty*

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - *Tržby za vlastní výkony a zboží*
- 61 - *Změny stavu vnitropodnikových zásob*
- 62 - *Aktivace*
- 64 - *Jiné provozní výnosy*
- 65 - *Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů*
- 66 - *Finanční výnosy*
- 67 - *Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů*
- 68 - *Mimořádné výnosy*
- 69 - *Převodové účty*

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 - *Účty rozvažné*
- 71 - *Účet zisků a ztrát*
- 75 až 79 - *Podrozvahové účty*

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

PŘÍLOHA P II: ÚČTOVÝ ROZVRH PODNIKATELE XY

- 010100 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 021100 - Stavby
- 022100 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 029100 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 031100 – Lesní pozemky
- 031200 – Ostatní pozemky
- 041100 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042100 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043100 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 060100 – Dlouhodobý finanční majetek
- 070100 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 081100 - Oprávky ke stavbám
- 082100 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 089100 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 091100 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092100 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 112100 - Materiál na skladě
- 132100 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 211100 – Pokladna CZK
- 213100 - Ceniny
- 221100 - Bankovní účty
- 231100 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 261100 - Peníze na cestě
- 311100 - Odběratelé
- 314100 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315100 - Ostatní pohledávky
- 321100 - Dodavatelé
- 324100 - Přijaté zálohy
- 325100 - Ostatní závazky
- 331100 - Zaměstnanci
- 333100 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335100 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336100 - Zúčtování s institucí sociálního zabezpečení
- 336200 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
- 341100 - Daň z příjmů
- 342100 - Ostatní přímé daně
- 343100 - Daň z přidané hodnoty
- 345100 - Ostatní daně a poplatky

346100 - Dotace ze státního rozpočtu
347100 - Ostatní dotace
378100 - Jiné pohledávky
379100 - Jiné závazky
381100 - Náklady příštích období
383100 - Výdaje příštích období
384100 - Výnosy příštích období
385100 - Příjmy příštích období
388100 - Dohadné účty aktivní
389100 - Dohadné účty pasivní
461100 - Bankovní úvěry
491100 - Účet individuálního podnikatele
501100 - Spotřeba materiálu
502100 - Spotřeba energie
504100 - Prodané zboží
511100 - Opravy a udržování - auta
511200 - Opravy a udržování – stroje a zařízení
511300 - Opravy a udržování - ostatní
512100 - Cestovné
513100 - Náklady na reprezentaci
518100 - Ostatní služby – ostatní
518200 - Ostatní služby – spoje
518300 - Ostatní služby – internet
521100 - Mzdové náklady
524100 - Zákonné sociální pojištění
525100 - Ostatní sociální pojištění
526100 - Sociální náklady individuálního podnikatele
527100 - Zákonné sociální náklady
528100 - Ostatní sociální náklady
531100 - Daň silniční
532100 - Daň z nemovitosti
538100 - Ostatní daně a poplatky
541100 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542100 - Prodaný materiál
543100 - Dary
544100 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545100 - Ostatní pokuty a penále
546100 - Odpis pohledávky
548100 - Ostatní provozní náklady
549100 - Manka a škody

551100 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552100 - Tvorba zákonných rezerv
554100 - Tvorba ostatních rezerv
559100 - Tvorba opravných položek
562100 - Úroky
563100 - Kurzové ztráty
568100 - Ostatní finanční náklady
574100 - Tvorba rezerv
579100 - Tvorba opravných položek
582100 - Škody
588100 - Ostatní mimořádné náklady
591100 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
593100 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
601100 - Tržby za vlastní výrobky
602100 - Tržby z prodeje služeb
604100 - Tržby za zboží
641100 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642100 - Tržby z prodeje materiálu
648100 - Ostatní provozní výnosy
652100 - Zúčtována zákonných rezerv
654100 - Zúčtování ostatních rezerv
658100 - Zúčtování zákonných opravných položek
659100 - Zúčtování opravných položek
662100 - Úroky
663100 - Kurzové zisky
668100 - Ostatní finanční výnosy
688100 - Ostatní mimořádné výnosy
701100 - Počáteční účet rozvahový
702100 - Konečný účet rozvahový
710100 - Účet zisků a ztrát

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU

Minimální závazný výběr informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

ke dni
(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

.....
.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, IČ-ii se od bydliště

.....
.....
.....

Označení a	A K T I V A b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12) = ř. 13	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007				
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				
D. I.	Časové rozlišení	012				

Označení a	P A S I V A b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25) = ř. 001	013		
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014		
A I.	Základní kapitál	015		
A II.	Kapitálové fondy	016		
A III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		
A IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018		
A V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 15 - 16 - 17 - 18 - 20 - 25) = ř. 40 výkazu zisku a ztráty	019		
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020		
B I.	Rezervy	021		
B II.	Dlouhodobé závazky	022		
B III.	Krátkodobé závazky	023		
B IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C I.	Časové rozlišení	025		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU

Minimální závazný výběr informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

ke dni
(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

.....
.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, ládi-li se od bydliště

.....
.....
.....

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	03		
II.	Výkony	04		
B.	Výkonová spotřeba	05		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 05)	06		
C.	Osobní náklady	07		
D.	Daně a poplatky	08		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 – (+/-) 12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)]	17		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - (+/-)25) + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31))	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34		
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 17 + 32 + 35 - 36)	41		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA P V: PŘÍLOHA

Příloha k účetní závěrce

Společnosti xxxxxx

k 31. 12. 20xx

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

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 20xx a končící dnem 31. prosince 20xx.

OBSAH PŘÍLOHY

Obecné údaje

Popis účetní jednotky

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. *Způsob ocenění majetku*
 - 1.1. *Zásoby*
 - 1.2. *Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností*
 - 1.3. *Ocenění cenných papírů a majetkových účastí*
 - 1.4. *Ocenění příchovek a přírůstků zvířat*
2. *Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny*
3. *Změny oceňování, odpisování a postupů účtování*
4. *Opravné položky k majetku*
5. *Odpisování*
6. *Přepočet cizích měn na českou měnu*
7. *Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou*

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztrát

1. *Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem*
2. *Pohledávky a závazky*

- 2.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti
- 2.2. Závazky po lhůtě splatnosti
- 2.3. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva
- 2.4. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

OBECNÉ ÚDAJE

Popis účetní jednotky (§39/1)

Obchodní firma :

Sídlo:

Právní forma:

IČO:

Rozhodující předmět činnosti:

Datum vzniku společnosti:

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

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

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období: *(Uveďte popis organizační struktury nebo přiložte organizační schéma společnosti, s uvedením nebo vyznačením změn.)*

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

(Do tabulky uveďte u akciových společností předsedu, místopředsedu a členy představenstva a dozorčí rady, u společností s ručením omezeným uveďte jednatele.)

Funkce	Příjmení	Jméno

Ve sledovaném období došlo k následujícím změnám:

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum změny

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování (§39/5)

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

1. Způsob ocenění majetku (§39/5a)

1.1. Zásoby

Účtování zásob

prováděno způsobem A evidence zásob

prováděno způsobem B evidence zásob

Výdaj zásob ze skladu je účtován: - metodou FIFO

- skladovými cenami

- cenami zjištěnými aritmetickým průměrem

- jiným způsobem

Ocenění zásob

oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:

a) ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících: - přímé náklady

- výrobní režii

b) v předem stanovených nákladech zahrnujících: - přímé náklady

- výrobní režii

oceňování nakupovaných zásob je prováděno:

a) ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících: - cenu pořízení

- vedlejší pořizovací náklady:

- dopravné

- clo

- provize

- pojistné

- jiné

b) v pořizovacích cenách předem stanovených zahrnujících:

- cenu pořízení

- vedlejší pořizovací náklady:

- dopravné

- clo

- provize

- pojistné

- jiné

1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

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

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

1.3. Ocenění cenných papírů a podílů

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

cenami pořízení

jinak

1.4. Ocenění příchovek a přírůstků zvířat

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

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

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny (§39/5c)

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

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování (§39/5a)

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

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

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

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

4. Opravné položky k majetku (§39/5c)

a) *Opravné položky nebyly tvořeny.*

b) *Opravné položky byly tvořeny:*

Druh opravné položky	Způsob stanovení	Zdroj informací o určení výše OP

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

5. Odpisování (§39/5c)

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

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

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

d) *Odpisový plán účetních odpisů byl stanoven jiným způsobem.*

Daňové odpisy - použita metoda: - lineární
- zrychlená

Systém odpisování drobného dlouhodobého majetku

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

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do Kč se účtuje na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a je při zařazení do používání odepsán%.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 501 - Spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do Kč se účtuje na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a je při zařazení do používání odepsán%.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek doKč je účtován do nákladů společnosti na účet 518 - Ostatní služby.

Jinak:

6. Přepočtení cizích měn na českou měnu (§39/5c)

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

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

- *aktuální denní kurz vyhlášený ČNB*

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

7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou (§39/5c)

a) *Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.*

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

DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A K VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT (§39/6)

1. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem

Běžné období					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek

Minulé období					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek

2. Pohledávky a závazky (§39/7)

2.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti

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

2.2. Závazky po lhůtě splatnosti

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

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

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

2.4. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

(záruky přijaté za jiný podnik z titulu bankovního úvěru, akreditivu nebo směnečného práva, pokud není tvořena účetní rezerva)

Typ záruky	Příjemce záruky	Sledované období	Minulé období

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce: