OBSAH

	ÚVOD DO PROBLEMATIKY	**3**
	1. VÝZNAM VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNIC PRO ŘÍZENÍ	4
	2. NÁZVY A JEJICH KOMBINACE	5
	3. ZÁHLAVÍ VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNIC	6
	4. VNITROPODNIKOVÉ PŘEDPISY A LEGISLATIVA	7
	4.1. Vnitropodnikové směrnice, které jsou povinné (vyplývají legislativy)	8
	4.2. Kolektivní smlouva či vnitřní předpis s odkazem na legislativu	8
	4.3. Vnitropodnikové směrnice, které nejsou povinné, ale nepřímo se dají odvodit z legislativy	9
	4.4. Vnitropodnikové směrnice, které nevyplývají přímo z legislativy, ale mohly by přispět ke zprůhlednění a zkvalitnění vnitřního řízení	9
	4.5. Ostatní vnitropodnikové písemnosti	10
I.	**ÚČTOVÝ ROZVRH**	**13**
	1. ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČTOVÝ ROZVRH	13
	2. HLEDISKA PRO VYTVÁŘENÍ ANALYTICKÝCH ÚČTŮ	14
	3. CELOSTÁTNĚ PLATNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE	15
	4. GRAFICKÁ PODOBA ÚČTOVÉHO ROZVRHU	18
	5. ZÁVĚR	20
II.	**DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK**	**23**
	1. OBECNÉ USTANOVENÍ	24
	2. VYMEZENÍ JEDNOTLIVÝCH KATEGORIÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	25
	2.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	25
	2.2. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	28
	2.3. Dlouhodobý hmotný majetek	28
	2.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	34
	2.5. Drobný dlouhodobý (ne)hmotný majetek	37
	3. POŘIZOVANÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	38
	4. VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	41
	5. OSTATNÍ ÚDAJE VE VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI	43
	6. ZÁVĚR	44
	PŘÍLOHA K VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI - DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK	45
III.	**ODPISOVÝ PLÁN**	**55**
	1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ	57
	2. ZÁKLADNÍ POJMY A JEJICH VYMEZENÍ	58
	3. DAŇOVÉ ODPISY	58
	3.1. Základní způsoby odpisování (daňové)	59
	3.2. Odpis ve výši jedné poloviny	61
	3.3. Majetek vyloučený z odpisování	62
	3.4. Přerušení odpisů	62
	3.5. Povinnost pokračovat v započatém odpisování (daňovém)	63
	3.6. Odpisování při změně účetního a zdaňovacího období	64

4. ÚČETNÍ ODPISY 65
4.1. Nehmotný majetek 67
4.1.1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 67
4.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek 68
4.1.2.1. Zřizovací výdaje 68
4.1.2.2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 69
4.1.2.3. Software 70
4.1.2.4. Ocenitelná práva 71
4.2. Hmotný majetek 75
4.2.1. Drobný dlouhodobý hmotný majetek 75
4.2.2. Dlouhodobý hmotný majetek 77
4.2.2.1. Základní stádo a tažná zvířata 77
4.2.2.2. Účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým 78
5. ZÁVĚR 81

IV. ZÁSADY PRO ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ DOHADNÝCH POLOŽEK ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ 83
1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 85
2. VÝJIMKY Z ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ 87
3. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ 88
3.1. Náklady příštích období 90
3.2. Komplexní náklady příštích období 91
3.3. Výdaje příštích období 92
3.4. Výnosy příštích období 93
3.5. Příjmy příštích období 94
4. DOHADNÉ POLOŽKY 95
4.1. Dohadné účty aktivní 96
4.2. Dohadné účty pasivní 97
5. ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ 98
6. ZÁVĚR 99

V. ZÁKONNÉ A OSTATNÍ REZERVY 101
1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 101
2. OBECNÁ USTANOVENÍ K REZERVÁM 102
3. ČLENĚNÍ REZERV 104
3.1. Rezervy zákonné 104
3.1.1. Bankovní rezervy 105
3.1.2. Rezervy v pojišťovnictví 105
3.1.3. Rezerva na opravy hmotného majetku 106
3.1.3.1. Poznámky k legislativnímu vývoji zákonných rezerv 109
3.1.3.2. Rezervy a úbytek majetku 109
3.1.4. Rezerva na pěstební činnost 109
3.1.5. Ostatní zákonné rezervy 111
3.2. Rezervy ostatní – účetní 112
3.2.1. Rezerva na důchody a podobné závazky 112
3.2.2. Rezerva na daň z příjmů 112
3.2.3. Ostatní rezervy 113
3.2.4. Rezervy na kurzové ztráty 114
4. ZÁVĚR 115

DODATEK KE VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI ZÁKONNÉ A OSTATNÍ REZERVY 116

VI. POHLEDÁVKY 121

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 121
2. VZNIK A ZÁNIK POHLEDÁVEK 124
   - 2.1. Okamžik vzniku pohledávek 124
   - 2.2. Zánik pohledávek 125
3. VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK 126
4. DAŇOVÁ A ÚČETNÍ PROBLEMATIKA POHLEDÁVEK 127
   - 4.1. Odpis pohledávek 128
     - 4.1.1. Postupný odpis pohledávek se splatností do 31. 12. 1994 129
     - 4.1.2. Jednorázový odpis pohledávek 131
     - 4.1.3. Jednorázový odpis pohledávek - daňově neuznatelný 133
   - 4.2. Vytvoření (zrušení) opravných položek na základě provedené inventarizace 134
     - 4.2.1. Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení 136
     - 4.2.2. Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 138
     - 4.2.3. Účetní opravné položky 139
5. POSTOUPENÍ POHLEDÁVEK 141

DOHODA O VZÁJEMNÉM VYPOŘÁDÁNÍ POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ 143

SMLOUVA O POSTOUPENÍ POHLEDÁVEK 144

DODATEK KE VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI - POHLEDÁVKY: OPRAVNÉ POLOŽKY 146

6. OPRAVNÉ POLOŽKY OSTATNÍ 146
   - 6.1. Opravné položky u odpisovaného dlouhodobého majetku 146
   - 6.2. Opravné položky (oceňovací rozdíl) k nabytému majetku 147
   - 6.3. Opravné položky k zásobám 152

VII. ZÁSOBY 153

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 154
2. ZÁKLADNÍ PRINCIPY A ZÁSADY STANOVENÉ PRO ZÁSOBY 155
   - 2.1. Způsoby oceňování (způsob A a B) 156
     - 2.1.1. Varianta B účtování o zásobách - závěrečné operace 156
     - 2.1.2. Varianta A účtování o zásobách - závěrečné operace 157
     - 2.1.3. Změna způsobu oceňování 157
   - 2.2. Způsoby oceňování (FIFO, vážený průměr) 158
   - 2.3. Způsoby oceňování (pořizovací a reprodukční cena, vlastní náklady) 159
   - 2.4. Analytické účty zásob 160
3. ROZDĚLENÍ ZÁSOB 161
   - 3.1. Skladovaný materiál 162
   - 3.2. Nedokončená výroba 164
   - 3.3. Polotovary vlastní výroby 168
   - 3.4. Výrobky 169
   - 3.5. Zvířata 171
   - 3.6. Zboží 172
   - 3.7. Poskytnuté zálohy na zásoby 174

4. ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB PŘÍMO DO SPOTŘEBY 174
5. ROZPOUŠTĚNÍ VEDLEJŠÍCH POŘIZOVACÍCH NÁKLADŮ 175
6. DODATEK K VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI - ZÁSOBY - ÚČTOVÁNÍ NEDOKONČENÉ VÝROBY S VAZBOU NA VNITROPODNIKOVÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ 177

VIII. POUŽÍVÁNÍ KURZŮ A KURZOVÉ ROZDÍLY 181
1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 182
2. PEVNÝ A DENNÍ KURZ 183
3. MOŽNOSTI STANOVENÍ KURZŮ 185
3.1. Kurz nákupu a prodeje cizí měny 185
3.2. Přepočet úplaty za zdanitelné plnění 185
3.3. Používání denního kurzu od roku 2002 186
4. KURZOVÉ ROZDÍLY V NÁVAZNOSTI NA DATUM USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU 187
5. KURZOVÉ ROZDÍLY KE KONCI ROZVAHOVÉHO DNE 189
6. OPRAVNÉ POLOŽKY U AKTIV V CIZÍ MĚNĚ 190
7. SMĚNNÉ KURZY OSTATNÍCH MĚN 191
8. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY 192
9. DALŠÍ ZÁSADY PRO VÝPOČET KURZOVÝCH ROZDÍLŮ 194
10. KURZOVÉ ROZDÍLY V ÚČETNÍCH VÝKAZECH 195
11. TROCHA HISTORIE NEŠKODÍ... 196
11.1. Jednotná evropská měna (EURO) 196
11.2. Kurzové rozdíly dle Postupů (do konce roku 2001) 199
11.3. Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období (dle Postupů do konce roku 2001 !!) 201
11.4. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih (dle Postupů do konce roku 2001 !!) 201
11.4.1. Kurzové rozdíly u finančních účtů (dle Postupů do konce roku 2001, resp. 2002) 201
11.4.2. Kurzové rozdíly u neuhrazených devizových pohledávek a závazků a finančních investic (finančního majetku) - dle Postupů do konce roku 2001, resp. 2002) 202
11.5. Přepočet zahraniční měny k 1. 1. 2002 na EURO 204
12. ZÁVĚR 204

IX. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ 205
1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 206
2. INVENTARIZACE - ZÁKLADNÍ POJMY 207
2.1. Fyzická a dokladová inventura 208
2.2. Okamžik provedení inventarizace 211
3. PRŮBĚH INVENTARIZACE 215
3.1. Úkoly před zahájením inventarizace 216
3.1.1. Vypracování vnitropodnikové směrnice či pokynu 216
3.1.2. Stanovení odpovědných pracovníků 217
3.1.3. Seznámení odpovědných pracovníků s úkolem a cílem celé inventarizace 220
3.1.4. Prověření platnosti dohod o hmotné odpovědnosti 220
3.1.5. Podpis tzv. Prohlášení 221
3.2. Provádění vlastních inventur 221
3.2.1. Zjištění skutečných stavů 221

3.2.2. Vypracování inventurních soupisů 226
3.2.3. Porovnání zjištěného stavu s účetním stavem 227
3.2.4. Kontrola zajištění ochrany majetku 228
3.2.5. Zjištění řádného udržování a oprav 228
3.2.6. Zjištění rozpracovaného dlouhodobého majetku, na kterém se nebude pokračovat (zmařené investice) 228
3.2.7. Zjištění nevyužitého majetku 228
3.2.8. Doložení a evidence pohledávek 229
3.2.9. Doložení a evidence rezerv 229
3.2.10. Doložení a evidence opravných položek 229
3.3. Další kroky dílčí inventarizační komise 229
3.3.1. Zjištění inventurních rozdílů 229
3.3.2. Vypořádání inventarizačních rozdílů 233
3.3.3. Vypracování inventarizačního zápisu dílčí inventarizační komise 235
3.3.4. Předání podkladů DIK 235
3.4. Vyhodnocení celého procesu inventarizace 235
3.4.1. Zpracování Zápisů DIK 235
3.4.2. Předložení výsledků ÚIK 235
3.4.3. Projednání výsledků ÚIK a vyvození závěrů 236
3.4.4. Zápis ÚIK 236
3.4.5. Schválení výsledků odpovědným pracovníkem 240
3.4.6. Zúčtování inventarizačních rozdílů 240
4. OPRAVY V INVENTURNÍCH SOUPISECH A INVENTARIZAČNÍCH ZÁPISECH 240
5. ZÁSADY PRO TVORBU A POUŽÍVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK - VAZBA NA PROVEDENOU INVENTARIZACI 240
6. ZÁVĚR 240
PŘÍLOHY K VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI - INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ 241

X. OBĚH A PŘEZKUŠOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ (DOKLADŮ) 255
A. POVINNOST VYPRACOVAT SMĚRNICI 255
A.1. Věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a účetní zásady 256
A.2. Kvalitativní charakteristiky informace v účetní závěrce 257
A.3. Legislativní odkazy na směrnici 258
1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ 259
2. OBECNÉ ZÁSADY 259
2.1. Účetní doklady a účetní zápisy 260
2.2. Daňové doklady 262
3. PODPISOVÉ VZORY (PODPISOVÉ A IDENTIFIKAČNÍ ZÁZNAMY) 266
4. OPRAVY V ÚČETNÍCH ZÁZNAMECH 269
5. NEPŘERUŠOVANOST DOKLADOVÝCH ŘAD 270
6. ÚSCHOVA ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ 271
7. PROJEKČNĚ PROGRAMOVÁ DOKUMENTACE 273
8. OBĚH DOKLADŮ (ZÁZNAMŮ) 274
9. OBĚH DOKLADŮ (ZÁZNAMŮ) - TABULKOVÁ FORMA 289
PŘÍLOHY K VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICI - OBĚH A PŘEZKUŠOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ (DOKLADŮ) 291

XI.	VÝKAZY ÚČETNÍ JEDNOTKY	337
	Tabulka č. 1 - Definice Rozvahy dle Směrné účtové osnovy	342
	Tabulka č. 2 - Definice Výkazu zisku a ztráty dle Směrné účtové osnovy	349
	Tabulka č. 3 - Definice Rozvahy dle jednotlivých položek	352
	Tabulka č. 4 - Definice Výkazu zisku a ztráty dle druhového členění	362
	Tabulka č. 5 - Definice Výkazu zisku a ztráty dle účelového členění	366
	Literatura	371
	Obsah	373