

Obsah

Přehled použitých zkratk	7
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele	8

České účetní standardy

ČÚS 001-001 - Jednoduchý vzor rozvahy	12
ČÚS 002-001 - Sestavení počáteční rozvahy	13
ČÚS 002-002 - Sestavení rozvahy - výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO)	14
ČÚS 002-003 - Sestavení rozvahy - výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr)	20
ČÚS 003-001 - Odložená daň – propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy - Interpretace I-9	26
ČÚS 003-002 - Odložená daň souvislý příklad	28
ČÚS 004-001 - Tvorba a používání rezerv	35
ČÚS 004-002 - Rezerva na splatnou daň - Interpretace I-3	37
ČÚS 005-001 - Tvorba a používání opravných položek „nový režim tvorby opravných položek“	39
ČÚS 005-002 - Opravné položky v cizí měně „nový režim tvorby opravných položek“	42
ČÚS 005-003 - Tvorba a používání opravných položek „nový režim tvorby opravných položek“	44
ČÚS 006-001 - Postoupení pohledávky v cizí měně	48
ČÚS 006-002 - Odpis pohledávky v cizí měně - Interpretace I-21	51
ČÚS 006-003 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	53
ČÚS 006-004 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis „Cestovní příkaz“ a účtování	54
ČÚS 006-005 - Zvýšení základního kapitálu peněžítým vkladem do tuzemské obchodní korporace - splácení peněžitých vkladů	58
ČÚS 007-001 - Vypořádání inventarizačních rozdílů	59
ČÚS 008-001 - Směnka	62
ČÚS 008-002 - Směnka předaná k eskontu	63
ČÚS 008-003 - Cenné papíry	64
ČÚS 008-004 - Diskontované dluhopisy	69
ČÚS 008-005 - Dluhopis s kuponem	71
ČÚS 008-006 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	73
ČÚS 008-007 - Nabytí podílu - ocenění ekvivalencí	75
ČÚS 008-008 - Nabytí podílu - ocenění pořizovací cenou	77
ČÚS 008-009 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování	79
ČÚS 008-010 - Nakoupené akcie k obchodování	81
ČÚS 008-011 - Nákup akcií v EUR k obchodování	83
ČÚS 008-012 - Oceňování reálnou hodnotou u realizovaných cenných papírů	85
ČÚS 008-013 - Účtování o úbytku kmenových listů	87
ČÚS 009-001 - Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	89
ČÚS 011-001 - Prodej obchodního závodu - prodávající	91
ČÚS 011-002 - Koupě obchodního závodu - kupující	97
ČÚS 011-003 - Pacht obchodního závodu - propachtovatel	100
ČÚS 011-004 - Pacht obchodního závodu - pachtýř	103
ČÚS 011-005 - Vklad obchodního závodu - fyzické osoby účtující v podvojném účetnictví	111
ČÚS 011-006 - Vklad obchodního závodu - vkladatel - Interpretace I-25	114
ČÚS 011-007 - Vklad obchodního závodu - nabyvatel - Interpretace I-25	117
ČÚS 012-001 - Nabytí obchodního podílu - převod	122
ČÚS 012-002 - Účtování při převodu podílu a vzniku povinnosti splatit vklad	123
ČÚS 012-003 - Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad - Interpretace I-2	125
ČÚS 012-004 - Vznik nové obchodní korporace - peněžitý i nepeněžitý vklad movité věci – stroje - Interpretace I-2	127
ČÚS 012-005 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad – drobný dlouhodobý hmotný majetek – varianta 1 – Interpretace I-2	131
ČÚS 012-006 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad – drobný dlouhodobý hmotný majetek – varianta 2 – Interpretace I-2	134
ČÚS 012-007 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad – drobný dlouhodobý hmotný majetek (zásoby) – varianta 3 – Interpretace I-2	137

ČÚS 012-008 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad – pohledávky v hodnotě nižší než je nominální - Interpretace I-2	140
ČÚS 012-009 - Zvýšení základního kapitálu - nepeněžitý vklad - pohledávky & realizace – Interpretace I-2..	142
ČÚS 012-010 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - pohledávky s opravnou položkou – Interpretace I-2	144
ČÚS 012-011 - Kapitalizace pohledávky – jednoduchá varianta	146
ČÚS 012-012 - Kapitalizace pohledávky nakoupené v nižší ceně	147
ČÚS 012-013 - Kapitalizace pohledávky s vytvořenou opravnou položkou	148
ČÚS 012-014 - Zvýšení základního kapitálu a kapitalizace pohledávky	149
ČÚS 012-015 - Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad - nemovitá věc – Interpretace I-2	150
ČÚS 012-016 - Snížení základního kapitálu - vlastní akcie, snížení nominální hodnoty	156
ČÚS 012-017 - Snížení základního kapitálu snížením nominální hodnoty akcií vyplácené mateřské společnosti po dřívějším zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	158
ČÚS 012-018 - Daňové povinnosti při výplatě vypořádacího podílu	160
ČÚS 012-019 - Vydání vypořádacího podílu v nepeněžitě podobě	162
ČÚS 012-020 - Postup pro zúčtování použití zisku nebo úhrady ztráty	165
ČÚS 012-021 - Zúčtování nevyplacených a přiznaných podílů na zisku – Interpretace I-15	167
ČÚS 012-022 - Uvolněný obchodní podíl s.r.o. - vypořádací podíl, společnost jako zmocněnec	169
ČÚS 012-023 - Vznik závazku vůči společníkovi při nepeněžitém vkladu nemovité věci - nabývací cena podílu	174
ČÚS 012-024 - Finanční asistence	177
ČÚS 012-025 - Peněžitý vklad	179
ČÚS 012-026 - Splacení pohledávky za upsaný základní kapitál směnkou	180
ČÚS 012-027 - Účtování úroku naběhlého před vznikem společnosti – pohled nově vzniklé společnosti	181
ČÚS 012-028 - Vlastní akcie v majetku	182
ČÚS 012-029 - Zvýšení základního kapitálu vkladem akcií a využití výjimky z ocenění nepeněžitých vkladů ..	183
ČÚS 012-030 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů – lze zvýšit	184
ČÚS 012-031 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů - mezitimní účetní závěrka se ztrátou	185
ČÚS 012-032 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů – mezitimní účetní závěrka se ziskem ..	186
ČÚS 012-033 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů – nelze zvýšit	187
ČÚS 012-034 - Snížení základního kapitálu prominutím povinnosti splatit vklad	188
ČÚS 012-035 - Snížení základního kapitálu na úhradu ztráty	189
ČÚS 012-036 - Podíl na zisku z tuzemska	190
ČÚS 012-037 - Zálohy na podíly na zisku	193
ČÚS 012-038 - Doplatek podílu na zisku po záloze na podíly na zisku	196
ČÚS 012-039 - Vrácení příplatku do vlastního kapitálu a ážia	199
ČÚS 012-040 - Příplatek do vlastního kapitálu versus podíly ..	201
ČÚS 012-041 - Peněžitý příplatek do vlastního kapitálu a okamžik uskutečnění účetního případu	202
ČÚS 012-042 - Příplatek do vlastního kapitálu a zápočet zápůjčky	204
ČÚS 012-043 - Nepeněžitý příplatek do vlastního kapitálu	205
ČÚS 012-044 - Vrácení dříve poskytnutého příplatku do vlastního kapitálu	207
ČÚS 013-001 - Pořízení stavby vlastní činností	208
ČÚS 013-002 - Dlouhodobý hmotný majetek – pořízení stroje s dotací – Interpretace I-14	209
ČÚS 013-003 - Dlouhodobý nehmotný majetek - pořízení programu	211
ČÚS 013-004 - Směna pozemku za budovu	213
ČÚS 013-005 - Daňové odpisování dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení	217
ČÚS 013-006 - Pronajatý majetek – technické zhodnocení	219
ČÚS 013-007 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou	224
ČÚS 013-008 - Možný způsob účtování o preferenčních limitech	225
ČÚS 013-009 - Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů	226
ČÚS 013-010 - Revize odpisového plánu – zbytková hodnota	227
ČÚS 013-011 - Technické zhodnocení opakované u software - daňové odpisy	228
ČÚS 013-012 - Drobný majetek a technické zhodnocení	229
ČÚS 013-013 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce	232
ČÚS 013-014 - Komponentní odpisování	237
ČÚS 013-015 - Dlouhodobý hmotný majetek - podmíněná investice – Interpretace I-20	239
ČÚS 013-016 - Právo stavby	244

ČÚS 013-017 - Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku	248
ČÚS 013-018 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – Interpretace I-27	250
ČÚS 013-019 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – dotace převyšuje zůstatkovou cenu - Interpretace I-27	254
ČÚS 013-020 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem	256
ČÚS 013-021 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem	259
ČÚS 014-001 - Držba dceřiné obchodní korporace	262
ČÚS 014-002 - Následné nesplnění podmínek § 19 ZDP – vztah mateřská - dceřiná obchodní korporace	264
ČÚS 014-003 - Převod podílu s opravnou položkou	266
ČÚS 014-004 - Převod podílu - ocenění ekvivalencí	268
ČÚS 014-005 - Převod podílu	270
ČÚS 014-006 - Nákup podílu s právem opce	272
ČÚS 015-001 - Základy účtování - zboží	273
ČÚS 015-002 - Základy účtování - výrobky	275
ČÚS 015-003 - Základy účtování - zásoby	276
ČÚS 015-004 - Základy účtování - zvířata	278
ČÚS 015-005 - Zásoby vlastní výroby - nedokončená výroba	279
ČÚS 015-006 - Bonusy	280
ČÚS 015-007 - Slevy u nakoupených zásob - skonta	281
ČÚS 015-008 - Zásoby vlastní výroby - hotové výrobky a polotovary vlastní výroby	282
ČÚS 016-001 - Základy účtování - pokladna	283
ČÚS 016-002 - Základy účtování - bankovní účty	285
ČÚS 016-003 - Základy účtování - běžné účty, terminované vklady, úvěry	286
ČÚS 017-001 - Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty	287
ČÚS 017-002 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb „vícestranné zápočty“	289
ČÚS 018-001 - Tichý společník od novely NOZ	291
ČÚS 018-002 - Emise dluhopisů - emitent	294
ČÚS 018-003 - Emise dluhopisů - kupující	296
ČÚS 019-001 - Opravy chyb minulých let – Interpretace I-29, I-30	297
ČÚS 019-002 - Předčasné ukončení finančního leasingu s odkupem předmětu finančního leasingu	302
ČÚS 019-003 - Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu	305
ČÚS 019-004 - Výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku – Interpretace I-10	307
ČÚS 019-005 - Výpočet úroků z prodlení - sankce za pozdní platby daní	309
ČÚS 019-006 - Základy účtování - mzdy	310
ČÚS 019-007 - Náklady - souvislý příklad	313
ČÚS 019-008 - Účtování - komisionářské smlouvy – Interpretace I-7	316
ČÚS 019-009 - Faktoring - předání pohledávek ke správě – Interpretace I-12	320
ČÚS 019-010 - Faktoring - postoupení pohledávek – Interpretace I-12	322
ČÚS 019-011 - Dotace od úřadu práce na mzdové náklady – Interpretace I-14	323
ČÚS 019-012 - Pobídky v nájemních vztazích – Interpretace I-17	324
ČÚS 019-013 - Účtování stravenek – ceny, obědy	329

Daň z přidané hodnoty

DPH §004-001 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava základu daně v cizí měně - reklamace	335
DPH §013-001 - Nepeněžní vklad do společnosti a DPH	337
DPH §013-002 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud má plátcce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH	339
DPH §013-003 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud má plátcce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH	344
DPH §013-004 - Účtování nájemného a záloh souvisejících s nájmem	347
DPH §024-001 - Přijetí služby plátcem z JČS od osoby neusazené v tuzemsku	349
DPH §025-001 - Pořízení zboží plátcem od osoby registrované k dani v JČS	356
DPH §038-001 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně - dodací doložka EXW (dopravu platí kupující)	363
DPH §038-002 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka DAP (dopravu platí prodávající)	373
DPH §042-001 - Reklamace	385
DPH §042-002 - Skonta	387

DPH §042-003 - Bonusy	389
DPH §044-001 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	391
DPH §072-001 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 daňového přiznání k DPH	395
DPH §073-001 - Nárok na odpočet - § 72 - 78 ZDPH - Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období	399
DPH §073-002 - Nárok na odpočet - § 73 ZDPH - Chybná sazba daně a výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu	400
DPH §073-003 - Nárok na odpočet - § 73 ZDPH - Chybná výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu z důvodu chybného výpočtu.....	401
DPH §075-001 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet.....	402
DPH §075-002 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet a jeho následný prodej.....	412
DPH §078-001 - Nárok na odpočet - § 72 - 78 ZDPH - Úprava odpočtu daně u nově pořízeného majetku původně nepoužívaného k jiným než ekonomickým činnostem	416
DPH §078-002 - Provedení technického zhodnocení budovy a její následný prodej.....	419
DPH §078-003 - Příklad na daň z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období - podnikatelé.....	433
DPH §092e-001 - Přenesená daňová povinnost - stavební práce	440

Zahraniční pracovní cesty

MZD 262-001 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Brna, tiskopis „Cestovní příkaz“	446
MZD 262-002 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Chebu, tiskopis „Cestovní příkaz“	448
MZD 262-003 - Zahraniční pracovní cesta z Brna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“.....	450
MZD 262-004 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	452
MZD 262-005 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Berlína, tiskopis „Cestovní příkaz“	454

Přeměny

PRE §061-001 - Přeměny - porovnání s vkladem a prodejem obchodního závodu	456
PRE §061-002 - Fúze sloučením mateřské (nástupnická) a dceřinné (zanikající) obchodní korporace s přeceněním	462
PRE §061-003 - Fúze sloučením kapitálově propojených společností	465
PRE §061-004 - Fúze sloučením kapitálově propojených společností - složitější verze	467
PRE §061-005 - Fúze sloučením dvou nezávislých společností - emise akcií.....	470
PRE §061-006 - Fúze sloučením - dvě sesterské společnosti, které mají mezi sebou pohledávky - závazky v rozdílném ocenění.....	473
PRE §061-007 - Mezidobí fúze sloučením - prodej zásob mezi subjekty	475
PRE §061-008 - Mezidobí fúze sloučením - postoupení pohledávky s opravnou položkou.....	476
PRE §061-009 - Sloučení - výměna podílu s doplatkem u právnické osoby	477
PRE §061-010 - Fúze sloučením - matka - 100% dcera - vyloučení hodnoty podílu na zanikající společnosti ve vlastnictví nástupnické společnosti - varianta 1.....	480
PRE §061-011 - Fúze sloučením - matka - 100% dcera - vyloučení hodnoty podílu na zanikající společnosti ve vlastnictví nástupnické společnosti - varianta 2.....	482
PRE §243-001 - Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti	484
PRE §243-002 - Odložená daň při přeměnách.....	486
PRE §243-003 - Rozdělení společnosti se vznikem jedné nové společnosti	488
PRE §337-001 - Převod jmění na společníka	492
PRE §360-002 - Změna právní formy s.r.o. na a.s.	493

Přílohy

Příloha č. 1 - Účetnictví podle Českých účetních standardů v návaznosti na zákon o účetnictví a vyhlášku č 500/2002 Sb.....	495
Příloha č. 2a - Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance).....	501
Příloha č. 2b - Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztrát – druhové členění	504
Příloha č. 2c - Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztrát – účelové členění	505
Příloha č. 3 - Účetní jednotky (bez § 1 písm. i-l ZÚ)	506
Příloha č. 4 - Účetní závěrka - řádná, mimořádná, mezitímní.....	507
Příloha č. 5 - Časová posloupnost při vzniku obchodní korporace	512
Příloha č. 6 - Časová posloupnost při vzniku společnosti	513
Příloha č. 7 - Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů s.r.o.	514
Příloha č. 8 - Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů a.s.....	515
Příloha č. 9 - Snížení základního kapitálu s.r.o.....	516
Příloha č. 10 - Snížení základního kapitálu a.s.	517
Příloha č. 11 - Nabývací cena podílu pro daňové účely - § 24/7 ZDP.....	518
Příloha č. 12 - Daňové souvislosti vloženého majetku.....	520
Příloha č. 13 - Cenné papíry a podíly	525
Příloha č. 14 - Uvolněný podíl – vypořádací podíl - § 213 – 215 ZOK – s.r.o.	526
Příloha č. 15 - Neuhrazené pohledávky ze sankcí	527
Příloha č. 16a – Problematika insolvenčního zákona č. 182/2006 Sb.	529
Příloha č. 16b - Insolvence řízení - konkurs.....	530
Příloha č. 16c - Insolvence řízení - reorganizace.....	531
Příloha č. 17 - Rekapitulace – den uskutečnění zdanitelného plnění u nepeněžitého vkladu a přechod vlastnického práva u vkladu.....	532
Příloha č. 18 - Rozdíl mezi opčními listy a opcí.....	534
Příloha č. 19 - Kategorizace účetních jednotek.....	535
Příloha č. 20 - Kategorizace účetních jednotek v návaznosti na účetní závěrku	537
Příloha č. 21 - Nepodnikatelské subjekty, zveřejňování účetní závěrky a další povinnosti	541
Příloha č. 22 - Tvorba a používání opravných položek - starý a nový režim tvorby opravných položek	542
Příloha č. 23 - Věci a jejich dělení podle nového občanského zákoníku.....	544
Příloha č. 24 - Poskytování bezúplatných plnění (darů) - odčitatelná položka.....	547
Příloha č. 25 - Veřejně prospěšný poplatník	549