

Obsah

Seznam právních předpisů a jejich zkratk..... 9

Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2026 10

METODIKA ÚČETNICTVÍ 15

Metodika 001 | Kategorizace účetní jednotky a povinný audit I.....16

Metodika 002 | Kategorizace účetní jednotky a povinný audit II 17

Metodika 003 | Kategorizace účetní jednotky a povinný audit III 18

TŘÍDA 0 | HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK 19

Hmotný majetek

Třída 0 – 001 | Pořízení stavby vlastní činností..... 20

Třída 0 – 002 | Dlouhodobý hmotný majetek – pořízení stroje s dotací 22

Třída 0 – 003 | Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem 24

Třída 0 – 004 | Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem.....27

Třída 0 – 005 | Pořízení dlouhodobého majetku
s poskytnutím 50 % cizoměnové zálohy a dokončením dodávky..... 30

Třída 0 – 006 | Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50% zálohy
a následným vrácením zálohy 32

Třída 0 – 007 | Právo stavby 33

Třída 0 – 008 | Dlouhodobý hmotný majetek podmíněná investice 37

Třída 0 – 009 | Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce 43

Třída 0 – 010 | Směna pozemku za budovu..... 49

Třída 0 – 011 | Následné získání dotace na dlouhodobý hmotný majetek 51

Třída 0 – 012 | Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – dotace převyšuje
zůstatkovou cenu..... 54

DPH Třída 0 – 013 | Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 přiznání k DPH 57

DPH Třída 0 – 014 | Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet 62

DPH Třída 0 – 015 | Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet
a jeho následný prodej 74

DPH Třída 0 – 016 | Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud
má plátce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH
ve znění do 31. 12. 2024 – STARÁ VARIANTA.....77

DPH Třída 0 – 017 | Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud má
plátce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 76 odst. 10 ZDPH
ve znění od 1. 1. 2025 – NOVÁ VARIANTA 82

Třída 0 – 018 | Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou..... 84

Třída 0 – 019 | Revize odpisového plánu – zbytková hodnota..... 85

Třída 0 – 020 | Komponentní odpisování 86

Třída 0 – 021 | Drobný majetek a technické zhodnocení 89

Třída 0 – 022 | Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku 92

Třída 0 – 023 | Pronajatý majetek – technické zhodnocení – ukončení nájmu..... 95

Třída 0 – 024 | Provedení technického zhodnocení budovy
a její následný prodej – III varianty 102

Nehmotný majetek

Třída 0 – 001 | Dlouhodobý nehmotný majetek – pořízení programu – 3 varianty 115

Třída 0 – 002 | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku tzv. „starého“ 118

Třída 0 – 003 | Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů 121

Třída 0 – 004 | Možný způsob účtování o preferenčních limitech 122

TŘÍDA 0 | FINANČNÍ MAJETEK.....123

Třída 0 – 001 | Směnka 124

Třída 0 – 002 | Směnka předaná k eskontu..... 125

Třída 0 – 003 | Cenné papíry 127

Třída 0 – 004 | Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování 131

Třída 0 – 005 | Oceňování reálnou hodnotou u dluhových cenných papírů realizovaných - výjimka 132

Třída 0 – 006 | Nakoupené akcie k obchodování 133

Třída 0 – 007 | Nákup akcií v EUR k obchodování 134

Třída 0 – 008 | Dluhopis s kupónem 135

Třída 0 – 009 | Diskontované dluhopisy 137

Třída 0 – 010 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti 139

Třída 0 – 011 | Emise dluhopisů – kupující 141

Třída 0 – 012 | Nabytí podílu – ocenění ekvivalencí 142

Třída 0 – 013 | Nabytí podílu – ocenění pořizovací cenou 143

Třída 0 – 014 | Nabytí obchodního podílu – převod 144

Třída 0 – 015 | Držba dceřiné obchodní korporace 146

Třída 0 – 016 | Účtování při převodu podílu a vzniku povinnosti splatit vklad 149

Třída 0 – 017 | Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad 151

Třída 0 – 018 | Převod podílu s opravnou položkou 153

Třída 0 – 019 | Převod podílu – ocenění ekvivalencí 154

Třída 0 – 020 | Převod podílu..... 155

Třída 0 – 021 | Účtování o úbytku kmenových listů..... 156

Třída 0 – 022 | Nákup podílu s právem opce 158

TŘÍDA 1 | ZÁSoby.....159

Třída 1 – 001 | Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO) 160

Třída 1 – 002 | Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr)..... 165

Třída 1 – 003 | Cizoměnové zálohy na pořízení materiálu a zboží - varianty 170

DPH Třída 1 – 004 | Pořízení zboží plátcem od osoby registrované k dani v JČS..... 174

DPH Třída 1 – 005 | Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka EXW (dopravu platí kupující) 179

DPH Třída 1 – 006 | Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka DAP (dopravu platí prodávající a odliší ji na faktuře od ceny zboží) 190

DPH Třída 1 – 007 | Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka DAP (dopravu platí prodávající a neodliší ji na faktuře od ceny zboží) 202

Třída 1 – 008 | Základy účtování - výrobky 214

Třída 1 – 009 | Zásoby vlastní výroby – nedokončená výroba 215

Třída 1 – 010 | Zásoby vlastní výroby hotové výrobky a polotovary vlastní výroby..... 217

Třída 1 – 011 | Základy účtování – zásoby s VNP v ceně..... 218

xls Třída 1 – 012 | Základy účtování – zásoby s výpočtem VNP 220

xls Třída 1 – 013 | Základní stádo 222

Třída 1 – 014 | Základy účtování - zvířata..... 226

Třída 1 – 015 | Bonusy nepeněžitě k zásobám..... 227

Třída 1 – 016 | Slevy u nakoupených zásob – skonta 228

DPH Třída 1 – 017 | Reklamace 229

TŘÍDA 2 | KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY 230

Třída 2 – 001 Základy účtování – pokladna	231
Třída 2 – 002 Základy účtování – bankovní účty	233
Třída 2 – 003 Základy účtování – běžné účty, terminované vklady, úvěry	234

TŘÍDA 3 | ZÚČTOVACÍ VZTAHY DERIVÁTY 236

Třída 3 – 001 Tvorba a používání opravných položek	237
Třída 3 – 002 Opravné položky v cizí měně	240
Třída 3 – 003 Tvorba a používání opravných položek II	242
Třída 3 – 004 Cizoměnová pohledávka s opravnou položkou a její vývoj ve třech variantách	245
Třída 3 – 005 Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty	250
Třída 3 – 006 Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb „vícestranné zápočty“	251
Třída 3 – 007 Postoupení pohledávky v cizí měně	254
Třída 3 – 008 Odpis pohledávky v cizí měně	257
DPH Třída 3 – 009 Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	259
DPH Třída 3 – 010 Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	260
Třída 3 – 011 Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	262
xls Třída 3 – 012 Deriváty – měnový forward	264

TŘÍDA 4 | KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY 268

Třída 4 – 001 Odložená daň – propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy	269
xls Třída 4 – 002 Odložená daň souvislý příklad	271
Třída 4 – 003 Tvorba a používání rezerv	277
Třída 4 – 004 Rezerva na splatnou daň	279
Třída 4 – 005 Emise dluhopisů – emitent	281
Třída 4 – 006 Následné nakládání s již dodaněnými závazky	283
Třída 4 – 007 Tichý společník od novely NOZ	284

TŘÍDA 5-6 | NÁKLADY A VÝNOSY 287

Třída 5-6 – 001 Základy účtování – mzdy	288
Třída 5-6 – 002 Poskytnutí nepeněžního daru	292
xls Třída 5-6 – 003 Stravenky a stravenkový paušál – porovnání	293
Třída 5-6 – 004 Výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku	295
Třída 5-6 – 005 Úrok z prodlení – sankce za pozdní platby daní	298
DPH Třída 5-6 – 006 Účtování – komisionářské smlouvy	301
Třída 5-6 – 007 Dotace od úřadu práce na mzdové náklady	306
Třída 5-6 – 008 Faktoring – předání pohledávek ke správě	308
Třída 5-6 – 009 Faktoring – postoupení pohledávek	310
Třída 5-6 – 010 Předčasné ukončení finančního leasingu s odkupem předmětu finančního leasingu	311
Třída 5-6 – 011 Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu	314
Třída 5-6 – 012 Finanční leasing – kratší doba trvání s povinností (nikoliv možností) odkupu nájemcem	316
Třída 5-6 – 013 Cizoměnová záloha na služby ve dvou variantách	317
Třída 5-6 – 014 Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis „Cestovní příkaz“ a účtování	319

	Třída 5-6 – 015 Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Brna, tiskopis „Cestovní příkaz“	323
	Třída 5-6 – 016 Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Chebu, tiskopis „Cestovní příkaz“	325
	Třída 5-6 – 017 Zahraniční pracovní cesta z Prahy do Salzburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	327
	Třída 5-6 – 018 Zahraniční pracovní cesta z Brna do Salzburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	329
	Třída 5-6 – 019 Zahraniční pracovní cesta z Olomouce do Vídně, tiskopis „Cestovní příkaz“	331
	Třída 5-6 – 020 Pobídky v nájemních vztazích.....	333
DPH	Třída 5-6 – 021 Přijetí služby plátcem od osoby z JČS neusazené v tuzemsku	338
DPH	Třída 5-6 – 022 Nárok na odpočet - § 72 - 78 ZDPH – Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období	343
DPH	Třída 5-6 – 023 Nárok na odpočet - § 73 ZDPH - Chybná sazba daně a výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu	344
DPH	Třída 5-6 – 024 Nárok na odpočet - § 73 ZDPH - Chybná výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu z důvodu chybného výpočtu	345
DPH	Třída 5-6 – 025 Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava základu daně v cizí měně – reklamace	346
	Třída 5-6 – 026 Náklady – souvislý příklad	348
DPH	Třída 5-6 – 027 Přenesená daňová povinnost – stavební práce	351
DPH	Třída 5-6 – 028 Skonta	358
DPH	Třída 5-6 – 029 Bonusy	359

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA | OPRAVNÉ POLOŽKY – KURZOVÉ ROZDÍLY 360

	Závěrka – 001 Jednoduchý vzor rozvahy.....	361
	Závěrka – 002 Sestavení počáteční rozvahy	362
	Závěrka – 003 Vypořádání inventarizačních rozdílů a chyb minulých let – dlouhodobý majetek	363
	Závěrka – 004 Vypořádání inventarizačních rozdílů s výjimkou dlouhodobého majetku	366
	Závěrka – 005 Opravy chyb minulých let	368
	Závěrka – 006 Oprava chyb v účetnictví a vztah k základu daně.....	373
xls DPH	Závěrka – 007 Příklad na daň z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období – podnikatelé.....	375