

Obsah

Přehled použitých zkratk	9
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele	10

METODIKA ÚČETNICTVÍ

Účty a zásady účtování na účtech	15
Metodika – 001 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit I	22
Metodika – 002 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit II	23
Metodika – 003 - Kategorizace účetní jednotky a povinný audit III	24

TŘÍDA 0 – HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Hmotný a nehmotný majetek	26
----------------------------------	-----------

Hmotný majetek

Třída 0 – 001 - Pořízení stavby vlastní činností	46
Třída 0 – 002 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízení stroje s dotací (Interpretace I-14)	48
Třída 0 – 003 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem	50
Třída 0 – 004 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem	53
Třída 0 – 005 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50 % cizoměnové zálohy a dokončením dodávky (Interpretace I-43)	56
Třída 0 – 006 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50% zálohy a následným vrácením zálohy (Interpretace I-43)	58
Třída 0 – 007 - Právo stavby	59
Třída 0 – 008 - Dlouhodobý hmotný majetek podmíněná investice (Interpretace I-20)	63
Třída 0 – 009 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce	68
Třída 0 – 010 - Směna pozemku za budovu	73
Třída 0 – 011 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek (Interpretace I-27)	77
Třída 0 – 012 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – dotace převyšuje zůstatkovou cenu (Interpretace I-27)	82
Třída 0 – 013 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 přiznání k DPH	85
Třída 0 – 014 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet	91
Třída 0 – 015 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet a jeho následný prodej	102
Třída 0 – 016 - Nárok na odpočet - § 72 – 78 ZDPH Úprava odpočtu daně u nově pořízeného majetku původně nepoužívaného k jiným než ekonomickým činnostem	106
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	109
Třída 0 – 018 - Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH – příklad II	114
Třída 0 – 019 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou	115
Třída 0 – 020 - Revize odpisového plánu – zbytková hodnota	116
Třída 0 – 021 - Komponentní odpisování	117
Třída 0 – 022 - Drobný majetek a technické zhodnocení	119
Třída 0 – 023 - Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku	122
Třída 0 – 024 - Pronajatý majetek – technické zhodnocení – ukončení nájmu	125
Třída 0 – 025 - Provedení technického zhodnocení budovy a její následný prodej – III varianty	131

Nemotný majetek

Třída 0 – 001 - Dlouhodobý nehmotný majetek pořízení programu	145
Třída 0 – 002 - Účetní odpisování dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení	147
Třída 0 – 003 - Technické zhodnocení opakované u software - daňové odpisy software před 1. 1. 2021 - technické zhodnocení § 32a ZDP	149
Třída 0 – 004 - Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů	150
Třída 0 – 005 - Možný způsob účtování o preferenčních limitech	151

TŘÍDA 0 – FINANČNÍ MAJETEK

Finanční majetek	153
Třída 0 – 001 - Směnka.....	167
Třída 0 – 002 - Směnka předaná k eskontu – změna!.....	168
Třída 0 – 003 - Cenné papíry	169
Třída 0 – 004 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování.....	173
Třída 0 – 005 - Oceňování reálnou hodnotou u realizovaných cenných papírů.....	174
Třída 0 – 006 - Nakoupené akcie k obchodování	175
Třída 0 – 007 - Nákup akcií v EUR k obchodování	177
Třída 0 – 008 - Dluhopis s kupónem.....	179
Třída 0 – 009 - Diskontované dluhopisy.....	181
Třída 0 – 010 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	183
Třída 0 – 011 - Emise dluhopisů – kupující.....	185
Třída 0 – 012 - Nabytí podílu – ocenění ekvivalencí.....	186
Třída 0 – 013 - Nabytí podílu – ocenění pořizovací cenou.....	188
Třída 0 – 014 - Nabytí obchodního podílu – převod	189
Třída 0 – 015 - Držba dceřiné obchodní korporace	191
Třída 0 – 016 - Účtování při převodu podílu a vzniku povinnosti splatit vklad	193
Třída 0 – 017 - Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad (Interpretace I-2).....	195
Třída 0 – 018 - Převod podílu s opravnou položkou	197
Třída 0 – 019 - Převod podílu – ocenění ekvivalencí	199
Třída 0 – 020 - Převod podílu	200
Třída 0 – 021 - Účtování o úbytku kmenových listů.....	202
Třída 0 – 022 - Nákup podílu s právem opce	204

TŘÍDA 1 – ZÁSoby

Zásoby	206
Třída 1 – 001 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO).....	216
Třída 1 – 002 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr)	221
Třída 1 – 003 - Základy účtování - zboží.....	226
Třída 1 – 004 - Cizoměnové zálohy na pořízení materiálu a zboží – varianty (Interpretace I-43).....	228
Třída 1 – 005 - Pořízení zboží plátcem od osoby registrované k dani v JČS.....	231
Třída 1 – 006 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka EXW (dopravu platí kupující)	236
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)	247
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)	258
Třída 1 – 009 - Základy účtování - výrobky.....	269
Třída 1 – 010 - Zásoby vlastní výroby – nedokončená výroba.....	270
Třída 1 – 011 - Zásoby vlastní výroby – hotové výrobky a polotovary vlastní výroby	272
Třída 1 – 012 - Základy účtování – zásoby s VNP v ceně.....	273
Třída 1 – 013 - Základy účtování – zásoby s výpočtem VNP	275
Třída 1 – 014 - Základní stádo	277
Třída 1 – 015 - Základy účtování - zvířata	281
Třída 1 – 016 - Bonusy nepeněžitě.....	282
Třída 1 – 017 - Slevy u nakoupených zásob - skonta.....	283
Třída 1 – 018 - Reklamace.....	284

TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY**Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím ... 286**

Třída 2 – 001 - Základy účtování - pokladna	291
Třída 2 – 002 - Základy účtování - bankovní účty	293
Třída 2 – 003 - Základy účtování - běžné účty, terminované vklady, úvěry	294

TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY, DERIVÁTY**Zúčtovací vztahy 296**

Třída 3 – 001 - Tvorba a používání opravných položek	306
Třída 3 – 002 - Opravné položky v cizí měně (Interpretace I-42)	309
Třída 3 – 003 - Tvorba a používání opravných položek II	311
Třída 3 – 004 - Cizoměnová pohledávka s opravnou položkou a její vývoj ve třech variantách (Interpretace I-42)	314
Třída 3 – 005 - Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty (Interpretace I-47)	319
Třída 3 – 006 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb „vícestranné zápočty“	320
Třída 3 – 007 - Postoupení pohledávky v cizí měně (Interpretace I-42)	322
Třída 3 – 008 - Odpis pohledávky v cizí měně (Interpretace I-21, Interpretace I-42)	325
Třída 3 – 009 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	327
Třída 3 – 010 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	328

Deriváty 331

Třída 3 – 011 - Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	336
Třída 3 – 012 - Deriváty – měnový forward	338

TŘÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**Odložená daň 343**

Třída 4 – 001 - Odložená daň - propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (Interpretace I-9)	350
Třída 4 – 002 - Odložená daň - souvislý příklad	352

Rezervy 358

Třída 4 – 003 - Tvorba a používání rezerv	363
Třída 4 – 004 - Rezerva na splatnou daň (Interpretace I-3)	365

Kapitálové účty a dlouhodobé závazky 367

Třída 4 – 005 - Emise dluhopisů – emitent	372
Třída 4 – 006 - Následné nakládání s polhůtními závazky	374
Třída 4 – 007 - Tichý společník od novely NOZ	375

TŘÍDA 5-6 – NÁKLADY A VÝNOSY**Náklady a výnosy 379**

Třída 5-6 – 001 - Základy účtování - mzdy	389
Třída 5-6 – 002 - Poskytnutí nepeněžního daru	393
Třída 5-6 – 003 - Stravenky a stravenkový paušál – porovnání	394
Třída 5-6 – 004 - Výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku (Interpretace I-10)	396
Třída 5-6 – 005 - Úrok z prodlení - sankce za pozdní platby daní	399
Třída 5-6 – 006 - Účtování – komisionářské smlouvy (Interpretace I-7)	401

Třída 5-6 – 007 - Dotace od úřadu práce na mzdové náklady (Interpretace I-14).....	405
Třída 5-6 – 008 - Faktoring – předání pohledávek ke správě (Interpretace I-12).....	406
Třída 5-6 – 009 - Faktoring – postoupení pohledávek (Interpretace I-12).....	408
Třída 5-6 – 010 - Předčasné ukončení finančního leasingu s odkupem předmětu finančního leasingu	409
Třída 5-6 – 011 - Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu	412
Třída 5-6 – 012 - Finanční leasing – kratší doba trvání s povinností (nikoliv možností) odkupu nájemcem	414
Třída 5-6 – 013 - Cizoměnová záloha na služby ve dvou variantách (Interpretace I-43).....	416
Třída 5-6 – 014 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis „Cestovní příkaz“ a účtování (Interpretace I-42)	418
Třída 5-6 – 015 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Brna, tiskopis „Cestovní příkaz“	422
Třída 5-6 – 016 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Chebu, tiskopis „Cestovní příkaz“	424
Třída 5-6 – 017 - Zahraniční pracovní cesta z Brna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	426
Třída 5-6 – 018 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	428
Třída 5-6 – 019 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Berlína, tiskopis „Cestovní příkaz“	430
Třída 5-6 – 020 - Pobídky v nájemních vztazích (Interpretace I-17)	432
Třída 5-6 – 021 - Přijetí služby plátcem od osoby z JČS neusazené v tuzemsku	437
Třída 5-6 – 022 - Nárok na odpočet - § 72 – 78 ZDPH – Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období	442
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	443
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	444
Třída 5-6 – 025 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava základu daně v cizí měně – reklamace.....	445
Třída 5-6 – 026 - Náklady – souvislý příklad	447
Třída 5-6 – 027 - Nadměrné výpůjční výdaje – příklady	450
Třída 5-6 – 028 - Přenesená daňová povinnost – stavební práce	455
Třída 5-6 – 029 - Skonta.....	462
Třída 5-6 – 030 - Bonusy	464

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA, OPRAVNÉ POLOŽKY, KURZOVÉ ROZDÍLY A VÝNOSY

Otevírání a uzavírání účetních knih	466
Závěrka – 001 - Jednoduchý vzor rozvahy	474
Závěrka – 002 - Sestavení počáteční rozvahy	475
Inventarizační rozdíly	476
Závěrka – 003 - Vypořádání inventarizačních rozdílů a chyb minulých let – dlouhodobý majetek (Interpretace I-39).....	485
Závěrka – 004 - Vypořádání inventarizačních rozdílů s výjimkou dlouhodobého majetku (Interpretace I-39)	488
Závěrka – 005 - Opravy chyb minulých let (Interpretace I-29, I-30)	491
Závěrka – 006 - Oprava chyb v účetnictví a vztah k základu daně (Interpretace I-30).....	496
Závěrka – 007 - Příklad na daň z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období – podnikatelé.....	498
Opravné položky	508
Kurzové rozdíly	515
Kurzové rozdíly, vylučování kurzových rozdílů, funkční měna	521