

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

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	26
---	-----------

Hmotný majetek

Třída 0 – 001 - Pořízení stavby vlastní činností	45
Třída 0 – 002 - Dlouhodobý hmotný majetek – pořízení stroje s dotací (Interpretace I-14)	47
Třída 0 – 003 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený nepeněžitým darem	49
Třída 0 – 004 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený účelově poskytnutým peněžitým darem	52
Třída 0 – 005 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50% cizoměnové zálohy a dokončením dodávky (Interpretace I-43)	55
Třída 0 – 006 - Pořízení dlouhodobého majetku s poskytnutím 50% zálohy a následným vrácením zálohy (Interpretace I-43)	57
Třída 0 – 007 - Právo stavby	58
Třída 0 – 008 - Dlouhodobý hmotný majetek – podmíněná investice (Interpretace I-20)	62
Třída 0 – 009 - Zajišťovací převod práva a smlouva o výpůjčce	67
Třída 0 – 010 - Směna pozemku za budovu	72
Třída 0 – 011 - Následné získání dotace na dlouhodobý hmotný majetek (Interpretace I-27)	73
Třída 0 – 012 - Následné získání dotace na dlouhodobý majetek – dotace převyšuje zůstatkovou cenu (Interpretace I-27)	78
DPH Třída 0 – 013 - Pořízení dlouhodobého majetku ve vztahu k řádku 47 přiznání k DPH	81
DPH Třída 0 – 014 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet	86
DPH Třída 0 – 015 - Pořízení a využití automobilu s poměrným nárokem na odpočet a jeho následný prodej	98
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	101
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	106
Třída 0 – 018 - Účetní odpisy se zbytkovou hodnotou	108
Třída 0 – 019 - Revize odpisového plánu – zbytková hodnota	109
Třída 0 – 020 - Komponentní odpisování	110
Třída 0 – 021 - Drobný majetek a technické zhodnocení	112
Třída 0 – 022 - Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku	115
Třída 0 – 023 - Pronajatý majetek – technické zhodnocení – ukončení nájmu	118
DPH Třída 0 – 024 - Provedení technického zhodnocení budovy a její následný prodej – III varianty	123

Nemotný majetek

Třída 0 – 001 - Dlouhodobý nehmotný majetek – pořízení programu	137
Třída 0 – 002 - Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku tzv. „starého“	139
Třída 0 – 003 - Možný způsob účtování o povolenkách na emise skleníkových plynů	141
Třída 0 – 004 - Možný způsob účtování o preferenčních limitech	142

TŘÍDA 0 – FINANČNÍ MAJETEK

Finanční majetek	144
Třída 0 – 001 - Směnka	158
Třída 0 – 002 - Směnka předaná k eskontu	159
Třída 0 – 003 - Cenné papíry	160
Třída 0 – 004 - Oceňování reálnou hodnotou u cenných papírů k obchodování	164
Třída 0 – 005 - Oceňování reálnou hodnotou u dluhových cenných papírů realizovaných – výjimka	165
Třída 0 – 006 - Nakoupené akcie k obchodování	166
Třída 0 – 007 - Nákup akcií v EUR k obchodování	167
Třída 0 – 008 - Dluhopis s kupónem	168
Třída 0 – 009 - Diskontované dluhopisy	170
Třída 0 – 010 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	172
Třída 0 – 011 - Emise dluhopisů – kupující	174
Třída 0 – 012 - Nabytí podílu – ocenění ekvivalencí	175
Třída 0 – 013 - Nabytí podílu – ocenění pořizovací cenou	176
Třída 0 – 014 - Nabytí obchodního podílu – převod	177
Třída 0 – 015 - Držba dceřiné obchodní korporace	179
Třída 0 – 016 - Účtování při převodu podílu a vzniku povinnosti splatit vklad	181
Třída 0 – 017 - Převod obchodního podílu a povinnost doplatit vklad (Interpretace I-2)	183
Třída 0 – 018 - Převod podílu s opravnou položkou	185
Třída 0 – 019 - Převod podílu – ocenění ekvivalencí	187
Třída 0 – 020 - Převod podílu	188
Třída 0 – 021 - Účtování o úbytku kmenových listů	189
Třída 0 – 022 - Nákup podílu s právem opce	191

TŘÍDA 1 – ZÁSoby

Zásoby	193
Třída 1 – 001 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (FIFO)	202
Třída 1 – 002 - Sestavení rozvahy – výkaz zisku a ztráty + účtování (průměr)	207
Třída 1 – 003 - Cizoměnové zálohy na pořízení materiálu a zboží – varianty (Interpretace I-43)	212
DPH Třída 1 – 004 - Pořízení zboží plátcem od osoby registrované k dani v JČS	215
DPH Třída 1 – 005 - Dovoz zboží plátcem včetně skonta k závazkům v cizí měně – dodací doložka EXW (dopravu platí kupující)	220
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)	231
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)	242
Třída 1 – 008 - Základy účtování - výrobky	253
Třída 1 – 009 - Zásoby vlastní výroby – nedokončená výroba	254
Třída 1 – 010 - Zásoby vlastní výroby – hotové výrobky a polotovary vlastní výroby	256
Třída 1 – 011 - Základy účtování – zásoby s VNP v ceně	257
xls Třída 1 – 012 - Základy účtování – zásoby s výpočtem VNP	259
xls Třída 1 – 013 - Základní stádo	261
Třída 1 – 014 - Základy účtování - zvířata	265
Třída 1 – 015 - Bonusy nepeněžité	266
Třída 1 – 016 - Slevy u nakoupených zásob - skonta	267
Třída 1 – 017 - Reklamace	268

TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY**Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím... 270**

Třída 2 – 001 - Základy účtování - pokladna	275
Třída 2 – 002 - Základy účtování - bankovní účty	277
Třída 2 – 003 - Základy účtování - běžné účty, terminované vklady, úvěry	278

TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY, DERIVÁTY**Zúčtovací vztahy 280**

Třída 3 – 001 - Tvorba a používání opravných položek	290
Třída 3 – 002 - Opravné položky v cizí měně (Interpretace I-42)	293
Třída 3 – 003 - Tvorba a používání opravných položek – souhrnný	295
Třída 3 – 004 - Cizoměnová pohledávka s opravnou položkou a její vývoj ve třech variantách (Interpretace I-42)	298
Třída 3 – 005 - Zálohové platby v cizí měně mezi českými subjekty (Interpretace I-47).....	303
Třída 3 – 006 - Zánik jiných druhů závazků a pohledávek aneb „vícestranné zápočty“	304
Třída 3 – 007 - Postoupení pohledávky v cizí měně (Interpretace I-42)	306
Třída 3 – 008 - Odpis pohledávky v cizí měně (Interpretace I-21, Interpretace I-42).....	309
Třída 3 – 009 - Daňový doklad v cizí měně mezi tuzemskými subjekty	311
DPH Třída 3 – 010 - Vystavení insolvenčního opravného daňového dokladu	312

Deriváty 315

Třída 3 – 011 - Právo opce nakoupené nákupní, mimoburzovní obchody	320
xls Třída 3 – 012 - Deriváty – měnový forward	322

TŘÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**Odložená daň 327**

Třída 4 – 001 - Odložená daň - propočet rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (Interpretace I-9)	334
xls Třída 4 – 002 - Odložená daň - souvislý příklad	336

Rezervy 342

Třída 4 – 003 - Tvorba a používání rezerv	347
Třída 4 – 004 - Rezerva na splatnou daň (Interpretace I-3)	349

Kapitálové účty a dlouhodobé závazky 351

Třída 4 – 005 - Emise dluhopisů – emitent	356
Třída 4 – 006 - Následné nakládání s již dodanými závazky	358
Třída 4 – 007 - Tichý společník	359

TŘÍDA 5-6 – NÁKLADY A VÝNOSY**Náklady a výnosy 363**

Třída 5-6 – 001 - Základy účtování - mzdy	373
Třída 5-6 – 002 - Poskytnutí nepeněžního daru.....	377
xls Třída 5-6 – 003 - Stravenky a stravenkový paušál – porovnání.....	378
Třída 5-6 – 004 - Výpočet úroků z prodlení u pohledávky z obchodního styku (Interpretace I-10).....	380
Třída 5-6 – 005 - Úrok z prodlení - sankce za pozdní platby daní.....	383
Třída 5-6 – 006 - Účtování – komisionářské smlouvy (Interpretace I-7)	385

Třída 5-6 – 007 - Dotace od úřadu práce na mzdové naklady (Interpretace I-14)	389
Třída 5-6 – 008 - Faktoring – předání pohledávek ke správě (Interpretace I-12)	390
Třída 5-6 – 009 - Faktoring – postoupení pohledávek (Interpretace I-12)	392
Třída 5-6 – 010 - Předčasné ukončení finančního leasingu s odkupem předmětu finančního leasingu	393
Třída 5-6 – 011 - Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkupu předmětu finančního leasingu	396
Třída 5-6 – 012 - Finanční leasing – kratší doba trvání s povinností (nikoliv možností) odkupu nájemcem....	398
Třída 5-6 – 013 - Cizoměnová záloha na služby ve dvou variantách (Interpretace I-43)	399
Třída 5-6 – 014 - Zahraniční pracovní cesta s výplatou zálohy, tiskopis „Cestovní příkaz“ a účtování (Interpretace I-42)	401
Třída 5-6 – 015 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Brna, tiskopis „Cestovní příkaz“	405
Třída 5-6 – 016 - Zahraniční pracovní cesta do Vídně z Chebu, tiskopis „Cestovní příkaz“	407
Třída 5-6 – 017 - Zahraniční pracovní cesta z Brna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	409
Třída 5-6 – 018 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Regensburgu, tiskopis „Cestovní příkaz“	411
Třída 5-6 – 019 - Zahraniční pracovní cesta z Berouna do Berlína, tiskopis „Cestovní příkaz“	413
Třída 5-6 – 020 - Pobídky v nájemních vztazích (Interpretace I-17)	415
DPH Třída 5-6 – 021 - Přijetí služby plátcem od osoby z JČS neusazené v tuzemsku	420
DPH Třída 5-6 – 022 - Nárok na odpočet - § 72 – 78 ZDPH – Věcná a časová souvislost uplatnění nároku na odpočet DPH - konec účetního období	425
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	426
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	427
DPH Třída 5-6 – 025 - Uskutečnění zdanitelného plnění a oprava základu daně v cizí měně – reklamace	428
DPH Třída 5-6 – 026 - Náklady – souvislý příklad	430
DPH Třída 5-6 – 027 - Přenesená daňová povinnost – stavební práce	433
DPH Třída 5-6 – 028 - Skonta	440
DPH Třída 5-6 – 029 - Bonusy	442

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA, OPRAVNÉ POLOŽKY, KURZOVÉ ROZDÍLY A VÝNOSY

Otevírání a uzavírání účetních knih	444
Závěrka – 001 - Jednoduchý vzor rozvahy	453
Závěrka – 002 - Sestavení počáteční rozvahy	454
Inventarizační rozdíly	455
Závěrka – 003 - Vypořádání inventarizačních rozdílů a chyb minulých let – dlouhodobý majetek (Interpretace I-39)	462
Závěrka – 004 - Vypořádání inventarizačních rozdílů s výjimkou dlouhodobého majetku (Interpretace I-39) ...	465
Závěrka – 005 - Opravy chyb minulých let (Interpretace I-29, I-30)	466
Závěrka – 006 - Oprava chyb v účetnictví a vztah k základu daně (Interpretace I-30)	471
xls DPH Závěrka – 007 - Příklad na daň z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období – podnikatelé	473
Opravné položky	483
Kurzové rozdíly	487
Kurzové rozdíly, vylučování kurzových rozdílů, funkční měna	493

Vysvětlivky

DPH v příkladu je řešeno DPH

xls součástí příkladu je soubor v excelu, který naleznete u příkladu v jeho elektronické verzi na ucetni-portal.cz/priklady



novinka