

Obsah

Přehled použitých zkratk	10
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele	11

METODIKA ÚČETNICTVÍ

ČÚS 001 – Účty a zásady účtování na účtech	16
Metodika – 001 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit I	23
Metodika – 002 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit II	24
Metodika – 003 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit III	25

TŘÍDA 0 – HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

ČÚS 013 – Nehmotný a hmotný majetek	27
--	-----------

Hmotný majetek

Třída 0 – 001 - Pořízení stavby vlastní činností	50
Třída 0 – 002 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízení stroje s dotací (Interpretace I-14)	52
Třída 0 – 003 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem	54
Třída 0 – 004 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem	57
Třída 0 – 005 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50 % cizoměnové zálohy a dokončením dodávky (Interpretace I-43)	60
Třída 0 – 006 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50% zálohy a následným vrácením zálohy (Interpretace I-43)	62
Třída 0 – 007 - Právo stavby	63
Třída 0 – 008 - Dlouhodobý hmotný majetek podmíněná investice (Interpretace I-20)	67
Třída 0 – 009 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce	72
Třída 0 – 010 - Směna pozemku za budovu	77
Třída 0 – 011 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek (Interpretace I-27)	81
Třída 0 – 012 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – dotace převyšuje zůstatkovou cenu (Interpretace I-27)	86
Třída 0 – 013 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 přiznání k DPH	89
Třída 0 – 014 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet	95
Třída 0 – 015 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet a jeho následný prodej	106
Třída 0 – 016 - Nárok na odpočet - § 72 – 78 ZDPH Úprava odpočtu daně u nově pořízeného majetku původně nepoužívaného k jiným než ekonomickým činnostem	110
Třída 0 – 017 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud má plátce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH – příklad I	113
Třída 0 – 018 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH – příklad II	118
Třída 0 – 019 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou	119
Třída 0 – 020 - Revize odpisového plánu – zbytková hodnota	120
Třída 0 – 021 - Komponentní odpisování	121
Třída 0 – 022 - Drobný majetek a technické zhodnocení	123
Třída 0 – 023 - Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku	126
Třída 0 – 024 - Pronajatý majetek – technické zhodnocení	129
Třída 0 – 025 - Provedení technického zhodnocení budovy a její následný prodej – III varianty	135

Nemotný majetek

Třída 0 – 001 - Dlouhodobý nemotný majetek pořízení programu	149
Třída 0 – 002 - Účetní odpisování dlouhodobého nemotného majetku a technické zhodnocení	151
Třída 0 – 003 - Technické zhodnocení opakované u software - daňové odpisy software před 1. 1. 2021 - technické zhodnocení § 32a ZDP	153
Třída 0 – 004 - Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů	154
Třída 0 – 005 - Možný způsob účtování o preferenčních limitech	155

TŘÍDA 0 – FINANČNÍ MAJETEK

ČÚS 014 – Dlouhodobý finanční majetek	157
ČÚS 008 – Operace s cennými papíry a podíly	164
Třída 0 – 001 - Směnka	171
Třída 0 – 002 - Směnka předaná k eskontu – změna!	172
Třída 0 – 003 - Cenné papíry	173
Třída 0 – 004 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování	178
Třída 0 – 005 - Oceňování reálnou hodnotou u realizovaných cenných papírů	179
Třída 0 – 006 - Nakoupené akcie k obchodování	180
Třída 0 – 007 - Nákup akcií v EUR k obchodování	182
Třída 0 – 008 - Dluhopis s kupónem	184
Třída 0 – 009 - Diskontované dluhopisy	186
Třída 0 – 010 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	188
Třída 0 – 011 - Emise dluhopisů – kupující	190
Třída 0 – 012 - Nabytí podílu – ocenění ekvivalencí	191
Třída 0 – 013 - Nabytí podílu – ocenění pořizovací cenou	193
Třída 0 – 014 - Nabytí obchodního podílu – převod	194
Třída 0 – 015 - Držba dceřiné obchodní korporace	196
Třída 0 – 016 - Účtování při převodu podílu a vzniku povinnosti splatit vklad	198
Třída 0 – 017 - Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad (Interpretace I-2)	200
Třída 0 – 018 - Převod podílu s opravnou položkou	202
Třída 0 – 019 - Převod podílu – ocenění ekvivalencí	204
Třída 0 – 020 - Převod podílu	205
Třída 0 – 021 - Účtování o úbytku kmenových listů	207
Třída 0 – 022 - Nákup podílu s právem opce	209

TŘÍDA 1 – ZÁSoby

ČÚS 015 – Zásoby	211
Třída 1 – 001 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO)	221
Třída 1 – 002 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr)	227
Třída 1 – 003 - Základy účtování - zboží	232
Třída 1 – 004 - Cizoměnové zálohy na pořízení materiálu a zboží – varianty (Interpretace I-43)	234
Třída 1 – 005 - Pořízení zboží plátcem od osoby registrované k dani v JČS	237
Třída 1 – 006 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka EXW (dopravu platí kupující)	242
Třída 1 – 007 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka DAP (dopravu platí prodávající a odliší ji na faktuře od ceny zboží)	253
Třída 1 – 008 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka DAP (dopravu platí prodávající a neodliší ji na faktuře od ceny zboží)	264
Třída 1 – 009 - Základy účtování - výrobky	275
Třída 1 – 010 - Zásoby vlastní výroby – nedokončená výroba	276
Třída 1 – 011 - Zásoby vlastní výroby – hotové výrobky a polotovary vlastní výroby	278
Třída 1 – 012 - Základy účtování – zásoby s VNP v ceně	279
Třída 1 – 013 - Základy účtování – zásoby s výpočtem VNP	281
Třída 1 – 014 - Základní stádo	283
Třída 1 – 015 - Základy účtování - zvířata	287
Třída 1 – 016 - Bonusy nepeněžitě	288
Třída 1 – 017 - Slevy u nakoupených zásob - skonta	289
Třída 1 – 018 - Reklamace	290

TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

ČÚS 016 – Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím	292
Třída 2 – 001 - Základy účtování - pokladna	297
Třída 2 – 002 - Základy účtování - bankovní účty	299
Třída 2 – 003 - Základy účtování - běžné účty, terminované vklady, úvěry	300

TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY, DERIVÁTY

ČÚS 017 – Zúčtovací vztahy	302
Třída 3 – 001 - Tvorba a používání opravných položek	312
Třída 3 – 002 - Opravné položky v cizí měně (Interpretace I-42)	315
Třída 3 – 003 - Tvorba a používání opravných položek II	317
Třída 3 – 004 - Cizoměnová pohledávka s opravnou položkou a její vývoj ve třech variantách (Interpretace I-42)	321
Třída 3 – 005 - Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty (Interpretace I-47)	326
Třída 3 – 006 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb „vícestranné zápočty“	327
Třída 3 – 007 - Postoupení pohledávky v cizí měně (Interpretace I-42)	329
Třída 3 – 008 - Odpis pohledávky v cizí měně (Interpretace I-21, Interpretace I-42)	332
Třída 3 – 009 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	334
Třída 3 – 010 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	335
ČÚS 009 – Deriváty	338
Třída 3 – 011 - Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	343
Třída 3 – 012 - Deriváty – měnový forward	345

TŘÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

ČÚS 003 – Odložená daň	350
Třída 4 – 001 - Odložená daň - propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (Interpretace I-9)	357
Třída 4 – 002 - Odložená daň - souvislý příklad	359
ČÚS 004 – Rezervy	366
Třída 4 – 003 - Tvorba a používání rezerv	371
Třída 4 – 004 - Rezerva na splatnou daň (Interpretace I-3)	373
ČÚS 018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	375
Třída 4 – 005 - Emise dluhopisů – emitent	380
Třída 4 – 006 - Následné nakládání s polhůtními závazky	382
Třída 4 – 007 - Tichý společník od novely NOZ	384

TŘÍDA 5-6 – NÁKLADY A VÝNOSY

ČÚS 019 – Náklady a výnosy	388
Třída 5-6 – 001 - Základy účtování - mzdy	398
Třída 5-6 – 002 - Poskytnutí nepeněžního daru	402
Třída 5-6 – 003 - Účtování stravenek – ceniny, obědy	403
Třída 5-6 – 004 - Stravenky a stravenkový paušál – porovnání	409
Třída 5-6 – 005 - Výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku (Interpretace I-10)	411

Třída 5-6 - 006 - Úrok z prodlení - sankce za pozdní platby daní.....	414
Třída 5-6 - 007 - Účtování - komisionářské smlouvy (Interpretace I-7)	416
Třída 5-6 - 008 - Dotace od úřadu práce na mzdové náklady (Interpretace I-14)	420
Třída 5-6 - 009 - Faktoring - předání pohledávek ke správě (Interpretace I-12)	421
Třída 5-6 - 010 - Faktoring - postoupení pohledávek (Interpretace I-12).....	423
Třída 5-6 - 011 - Předčasné ukončení finančního leasingu s odkupem předmětu finančního leasingu.....	424
Třída 5-6 - 012 - Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu	427
Třída 5-6 - 013 - Finanční leasing - kratší doba trvání s povinností (nikoliv možností) odkupu nájemcem....	429
Třída 5-6 - 014 - Cizoměnová záloha na služby ve dvou variantách (Interpretace I-43)	430
Třída 5-6 - 015 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis „Cestovní příkaz“ a účtování (Interpretace I-42)	432
Třída 5-6 - 016 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Brna, tiskopis „Cestovní příkaz“	436
Třída 5-6 - 017 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Chebu, tiskopis „Cestovní příkaz“	438
Třída 5-6 - 018 - Zahraniční pracovní cesta z Brna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	440
Třída 5-6 - 019 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	442
Třída 5-6 - 020 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Berlína, tiskopis „Cestovní příkaz“	444
Třída 5-6 - 021 - Pobídky v nájemních vztazích (Interpretace I-17)	446
Třída 5-6 - 022 - Přijetí služby plátcem od osoby z JČS neusazené v tuzemsku.....	451
Třída 5-6 - 023 - Nárok na odpočet - § 72 - 78 ZDPH - Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období	456
Třída 5-6 - 024 - Nárok na odpočet - § 73 ZDPH - Chybná sazba daně a výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu	457
Třída 5-6 - 025 - Nárok na odpočet - § 73 ZDPH Chybná výše daně na daňovém dokladu při uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu z důvodu chybného výpočtu	458
Třída 5-6 - 026 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava základu daně v cizí měně - reklamace	459
Třída 5-6 - 027 - Náklady - souvislý příklad.....	461
Třída 5-6 - 028 - Nadměrné výpůjční výdaje - příklady	464
Třída 5-6 - 031 - Přenesená daňová povinnost - stavební práce	469
Třída 5-6 - 032 - Skonta	476
Třída 5-6 - 033 - Bonusy.....	478

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA, OPRAVNÉ POLOŽKY, KURZOVÉ ROZDÍLY A VÝNOSY

ČÚS 002 - Otevírání a uzavírání účetních knih	480
Závěrka - 001 - Jednoduchý vzor rozvahy.....	488
Závěrka - 002 - Sestavení počáteční rozvahy	489
ČÚS 007 - Inventarizační rozdíly	490
Závěrka - 003 - Vypořádání inventarizačních rozdílů a chyb minulých let - dlouhodobý majetek (Interpretace I-39)	499
Závěrka - 004 - Vypořádání inventarizačních rozdílů s výjimkou dlouhodobého majetku (Interpretace I-39)	502
Závěrka - 005 - Opravy chyb minulých let (Interpretace I-29, I-30)	505
Závěrka - 006 - Oprava chyb v účetnictví a vztah k základu daně (Interpretace I-30)	510
Závěrka - 007 - Příklad na daň z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období - podnikatelé	512
ČÚS 005 - Opravné položky	522
ČÚS 006 - Kurzové rozdíly.....	529