

Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví pro podnikatele Jana Surého

Bc. Lenka Sovová

Diplomová práce
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka SOVOVÁ**

Osobní číslo: **M09762**

Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví
pro podnikatele Jana Surého**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše charakterizujte daňovou evidenci a účetnictví.

II. Praktická část

- Charakteristika podnikání pana Jana Surého.
- Analyzujte postup přechodu z daňové evidence na účetnictví.
- Na základě předchozí analýzy vypracujte projekt přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví.
- Vypracujte převodový můstek a výpočet daňového dopadu, zhodnoťte přínosy.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- [1] DUŠEK, J. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Havlíčkův Brod: Grada 2008. ISBN 978-80-247-2387-7.
- [2] HORWATH NOTIA, A. Podvojný účetnictví 2005. Praha: Grada 2005. ISBN 80-247-0878-7.
- [3] MARKOVÁ, H. Daňové zákony 2008, úplná znění platná k 1.1.2008. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2385-3.
- [4] PELCL, L. Přejchod z daňové evidence na podvojný účetnictví. Český Těšín: Poradce 2007. ISSN 1211-2437.
- [5] RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: Anag 2008. ISBN 978-80-7263-4378.
- [6] SEDLAČEK, J. Daňová evidence podnikatelů 2008. Havlíčkův Brod: Grada 2008. ISBN 978-80-247-2537-6.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **24. června 2011**
Termín odevzdání diplomové práce: **15. srpna 2011**

Ve Zlíně dne 24. června 2011


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají (a obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví. Tato práce je určena pro podnikatele pana Jana Surého, který uvažuje o možnosti přejít dobrovolně na vedení účetnictví. Teoretická část diplomové práce obsahuje základní charakteristiku daňové evidence a účetnictví a obecný postup přechodu z daňové evidence na účetnictví. Praktická část obsahuje analýzu přechodu z daňové evidence na účetnictví. V další části je zpracován projekt přechodu včetně převodového můstku, účtového rozvrhu a vnitřních směrnic. Závěrečná část je věnována daňovému dopadu a jeho optimalizaci.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, daňový dopad, podnikatel, účetní jednotka, zákon o účetnictví, zákon o daních z příjmů.

ABSTRACT

The Master thesis deals with the issue of transitional from tax evidence to accountancy administration. This thesis is intended for Mr. Jan Sury who s considering possibility of voluntary change to accountancy administration. The theoretical part contains basic characterization of tax evidence, accountancy and general principle of transition from tax evidence to accountancy administration. The practical part includes the analysis of switching from tax evidence to accountancy. Further, there is a project of transition, including bridge of gear transitional bridge, tax schedule and internal regulations. The final part is devoted to tax incidence and its optimization.

Keywords: tax evidence, accountancy, tax incidence, businessman, accounting unit, law about accountancy, law about income tax

Ráda bych touto formou poděkovala paní doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za cenné rady, odborné vedení, laskavost a trpělivost při zpracování diplomové práce.

Motto:

„Na tomto světě není nic jistého mimo smrti a placení daní.“

(Benjamin Franklin)

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚČETNICTVÍ	13
1.1 VZNIK ÚČETNICTVÍ.....	14
1.2 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ.....	14
1.3 KDO VEDE ÚČETNICTVÍ.....	15
1.4 ZÁKLADNÍ PRINCIPY ÚČETNICTVÍ	16
1.4.1 Účetní zásady	17
1.4.2 Účetní knihy	18
1.4.3 Rozsah vedení účetnictví.....	18
1.4.4 Účetní soustavy	18
1.4.5 Účetní výkazy.....	19
2 DAŇOVÁ EVIDENCE	21
2.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA DAŇOVÉ EVIDENCE	22
2.2 VYMEZENÍ OSOB VEDOUČÍCH DAŇOVOU EVIDENCI.....	22
2.3 VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	22
2.3.1 Forma daňové evidence.....	22
2.3.2 Evidence příjmů a výdajů.....	23
2.3.3 Ocenění majetku a závazků v daňové evidenci.....	24
2.3.4 Ocenění majetku a závazků v cizí měně	25
2.3.5 Inventura a archivace v daňové evidenci.....	25
2.3.6 Roční uzávěrka v daňové evidenci.....	25
3 DAŇOVÁ EVIDENCE VERSUS ÚČETNICTVÍ	27
4 PŘECHOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	28
4.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA	28
4.2 FYZICKÁ OSOBA A ÚČETNÍ JEDNOTKA.....	28
4.2.1 Doba, po kterou je nutné vést účetnictví.....	29
4.3 DŮVODY PŘECHODU Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	30
4.3.1 Překročení obrátu	30
4.3.2 Vlastní rozhodnutí.....	31
4.4 POSTUP PŘECHODU ZA DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ	31
4.4.1 Účetní předpisy.....	31
4.4.2 Daňové předpisy.....	31

4.5	ČASOVÉ ROZLOŽENÍ ZDANĚNÍ ZÁSOB A POHLEDÁVEK	32
4.6	ROČNÍ ZÁVĚRKA V DAŇOVÉ EVIDENCI PŘED PŘECHODEM	33
4.7	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	35
4.8	ZAČÁTEK ROKU VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	36
5	ANALÝZA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE PANA SURÉHO	37
5.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ PANA SURÉHO	37
5.2	ANALÝZA DOSAŽENÝCH EKONOMICKÝCH VÝSLEDKŮ V JEDNOTLIVÝCH LETECH	37
5.2.1	Vývoj obratu.....	37
5.2.2	Vývoj základu daně.....	38
5.2.3	Vývoj pohledávek a závazků.....	39
5.3	ZHDNOCENÍ HOSPODAŘENÍ V ROCE 2010	39
5.4	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ KE DNI PŘEVODU.....	42
5.4.1	Inventarizace peněžních prostředků v pokladně	42
5.4.2	Inventarizace peněžních prostředků v bance.....	43
5.4.3	Inventarizace dlouhodobého majetku.....	43
5.4.4	Inventarizace dlouhodobého drobného majetku.....	44
5.4.5	Inventarizace zásob	45
5.4.6	Inventarizace pohledávek	46
5.4.7	Inventarizace poskytnutých záloh	47
5.4.8	Inventarizace přijatých záloh.....	47
5.4.9	Inventarizace závazků	48
5.4.10	Inventarizace mzdových závazků a závazků vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění	49
5.4.11	Inventarizace závazků vůči státu.....	49
5.4.12	Inventarizace úvěru	50
5.4.13	Inventarizace leasingu	51
5.4.14	Rezerva na opravu majetku	52
6	PROJEKT PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	54
6.1	SESTAVENÍ PŘEVODOVÉHO MŮSTKU.....	54
6.1.1	Vyčíslení daňového dopadu z převodu	56
6.1.2	Sestavení počáteční rozvahy, otevření účetních knih.....	57
6.1.3	Sestavení hlavní knihy	60
6.2	SESTAVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU	61
6.2.1	Analytické členění.....	61
6.3	SESTAVENÍ VNITŘNÍCH SMĚRNIC	62
6.3.1	Směrnice č. 1 – Účtový rozvrh.....	63
6.3.2	Směrnice č. 2 – Vymezení dlouhodobého majetku a odpisový plán.....	63
6.3.3	Směrnice č. 3 – Podpisové záznamy	66
6.3.4	Směrnice č. 4 - Zásoby	66
6.3.5	Směrnice č. 5 – Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	67

6.3.6	Směrnice č. 6 – Používání cizích měn a kursové rozdíly.....	67
6.3.7	Směrnice č. 7 – Inventarizace majetku a závazků.....	69
6.3.8	Směrnice č. 8 - Cestovní náhrady.....	69
6.3.9	Směrnice č. 9 – Používání firemních vozidel.....	70
6.3.10	Směrnice č. 10 – Úschova účetních dokladů, archivace dokladů	71
6.4	DAŇOVÝ DOPAD PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ A JEHO OPTIMALIZACE.....	72
6.4.1	Minimalizace daňového dopadu před přechodem.....	72
6.4.2	Daňový dopad v podmínkách podnikatele	73
6.4.3	Zjištění výsledku hospodaření v roce 2011 a v dalších letech	74
6.4.4	Varianta I. jednorázové zdanění v roce 2011	76
6.4.5	Varianta II. rovnoměrné zdanění během 9 let	77
6.4.6	Varianta III. rovnoměrné zdanění během 8 let	78
6.5	DOPORUČENÍ NEJVHODNĚJŠÍ VARIANTY	79
7	ZHODNOCENÍ NÁKLADŮ, PŘÍNOSŮ, RIZIK PROJEKTU.....	81
7.1	NÁKLADY.....	81
7.2	PŘÍNOSY	81
7.3	RIZIKO.....	82
	ZÁVĚR	83
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	84
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	86
	SEZNAM OBRÁZKŮ	87
	SEZNAM TABULEK.....	88
	SEZNAM PŘÍLOH.....	90

ÚVOD

V osobním životě i v podnikání nás stále doprovází změny. Změny jsou součástí našeho života a je třeba se jim přizpůsobit. Jednou ze změn v profesním životě může být změna evidence a to přechod z daňové evidence (DE) na účetnictví.

Podnikající fyzické osoby nejsou povinny vést účetnictví na rozdíl od malých s.r.o. nebo jiných obchodních společností. Pro účely daně z příjmů vedou tzv. daňovou evidenci nebo uplatňují paušální výdaje procentem z příjmů. V některých případech daných legislativou musí fyzické osoby začít vést účetnictví. Zde se setkáváme s problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví, protože vedení daňové evidence je zcela odlišné od vedení účetnictví. Přechod z daňové evidence na účetnictví má své důsledky. Diplomová práce se bude zabývat tímto tématem a daný problém řešit přímo pro podnikatele pana Jana Surého.

Teoretická část se zabývá charakteristikou daňové evidence a účetnictví, a převodem z daňové evidence na účetnictví. Vysvětleny jsou základní pojmy, právní úprava, jak správně vést daňovou evidenci a účetnictví, a popsány základní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictví.

Praktická část diplomové práce začíná představením podnikatele, dále jsou provedeny analýzy dosažených ekonomických výsledků a také současného stavu majetku a závazků. Poté je zpracován projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví včetně převodového můstku, účtového rozvrh a vnitřních směrnic. Závěr diplomové práce je věnován problematice daňového dopadu z převodu a jeho optimalizaci.

Cílem této práce je zpracovat pro podnikatele projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví a také vyhodnotit všechny důsledky, které vyplynou v souvislosti s přechodem. Výsledkem diplomové práce bude komplexní projekt přechodu, na základě kterého se podnikatel rozhodne zda přejde na vedení účetnictví nebo zůstane u vedení daňové evidence. Věřím, že diplomová práce bude také přínosem i pro ostatní podnikatele, kteří v současnosti vedou daňovou evidenci a uvažují o možnosti dobrovolně přejít na vedení účetnictví.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNICTVÍ

Definice o účetnictví je v literatuře mnoho, každý z autorů definuje účetnictví svým způsobem a snaží se správně vystihnout jeho podstatu.

Například Ďado (2009, str. 8) definuje účetnictví: *„Účetnictvím rozumíme systémové a modelové zobrazení podnikových hospodářských skutečností v zákonem stanovené formě, představující abstrakci konkrétní reality. Účetnictví představuje relativně uzavřený a vnitřně uspořádaný systém informací. Účetnictví odráží finanční stránku hospodářské činnosti podniku a výsledek této činnosti.“*

Paseková (2008, str. 13) uvádí: *„Účetnictví je uzavřená vnitřně uspořádaná soustava informací, pomocí níž se v peněžní jednotce zjišťuje, měří a hodnotí hospodářská činnost účetní jednotky. Zachycuje se výše a struktura majetku, vlastního kapitálu a závazků a výsledku hospodaření. Objektem, na kterém účetnictví jako samostatná ekonomická disciplína uskutečňuje své zkoumání, je skutečný průběh hodnotové stránky činnosti určitého vyčleněného a relativně samostatného ekonomického celku (podnik, družstvo, společnost, atd.).“*

Podle zákona o účetnictví se pod pojmem účetnictví rozumí pouze účetnictví podvojné. V zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., v § 2 je definován předmět účetnictví.

„Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“

Všechny definice jsou velmi výstižné jen nutno dodat, že bez informací z účetnictví se neobejde žádný podnikatelský subjekt, který chce dosáhnout maxima svých vložených prostředků. Účetnictví poskytuje velmi cenné informace, které mohou být využity např. při řízení podnikatelských procesů, k sestavení finanční analýzy atd.

Často se také stává, že podnikatelé účetnictví vůbec nerozumí a považují ho jen nutnou evidenci, kterou musí vést. Pokud, ale podnikatel účetnictví rozumí, tak ví, k čemu je účetnictví dobré, že se z něho dají čerpat užitečné informace, které mohou být využity v jeho prospěch.

1.1 Vznik účetnictví

Účetnictví je jednou z nejstarších metod evidence, jehož vznik nelze přesně datovat. Historie vývoje účetnictví sahá do 14. století, poprvé bylo popsáno v knize italského mnicha Luca Pacioliho v roce 1494. [10]

Původně účetnictví vzniklo z potřeb obchodníků a řemeslníků, jako důležitý nástroj pro zjišťování informací o průběžném hospodaření majitele. Prvotním záměrem účetnictví byly pouze potřeby podnikatele.

Hlavní úkolem účetnictví tedy bylo poskytování údajů o: [10]

- stavu svého jmění, aby věděl z čeho se jeho jmění skládá, zda vydělal nebo prodělal,
- stavu pohledávek, kdo a kolik dluží,
- stavu dluhu, komu a kolik platit,
- stavu zásob a hotových peněz, zda jich má dostatek.

Rozkvět účetnictví významně ovlivnil rozvoj obchodu, výroby a bankovního systému, docházelo tedy k zdokonalování účetnictví. Účetnictví se postupně vyvíjelo do vnitřně provázaného a uceleného systému podvojného účetnictví. [10]

1.2 Legislativní úprava účetnictví

Účetnictví má svá pravidla a zásady, ty musejí být jednotné pro všechny podnikatelské subjekty, které ho vedou. Právní úprava účetnictví v České republice se přizpůsobuje systému evidenci v Evropské unii.

Obsah a způsob vedení účetnictví je upraven ve více právních normách a ty komplexně vytvářejí účetní systém. V České republice je základním pilířem účetního systému zákon o účetnictví, druhým základním pilířem je obchodní zákoník. Na tyto dva základní zákony se váže celá řada dalších zákonů a norem, např. zákon o daních z příjmů, zákon o cenných papírech, zákon o podnikání na kapitálovém trhu, zákon o konkurzu a vyrovnání a další zákony. [8]

Základními právními předpisy upravujícími účetnictví jsou: [8]

- **zákon o účetnictví** č. 563/1991 Sb., který převážně obsahuje ustanovení o rámcových pravidel a rozsahu vedení účetnictví, o účetních dokladech, účetních knihách, účetních dokladech, účetních zápisech, účetní závěrce, inventarizaci, oceňování, úschově účetních dokladů. Předkladatelem zákona je Ministerstvo financí České republiky.
- **prováděcí vyhlášky**, podrobněji rozvádí základní úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a vydává je Ministerstvo financí České republiky. Obsahují informace o způsobu a rozsahu sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahovém vymezení položek účetních výkazů a přílohy.
- **České účetní standardy**, nejsou právním předpisem. Obsahují nejdetailnější postupy vedení účetnictví vychází z Mezinárodních účetních standardů (IAS – International Accounting Standards).
- **vnitropodnikové směrnice**, účetní jednotka je zpracovává sama. Stanoví si účtový rozvrh a vypracuje jednotlivá účetní pravidla pro své konkrétní podmínky účtování v souladu s platnou legislativou.
- **obchodní zákoník**, upravuje mnohé oblasti účetnictví a také přímo ovlivňuje jeho vedení, např. stanovuje obchodním společnostem a družstvům povinnost ověření účetní a výroční správy auditorem.
- **ostatní právní předpisy, které nepřímým způsobem ovlivňují účetnictví**, např. zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty, zákon o rezervách atd.

1.3 Kdo vede účetnictví

Zákon o účetnictví vymezuje pojem „**účetní jednotka**“, ke které se vztahuje povinnost řídit se tímto zákonem a účtovat v soustavě podvojného účetnictví.

Účetní jednotkou ve smyslu § 1, odst. 2 zákona o účetnictví jsou:

- a) *„právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky*
- b) *zahraniční fyzické osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů,*
- b) *organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,*

- c) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- d) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- e) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- f) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
- g) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis, “

Z toho vyplývá, že účetní jednotkou není fyzická osoba nepodnikatel (např. umělci, sportovci). [2]

1.4 Základní principy účetnictví

Základní charakteristikou vedení účetnictví je **bilanční princip** neboli princip podvojnosti. Hlavní myšlenka tohoto principu spočívá v **rovnosti strany aktiv** (majetek z hlediska druhu) a **pasiv** (zdroje financování) v rozvaze. Proto každá změna majetku podniku musí být zaznamenána dvakrát, v souvislosti s dvojitým pohledem na 1 skutečnost, při čemž rovnost mezi aktivy a pasivy musí sedět.

K podstatným znakům účetnictví patří: [5]

- zachycuje skutečný stav a pohyb majetku a závazků a zobrazuje výsledek hospodaření,
- vede se za určité časové období kalendářní rok,
- používá soustavu účtu, na kterém provádí záznamy podvojnými zápisy (zápis se účtuje na dvou různých účtech, na jednom na straně Má dáti a druhém na straně Dal),
- vede se jako soustava účetních záznamů, takovými záznamy jsou účetní doklady, účetní knihy, účetní zápisy, účetní závěrka,
- účetnictví se vede nepřetržitě, tedy po celou dobu existence podniku,

- účetnictví se vede úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně.

1.4.1 Účetní zásady

Účetnictví má své zásady, které účetní jednotky musí dodržovat. Hlavní účetní zásadou je věrné a poctivé zobrazení.[6]

Účetnictví je založeno na dvou základních předpokladech:

1. Předpoklad nepřetržitosti trvání účetní jednotky je definován v § 7 odst. 3 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.“

2. Nezávislost účetních období (aktuální princip) je definována v § 3 zákona odst.1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.“

Další účetní zásady: [6]

- zásada vymezení účetní jednotky,
- zásada měření pomocí peněžní jednotky,
- zásada oceňování majetku v historických cenách,
- zásada vymezení okamžiku realizace,
- zásada opatrnosti,
- zásada stálosti metod v průběhu účetního období,
- zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace,
- zásada bilanční kontinuity,
- zásada zákazu vzájemného zúčtování (kompensace).

1.4.2 Účetní knihy

Účetní záznamy se provádějí do těchto účetních knih:

- **deníku** - do deníku se zapisují časově, tj. chronologicky všechny účetní zápisy a prokazuje se úplnost zaúčtování všech účetních případů,
- **hlavní knihy** - údaje z deníku se systematicky přenášejí na jednotlivé účty do hlavní knihy, která obsahuje jednotlivé syntetické účty uspořádané podle účetních tříd,
- **knihy analytických účtů** - je stejná jako hlavní kniha syntetické evidence, pouze je podrobnější. Zobrazuje jednotlivé syntetické účty a zápisy na nich roztřídí dle zvolené struktury účtů v analytické evidenci.

1.4.3 Rozsah vedení účetnictví

Podle zákona o účetnictví účetní jednotky vedou účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

- **Plný rozsah vedení účetnictví** znamená vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se všemi ustanoveními zákona o účetnictví, v souladu s účetními metodami daným zákonem a vyhláškami či účetními standardy a sestavení účetní závěrky v plném rozsahu. Účetnictví v plném rozsahu povinně vedou vždy obchodní společnosti, státní podniky, družstva s výjimkou bytových družstev, které nepodléhají povinnému auditu.[8]
- **Zkrácený rozsah vedení účetnictví** zákon o účetnictví uvádí pravidla a možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu jsou uvedeny § 9 odst. 3 až odst. 6 zákona o účetnictví.

1.4.4 Účetní soustavy

Rozeznáváme tyto účetní soustavy:

- **finanční účetnictví**
- **manažerské účetnictví**

Finanční účetnictví - můžeme říct, že ho standardně všechny účetní jednotky, bývá někdy označováno jako daňové účetnictví. Zabývá se transakcemi mezi účetní jednotkou a jeho okolím. Finanční účetnictví popisuje více minulost respektive současnost. [3]

Manažerské účetnictví – sleduje především podrobněji informace potřebné pro řízení, plánování, rozhodování jednotlivých vnitropodnikových útvarů, např. souvislosti mezi objemem produkce, náklady a ziskem. Manažerské účetnictví je orientováno spíše na budoucnost není postaveno na principu podvojnosti ani nepodléhá žádné právní úpravě. [3]

Manažerské účetnictví dále členíme na:

- **vnitropodnikové účetnictví** vede se za jednotlivá hospodářská střediska, které samostatně hospodaří a jsou samotným účetním celkem. Mají vlastní plán činnosti, rozpočet a evidenci. [5]
- **rozpočetnictví** sleduje stejné informace jako účetnictví, ale zaměřuje se spíše na budoucnost. Zpracovává podrobněji náklady a výnosy jednotlivých vnitropodnikových útvarů. Poskytuje informace pro sestavení předběžných kalkulací, slouží k zajištění plánovaných úkolů, potřebám vnitropodnikových útvarů, a také ke kontrole hospodaření. [6]
- **kalkulace** stanovují náklady na jednotku výroby (kalkulační jednici), tj. na jeden výrobek, práci, službu.
- **vnitropodniková statistika** zpracovává informace o hromadných jevech ekonomických, které proběhly v minulosti. [3]
- **operativní evidence** zaměřuje se na záznamy různých podnikových jevů po jejich vzniku, např. příchod zaměstnance do zaměstnání – záznam v knize docházky, výdej materiálu ze skladu – záznam ve skladové evidenci.[5]

1.4.5 Účetní výkazy

Účetní výkazy podávají informace o finanční situaci podniku a dosaženém výsledku hospodaření, také poskytují informace ostatním uživatelům, např. bankám, finančním úřadům, dodavatelům atd. Tyto výkazy jsou také součástí účetní závěrky.

Účetní jednotky sestavují tyto výkazy:

- **Rozvaha (bilance)** je přehledné sestavení struktury majetku podniku aktiv a zdrojů jeho krytí pasiv, k určitému dni.

- **Výkaz zisků a ztrát (výsledovka)** poskytuje informace o finanční výkonnosti, tj. o výnosech, nákladech a tvorbě výsledku hospodaření za určité období, bez ohledu na to, zda vznikají skutečně reálné peněžní příjmy nebo výdaje.
- **Přehled o peněžních tocích (cash flow)** poskytuje informace o pohybu peněžních prostředků, jejich přírůstky a úbytky podniku za určité období v souvislosti s jeho ekonomickou činností.
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu** podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu.

2 DAŇOVÁ EVIDENCE

Daňová evidence (DE) nahradila jednoduché účetnictví, které zaniklo k 1.1.2004. DE je v podstatě obdobou jednoduchého účetnictví. V zákoně o daních z příjmu č. 586/1992 Sb. v § 7b odst. 1 je definována daňová evidence:

„Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o

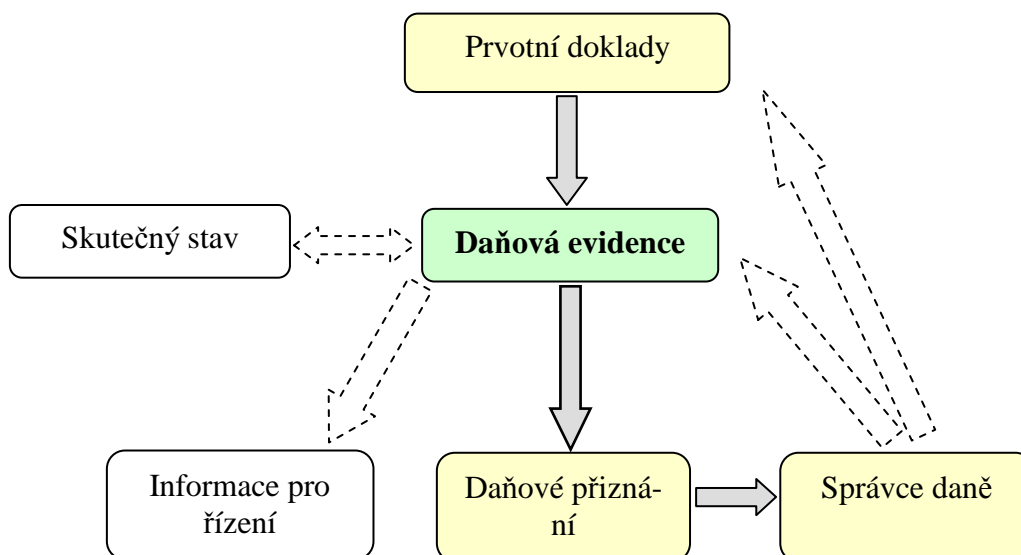
a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně

b) majetku a závazcích.“

Lze říci, že daňová evidence primárně slouží, ke **zjištění základu daně**, který se poté vyplňuje do přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Nespornou výhodou daňové evidence je, že dává podnikateli volnost při vedení DE. Na druhé straně v souladu se zákonem musí být poplatník schopen prokázat pravdivost všech skutečností, které má za povinnost uvádět v daňovém přiznání, hlášení a vyúčtování k jejichž průkaznosti byl vyzván správcem daně v průběhu daňového řízení. [17]

Obr. 1. Postup vedení daňové evidence [9]



Z obrázku je zřejmé, že poslední fází je zpracování daňového přiznání, které se následně podává na konci zdaňovacího období správci daně. V daňovém přiznání musí být promítnuty i případné rozdíly mezi daňovou evidencí a skutečným stavem majetku a závazků, zjištěným na konci zdaňovacího období. Zpětné vazby na obrázku pak zobrazují kontrolní funkci správce daně. [9]

2.1 Legislativní úprava daňové evidence

Legislativně je daňová evidence upravena zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. , kdežto jednoduché účetnictví upravoval zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon o daních z příjmů § 7b k daňové evidenci uvádí pouze:

1. **co se eviduje** (odst.1)
2. **kde vzít definici majetku** (odst.2)
3. **jak oceňovat majetek a závazky** (odst.3)
4. **inventura** (odst.4)
5. **archivace** (odst.5)

Vedení daňové evidence není v žádném předpisu ani v pokynu Ministerstva financí upraveno.

2.2 Vymezení osob vedoucích daňovou evidenci

Kdo povinně musí vést daňovou evidence je upraveno v § 7 odst. 13 zákona o daních z příjmů.

„Poplatníci s příjmy podle odstavců 1 a 2, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje podle odstavce 7, postupují podle § 7b.

Můžeme tedy říct, že daňovou evidenci vedou pouze podnikatelé, kteří mají **příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti** podle § 7 odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů. DE nevedou podnikatelé, kteří uplatňují paušální výdaje procentem z příjmů.

Daňová evidence je určena pro subjekty, které nejsou účetní jednotkou ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2.3 Vedení daňové evidence

2.3.1 Forma daňové evidence

Forma vedení daňové evidence není striktně předepsána, ale je povinnost ji vést takovým způsobem, aby: [9]

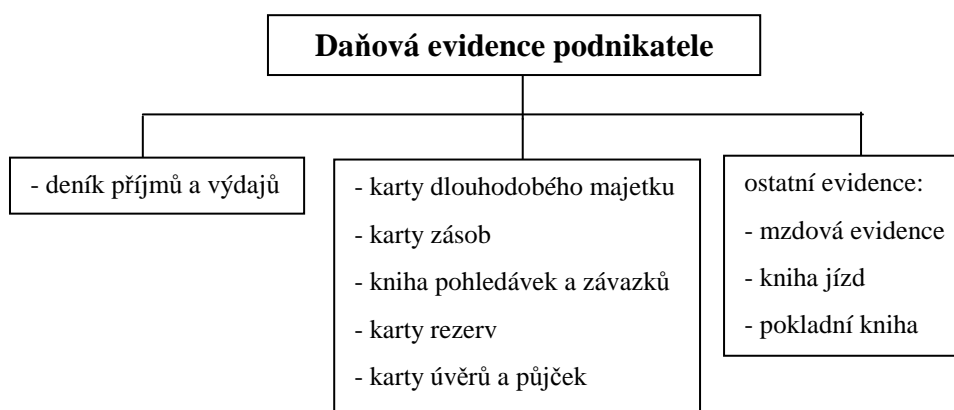
1) bylo možno zjistit základ daně z příjmů na základě údajů o příjmech a výdajích v potřebném členění, tj. ve členění na příjmy daňové a nedaňové, resp. výdaje daňové a nedaňové,

2) bylo možno zjistit přehled o majetku a závazcích.

Jakou formu vedení daňové evidence poplatník zvolí je zcela na něm. Pokud podnikatel dříve používal počítačový software na vedení jednoduchého účetnictví a vyhovoval mu, může nadále v tomto způsobu vedení pokračovat. Daňovou evidenci může klidně vést i pomocí tabulkového programu např. MS Excel.

Jak může struktura daňové evidence vypadat je znázorněna na obrázku č. 2.

Obr. 2. Struktura daňové evidence podnikatele [9]



2.3.2 Evidence příjmů a výdajů

Zjednodušeně můžeme říct, že daňová evidence je pouze o „peněžích“, kdež to účetnictví o „dokladech“. V DE se evidují pouze peněžní a nepeněžní příjmy a výdaje. Obdržené hotově nebo bankou a nepeněžní transakce, jako např. zápočty, odpisy atd.

Evidují se příjmy a výdaje dle své potřeby postačí dvě kolonky zdanitelné příjmy a daňově uznatelné výdaje, nemusíme se nic členit podle druhů. Doklady mohou být evidovány i hromadně, např. doklady o poštovním za jeden měsíc. Doklady vůbec nemusí být uspořádány chronologicky, je důležité, aby byly zaevidovány ve správném roce. [11]

Evidenci si může každý podnikatel podle vlastní potřeby dále rozšířit, zvlášť lze sledovat příjmy a výdaje na běžném účtu a tok v pokladně. Plátcí daně z přidané hodnoty musí navíc vyhovět zákonu o dani z přidané hodnoty a do evidence musí přidat sloupce uskutečněných

a přijatých plnění podle tohoto zákona. Podnikatel, který přijímá platby v hotovosti musí vést evidenci denních tržeb, příkladem může být restaurace. [11]

2.3.3 Ocenění majetku a závazků v daňové evidenci

Ocenění majetku a závazků je popsáno v zákoně o daních z příjmů § 7b odst. 3. [16]

1. Dlouhodobý majetek se oceňuje podle § 29 vstupní cenou a to:

- pořizovací cenou (majetek pořízený koupí),
- reprodukční pořizovací cenou (majetek získaný darem nebo jako inventarizační přebytek),
- vlastními náklady (majetek oceněný vlastní činností),
- cenou nabytí majetku zděděním nebo darováním,
- hodnota technického zhodnocení.

2. Pohledávky se oceňují podle § 5 odst. 9 a to:

- jmenovitou hodnotou,
- pořizovací cenou,
- cenou zjištěnou u pohledávky nabyté postoupením a u pohledávky nabyté děděním nebo darem.

3. Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou.

4. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.

5. Zásoby se oceňují pořizovací cenou, za kterou byly zásoby nakoupeny včetně výdajů souvisejících s jejich pořízením (např. doprava, provize, pojištění atd.). Pokud byly zásoby pořízeny ve vlastní režii, tak se oceňují vlastními náklady.

6. Majetek pořízený formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se oceňuje pořizovací cenou včetně výdajů souvisejících s jeho pořízením (doprava, montáž, poplatky).

2.3.4 Ocenění majetku a závazků v cizí měně

V daňové evidenci se používá pro přepočítání cizí měny na koruny jednotný kurz, který je průměrem směnného kurzu stanovený Českou národní bankou (ČNB) poslední den každého měsíce. Jednotné kurzy vyhláší Ministerstvo financí vždy po skončení roku v pokynu D. Podnikatel může také pro přepočítání použít kurzy, které se používají v účetnictví a to buď pevný nebo denní kurz vyhlášený ČNB. [17]

2.3.5 Inventura a archivace v daňové evidenci

➤ Inventura

Neznámý autor uvádí: „*Inventura je porovnání účetního stavu s krutou skutečností*“

V zákoně o daních z příjmů v § 7b odst. 4 je uvedeno:

„Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.“

Ze zákona vyplývá, že inventura by měla zachytit **skutečný stav**. Zákon pouze uvádí, že poplatník musí zjistit stav zásob, pohledávek a závazků, hmotného majetku k poslednímu dni zdaňovacího období, nikoliv však neuvádí žádná pravidla a nestanovuje povinnost inventarizace majetku a závazků.

➤ Archivace

Archivace je upravena v § 7b odst.5 zákona o daních z příjmů.

„Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená tímto zákonem nebo zvláštním právním předpisem.“^{28b}

2.3.6 Roční uzávěrka v daňové evidenci

Při roční závěrce v daňové evidenci se zjišťují zejména tyto činnosti:[9]

- a) **zjištění souhrnných částek sledovaných v evidenci příjmů a výdajů v členění potřebném k zjištění základu daně**
- b) **zjištění stavu neuhrazených pohledávek a závazků,**

- c) zjištění stavu majetku, zásob a stavu v ostatních záznamech v pomocných knihách,
- d) zjištění stavu peněžních prostředků v pokladně a na bankovních účtech,
- e) zjištění kursových rozdílů u valutové pokladny a na bankovních účtech v cizí měně.

Na začátku roční závěrky se zaúčtují všechny příjmy a výdaje, které se uskutečnily v daném zdaňovacím období a provede se jejich kontrola. Mezi poslední zápisy do peněžního deníku patří **nepeněžní transakce**, tyto operace ovlivňují základ daně.

Před uzavřením peněžního deníku se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků, tzn. provedení fyzické a dokladové inventarizace, a případné rozdíly se promítnou do evidence. Po těchto operacích se zjišťují konečné stavy zdanitelných příjmů a výdajů a ostatních sledovaných položek. Následně se může peněžní deník uzavřít. Sestaví se přehled o majetku a závazků v členění podle priznání dani z příjmu fyzických osob, vyplní se formulář pro daňové priznání fyzických osob, a také přehledy na sociální a zdravotní pojištění.[9]

3 DAŇOVÁ EVIDENCE VERSUS ÚČETNICTVÍ

Zásadní rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím spočívá ve způsobu zdanění, zejména ve vymezení okamžiku, kdy bude účetní transakce zaznamenána.

Mohou nastat tyto dvě možnosti: [12]

- 1) rozhodující pro zaznamenání transakcí je pohyb peněz příjem nebo výdaj,
- 2) rozhodující je okamžik, kdy operace nastala bez ohledu na to, zda je spojena s příjmem nebo výdajem peněz.

Daňová evidence je založena první z uvedených možností, kdy je rozhodující pohyb peněz tzv. „peněžní báze“, jako příklad lze uvést zaplacení faktury. DE nezná pojmy náklady a výnosy, ale pracuje pouze s příjmy a výdaji. [12]

Základem daně v daňové evidenci jsou : příjmy – výdaje

Účetnictví je založeno na druhé z uvedených možností na tzv. „akruální bázi“ neboli hodnotové bázi, jako příklad lze uvést vystavení faktury. Můžeme říci, že účtujeme ve věcné a časové souvislosti, účtujeme o nákladech a výnosech. [12]

Základem daně v účetnictví jsou : výnosy – náklady

Tab. 1. Daňová evidence versus účetnictví [vlastní zpracování]

Daňová evidence	Účetnictví
nízká administrativní náročnost postačí základní znalosti k vedení DE	vyšší náročnost na vedení, technické vybavení a potřebné znalosti
informace z DE nejsou dostatečné pro odborné řízení firmy	vyšší vypovídající schopnost, vhodné pro řízení firmy, sestavení finanční analýzy a podnikových plánů
výkaz o majetku a závazků	rozvaha
výkaz o příjmech a výdajích	výkaz zisků a ztrát
majetek vedeme evidenčně na inventárních kartách	o majetku účtujeme
závazky a pohledávky vedeme evidenčně	o závazcích a pohledávkách účtujeme
časové rozlišení jen výjimečně	časové rozlišení povinné/lze upravit směrnici

4 PŘECHOD Z VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

4.1 Právní úprava

Základním právním předpisem v tomto směru je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na zákon o účetnictví pak navazuje vyhláška č. 500/2002 Sb., která je určena pro účetní jednotky, které jsou podnikateli vedoucí účetnictví. Obsahem této vyhlášky je postup z přechodu daňové evidence na vedení účetnictví. Daňové dopady k přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [7]

Přehled právních předpisů upravující přechod z DE na vedení účetnictví:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví definuje, kdo je **účetní jednotkou**,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů řeší **daňové dopady z přechodu**,
- zákon č. 235/2004 Sb., o DPH definuje pojem **obrat**,
- vyhláška č. 500/2002 Sb., popisuje **účetní metodu přechodu**.

4.2 Fyzická osoba a účetní jednotka

Výchozím bodem při rozhodování, kdo povinně musí vést z fyzických osob účetnictví je zjištění, zda se tato osoba nestala ve smyslu zákona o účetnictví „účetní jednotkou“. Zjednodušeně lze říct za účetní jednotku, lze považovat fyzickou nebo právnickou osobu, která vede účetnictví podle zákona o účetnictví. [7]

Fyzické osoby, které jsou účetní jednotkou ve smyslu § 1 odst. 2 zákona o účetnictví:

[15]

- 1) Zahraniční fyzické osoby, které podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů na území ČR.
- 2) Podnikající fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku. Fyzická osoba se musí do obchodního rejstříku zapsat v případě, že výše jejích příjmů či výnosů dosáhla či přesáhla za dvě po sobě jdoucí účetní období v průměru částku 120 milionů Kč, nebo provozuje živnost průmyslovým způsobem.

- 3) Ostatní podnikající fyzické osoby, jejichž obrat podle zákona o DPH včetně plnění osvobozených od DPH, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
- 4) Ostatní podnikající fyzické osoby, které jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků sdružení je osobou uvedenou § 1 odst. 2 v písmenech a) až f) nebo h) zákona o účetnictví.
- 5) Fyzické osoby, které se vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí (dobrovolně).
- 6) Ostatní fyzické osoby, kterým vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.

Kritéria, které by měla fyzická osoba sledovat, zda JE či NENÍ účetní jednotkou:[7]

- a) zda je zahraniční fyzickou osobou,
- b) výše dosaženého obratu,
- c) zda je zapsána do obchodního rejstříku,
- d) zda je osobou, která je podle právních předpisů považována za podnikatele,
- e) zda je účastníkem sdružení, kde některý z účastníků je účetní jednotkou,
- f) zda je osobou, které ukládá povinnost vést účetnictví zvláštní právní předpis.

4.2.1 Doba, po kterou je nutné vést účetnictví

V zákoně je uvedeno, že účetní jednotky mohou ukončit vedení účetnictví po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedly účetnictví. Předpokladem pro ukončení činnosti je, že fyzická osoba již nesplňuje kritéria účetní jednotky. Uvedený limit 5 účetních období neplatí pokud podnikatel ukončí svoji činnost.

Lze uvést tento **příklad**:

Pokud podnikatel dosáhl v roce 2009 obratu přesahujícího 25 mil. Kč, od 1.1.2010 se stal účetní jednotkou a od roku 2011 povede účetnictví. V následujících letech od roku 2010 dosahoval obratu pouze 20 mil. Kč, přesto musí podnikatel vést účetnictví v letech 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. Od roku 2016 může podnikatel přestat vést účetnictví, pokud budou stále stejné zákonné podmínky.

4.3 Důvody přechodu z vedení daňové evidence na účetnictví

4.3.1 Překročení obratu

Nejčastějším důvodem přechodu z DE na účetnictví je překročení obratu. Podnikatel se stane účetní jednotkou zejména v případě, že jeho obrat za předcházející rok přesáhl částku 25 mil. Kč. V takovém případě má povinnost vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stal účetní jednotkou. Stane-li se podnikatel účetní jednotkou, musí vést účetnictví nejméně po dobu 5 let, a to i v případě, že v těchto letech nedosáhl obratu 25 mil. Kč.

Tab. 2. Vznik účetní jednotky [2]

1. rok	2. rok	3. rok
Vytvoření obratu	Zjištění vzniku účetní jednotky podle obratu 1.roku	Změna evidence

Z tabulky vyplývá, že poplatník má povinnost přejít na vedení účetnictví, až ve třetím roce. [2]

Definice obratu je formulována v zákoně č. 235/2004 § 6 odst. 2 o DPH v platném znění:

„Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí výnosy za uskutečněná plnění s výjimkou plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, u osob, které mají povinnost vést účetnictví nebo účetnictví vedou dobrovolně nebo příjmy za uskutečněná plnění, s výjimkou plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně u ostatních osob. Do obratu se také zahrnují výnosy nebo příjmy z převodu a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně podle § 56, které nejsou příležitostnou činností osoby povinné k dani, a výnosy nebo příjmy z finančních činností a pojišťovacích činností, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 a 55, které nejsou příležitostnou nebo doplňkovou činností osoby povinné k dani. Do obratu se nezahrnují výnosy nebo příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku, který je obchodním majetkem...“

4.3.2 Vlastní rozhodnutí

Podnikatel může dobrovolně začít vést účetnictví, hlavním důvodem tohoto rozhodnutí bývá: [2]

- interní požadavek, např. pro větší přehlednost a informovanost při řízení,
- externí požadavek, např. požadavek banky.

4.4 Postup přechodu za daňové evidence na účetnictví

4.4.1 Účetní předpisy

Účetní převod pro fyzické osoby je řešen v metodě přechodu z daňové evidence na účetnictví, kterou upravuje § 61b vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V odborném časopise „Účetnictví“ č. 11 autor Děrgel (2010, str. 3) uvádí, než přejde podnikatel k vedení účetnictví měl by postupně projít těmito fázemi přípravy:

- a) provede inventuru neboli zjistí skutečné stavy k poslednímu dni v DE,*
- b) jednotlivé složky majetku a závazků ocení v souladu s účetními metodami,*
- c) stavy majetku zanesou do účetního systému jako počáteční stavy aktivních rozvahových účtů,*
- d) stavy závazků a rezerv zanesou do účetního systému jako počáteční stavy pasivních rozvahových účtů,*
- e) daňově neuplatněnou část výdajů u finančního leasingu zanesou do účetnictví jako časové rozlišení nákladů,*
- f) rozdíl mezi počátečním stavem aktiv a pasív zachytí v účetnictví na speciálním účtu FO (označený 491),*
- g) dále již bude účtovat a vykazovat položky standardními metodami jako všichni podnikatelé.*

4.4.2 Daňové předpisy

Daňový dopad z převodu řeší zákon o daních z příjmu č. 582/1992 Sb., jako samostatná příloha č.3.

Zákon uvádí, o které položky musí podnikatel zvýšit a snížit základ daně:[16]

1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví **zvýší o hodnotu** :

- pohledávek, které by při zaplacení byly zdanitelným příjmem,
- zásob a cenin,
- poskytnutých záloh kromě záloh na hmotný majetek.

2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví **sníží o hodnotu**:

- závazků, které by při zaplacení byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
- přijatých záloh.

Pokud je fyzická osoba plátcem daně z přidané hodnoty, tak se pro účely tohoto postupu rozumí hodnota závazků bez daně z přidané hodnoty, pokud byl uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty. Hodnota pohledávky se též rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu.[16]

4.5 Časové rozložení zdanění zásob a pohledávek

Zákon o daních z příjmů uvádí v § 23 odst.14, že poplatník může daňový dopad z převodu zásob a pohledávek postupně rozložit do 9 zdaňovacích období, a to bez ohledu, zda je přechod dobrovolný nebo povinný. Zákon, ale neuvádí, jak musí být pohledávky a zásoby zdaněny jestli rovnoměrně či nikoliv. Pojmu „postupně“ se rozumí, alespoň každý rok něco. V tomto směru má podnikatel určitou volnost, jak daňovou zátěž časově rozloží v každém zdaňovacím období. Pokud podnikatel ukončí nebo přeruší podnikání musí o zbývající část daňové zátěže zvýšit základ daně v posledním zdaňovacím období.[1], [2]

Jako příklad, lze uvést možnost rozložení daňové zátěže pohledávek a zásob. Celková částka daňové zátěže je 1 200 tis.

Tab. 3. Možnosti rozložení daňové zátěže [2]

Varianta	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok	9. rok
1	136	133	133	133	133	133	133	133	133
2	300	300	300	300	0	0	0	0	0
3	1200	0	0	0	0	0	0	0	0
4	20	20	20	1000	20	20	20	40	40
5	20	20	20	20	20	20	20	20	1040

4.6 Roční závěrka v daňové evidenci před přechodem

Daňové dopady z převodu z DE na účetnictví nemají žádný vliv na daňové přiznání posledního roku v daňové evidenci. Ke dni převodu je nutné, provést důkladnou inventarizaci a to všeho co má podnikatel v podnikání. [2]

Inventarizace obsahuje tyto kroky: [2]

1. Provedení inventarizace – zjištění skutečného stavu.
2. Porovnání zjištěného stavů s vykazovaným účetním stavem.
3. Vypořádání inventurních rozdílů.

Pokud vznikly inventarizační rozdíly, je třeba tyto rozdíly odstranit již v daňové evidenci, a nepřevádět žádné rozdíly do účetnictví.

Autor Jiří Dušek (2008, str. 46-48) zároveň s inventarizací doporučuje provedení celkové kontroly účetnictví v daňové evidenci.

Doporučené kroky kontroly v daňové evidenci: [2]

Kontrola peněz

Pokud má podnikatel v evidenci valutovou pokladnu či devizový účet, musí provést přepočítání denním kurzem ČNB k poslednímu dni účetní závěrky.

Kontrola pohledávek

U pohledávek, které jsou delší dobu nezaplaceny je nutné hlídat promlčecí lhůtu, jelikož pak není na zaplacení této pohledávky právní nárok. Promlčecí doba je podle obchodního zákoníku čtyři roky. Pokud je dlužník v insolvenčním nebo konkurzním řízení, je důležité,

aby pohledávky byly řádně přihlášeny v těchto řízení. V případě nevyrovnání by pohledávky bylo možno daňově odepsat.

Kontrola zásob

U zásob je důležité, provést důslednou kontrolu skladu tak, aby se dle možností daly nepotřebné zásoby ještě prodat případně spotřebovat. Pro poplatníka je výhodnější, aby nepotřebné zásoby raději prodal za symbolickou cenu, než by je nechal ležet na skladě a dodával je při převodu. Totéž se týká i zásob vlastní výroby (výrobky, polotovary, nedokončení výroby).

Poplatník by se ke dni převodu neměl předzásobovat, je to daňově nevýhodné, pokud zásoby uhradí. Na skladě by měly ke dni převodu zůstat jen nutné skladové zásoby.

Kontrola závazků

Pro převod jsou závazky daňově výhodné, to neznamená, že se poplatník nemůže dopustit chyby, proto je důležité provést žádnou kontrolu nezaplacených závazků. Například se může stát, že do nákladů podnikatel zahrne již uhrazený závazek a tím sníží neoprávněně daňový základ.

Kontrola dlouhodobého majetku

Při kontrole majetku, je dobré se zaměřit na ten majetek, který již neslouží k podnikání, tedy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tento nepotřebný majetek by měl být vyřazen. Vyřazení musí být doloženo, nejlépe vyřazovacím protokolem.

Kontrola jednotlivých stavů, které se týkají podnikání

Jedná se např. o:

- nezaplacené sociální a zdravotní pojištění jak za zaměstnance i podnikatele,
- nezaplacené daňové závazky (DPH, daň z příjmů, silniční atd.),
- neuhrazené vyměřené pokuty a penále,
- nezaplacené pohledávky z titulu vrácení daně (nadměrný odpočet u DPH, přeplatek záloh na daň z příjmů atd.).

4.7 Převodový můstek

Správnost převodu se dokládá převodovým můstkem s účtováním MD, DAL a s uvedením daňového dopadu.

Převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví, a to: [2]

- konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat počátečním stavům,
- v počátečním stavu v účetnictví mohou být jen účty rozvahové a podrozvahové, nikoliv účty výsledkové,
- počáteční stavy účtů musí zobrazovat vše, co má účetní jednotka v účetní evidenci.

Rozdíl stran MD, Dal v převodovém můstku se zaúčtuje na účet **491– Účet individuálního podnikatele**, též zvaný jako „Vlastní kapitál podnikatele“ nebo „Rozdílový účet“. Na tento účet se zaznamenávají účetní operace jako jsou osobní vklady, výběry pro osobní spotřebu, účtuje se zde zisk nebo ztráta z minulého roku a samozřejmě rozdíl z převodového můstku. Účet může vykazovat aktivní i pasivní zůstatek.[2]

Součástí převodového můstku by mělo být doloženo „Prohlášení účetní jednotky“, které je uvedeno v příloze č. 2. **Převodový můstek musí být doložen také počáteční hlavní knihou a rozvahou.**[2]

4.8 Začátek roku vedení účetnictví

Na začátku roku vedení účetnictví musí podnikatel sestavit účtový rozvrh a vnitřní směrnice. Účtový rozvrh musí být sestaven na základně směrné účtové osnovy, která je přílohou č. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účtový rozvrh by měl být uzpůsoben potřebám podnikatele a také musí obsahovat všechny potřebné účty, na které bude v průběhu roku účtováno. Povinností účetní jednotky je vytvořit vnitřní směrnice k jednotnému postupu vedení účetnictví např. směrnici o způsobu účtování zásob, dlouhodobého majetku, směrnici pro přepočty cizí měny atd.

Na základě převodového můstku, který je sestaven z konečných stavů z DE, může účetní jednotka provést otevření účetních knih a zaúčtování počátečních rozvahových účtů aktiv a pasív, kde vyvažovacím účtem je účet 701 – Počáteční účet rozvázný. Následně pak sestaví rozvahu a hlavní knihu.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 ANALÝZA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE PANA SURÉHO

5.1 Charakteristika podnikání pana Surého

Pan Surý podniká jako fyzická osoba nezapsaná do obchodního rejstříku na základě živnostenského oprávnění, které vlastní od roku 1999. Zabývá se nákupem a prodejem dřeva, poskytováním služeb v lesnictví, zejména těžbou a přibližováním dřeva. Podnikatel také vlastní restauraci „U Mokrošů“ – Bystřička přehrada, kterou pronajímá. Přesto jeho hlavní činností je podnikání v oblasti obchodu se dřevem.

Do budoucna podnikatel plánuje pořídit si další lesní techniku harvester a vyvážecí soupravu, vše by bylo financované formou finančního leasingu. Podnikatel v této době má v leasingovém nájmu jeden harvester a vyvážecí soupravu, dále vlastní dva lesní kolové traktory na přibližování dřeva. Pan Surý má zatím pět zaměstnanců, z toho tři lesní dělníky, jednoho operátora harvestoru a řidiče.

Po účely stanovení daně z příjmů vede podnikatel daňovou evidenci, protože podniká jako fyzická osoba a nedosahuje daného obratu 25 mil. Kč stanoveného v zákoně o účetnictví, nemá tedy povinnost ze zákona vést účetnictví. V roce 2006 podnikatele minulo vedení účetnictví, kdy platil zákonem stanovený obrat 15 mil. Kč. Podnikatel, ale uvažuje o možnosti vést účetnictví a to od 1.1.2011 na základně svého vlastního rozhodnutí, což zákon o účetnictví umožňuje. Hlavním důvodem toho rozhodnutí je, že plánuje rozšířit své podnikání v oblasti těžby dřeva. Vedením účetnictví by získal lepší přehled a informace o svém hospodaření.

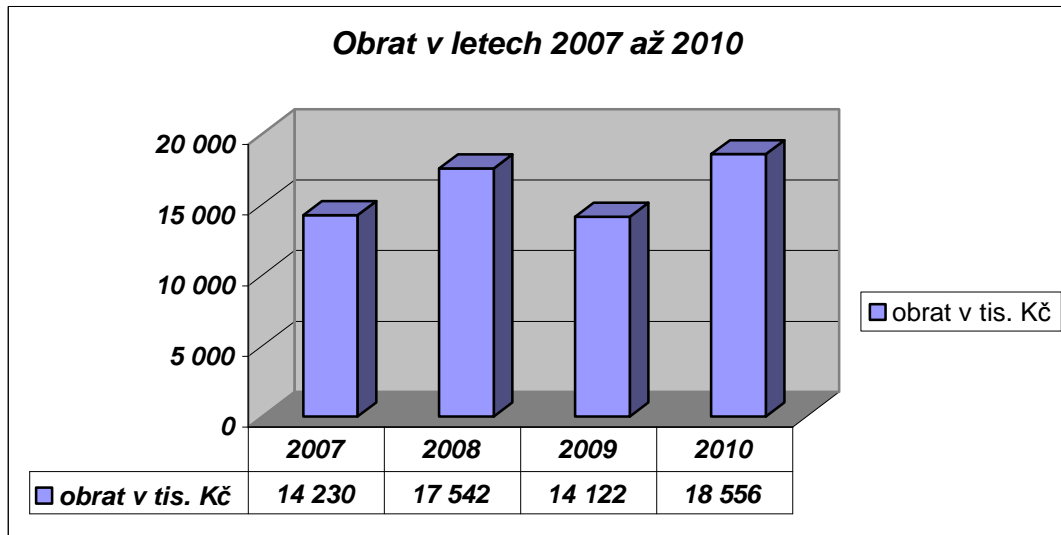
5.2 Analýza dosažených ekonomických výsledků v jednotlivých letech

5.2.1 Vývoj obratu

Dosažený obrat se pohyboval mezi 14 až 18 mil. Kč. Obrat podnikatele měl posledních letech stoupající tendenci, až na kritický rok 2009, kdy vrcholila hospodářská krize. Obrat z dosažených 17 mil.Kč v roce 2008 klesl na 14 mil. Kč. Příčinou tohoto poklesu bylo, že se snížila poptávka po kulatině, a to zejména u místních pil, které zpracovávali kulatinu na

stavební řezivo. V roce 2010 se obrat zpět vyšplhal až na 18,5 mil. Kč, což je velmi pozitivní k budoucímu vývoji.

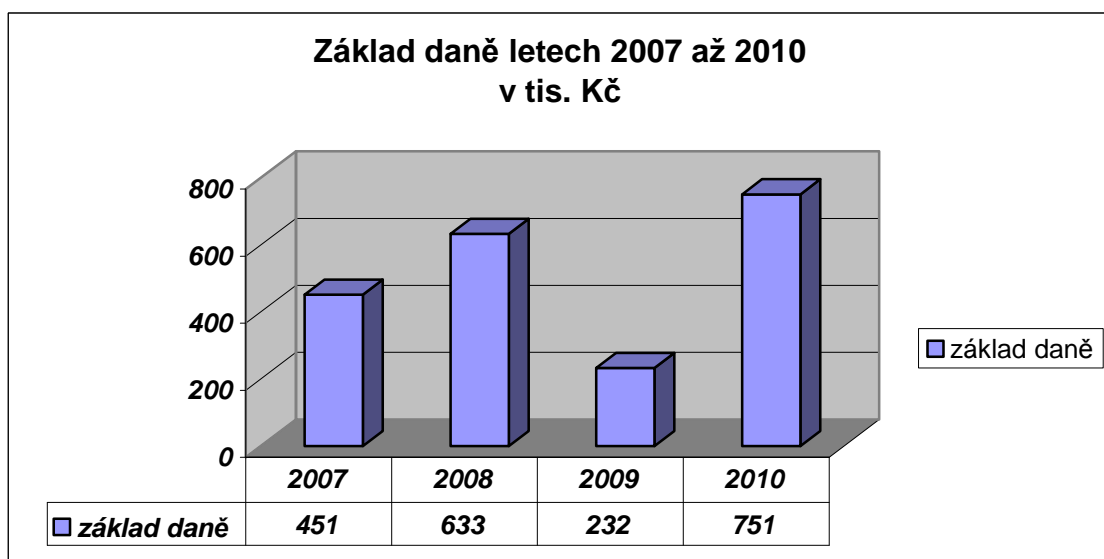
Obr. 3. Obrat v letech 2007 až 2010 [vlastní zpracování]



5.2.2 Vývoj základu daně

Vývoj daňového základu byl obdobný jako obrat. Pouze v roce 2009 rozdíl příjmů a výdajů činil 232 tis. Kč, zapříčiněn již zmiňovanou hospodářskou krizí. V roce 2010 se podnikatelům podařilo opět dosáhnout dobrého ekonomického výsledku díky čtyřměsíční zakázce v Rumunsku.

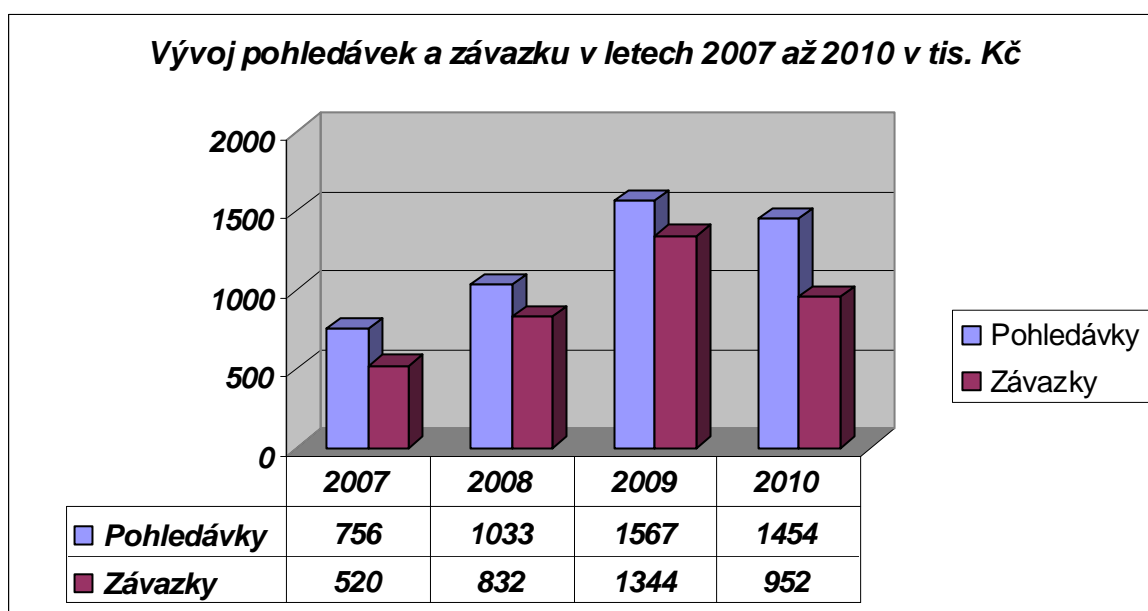
Obr. 4. Základ daně v letech 2007 až 2010 [vlastní zpracování]



5.2.3 Vývoj pohledávek a závazků

Stav závazků a pohledávek je pro přechod z DE na účetnictví klíčový, a to v roce 2010. Na první pohled lze odhadnout, jaký daňový dopad při přechodu lze očekávat. Největší vyrovnanost závazků a pohledávek byla v roce 2009, kdy mimořádně stouply závazky i pohledávky. Příčinu lze spatřovat v tom, že kvůli nedostatku financí způsobených dopadem hospodářské recese, se ČR potýkala s druhotnou platební neschopností. V roce 2010 závazky ke konci roku značně klesly, avšak stav pohledávek se nijak výrazně oproti roku 2009 nezměnil. Nelze konstatovat, že by se v roce 2010 platební morálka zákazníků značně zhoršila, stav pohledávek je úměrný růstu obratu.

Obr. 5. Vývoj pohledávek a závazků v letech 2007 až 2010 [vlastní zpracování]



5.3 Zhodnocení hospodaření v roce 2010

Vlivem finanční krize v zejména v roce 2009 situace v oblasti obchodování se dřevem nebyla příliš příznivá. Poptávka po kulatině razantně klesla, to se samozřejmě promítlo do poklesu cen kulatiny. Naštěstí se situace v této době vyvíjí velmi příznivě, cena kulatiny má stoupající charakter, díky zvýšené poptávce ve stavebním průmyslu.

Z hodnocení obr.4 je zřejmé, že se podnikateli v roce 2010 po hospodářské recesi dařilo. Dřevařský průmysl byl ještě v útlumu, přesto se podařilo dosáhnout velmi dobrého ekonomického výsledku. Příčinu tohoto úspěchu bylo, že podnikatel získal zakázku na kalamitní

těžbu harvestorovou technologií v Rumunsku, i přes značné pochybnosti se toto riziko vyplatilo.

Rozdíl příjmů a výdajů z daňové evidence roku 2010 činil 1 611 575,- Kč. Tato částka zahrnovala všechny platby s vlivem na daňový základ, o kterých bylo v průběhu roku účtováno v peněžním deníku. Základ daně pro výpočet daně z příjmů fyzických osob byl rovněž ovlivněn výší odpisů dlouhodobého majetku, časového rozlišení leasingu, rezervou na opravu majetku a mankem na skladě. Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob byl ZD upraven o položky snižující a zvyšující základ daně. Po úpravách vyšel ZD z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů ve výši **751 673,- Kč**.

<i>Základ daně</i>	1 611 575,-
Manko na skladě	37 925,-
<i>Položky zvyšující ZD celkem</i>	37 925,-
Odpisy DM	575 605,-
Časové rozlišení leasingu	97 222,-
Rezerva na opravu DM	225 000,-
<i>Položky snižující ZD celkem</i>	897 827,-
<hr/> <i>Základ daně po úpravách</i>	<hr/> 751 673,-
Daň z příjmů 15%	112 740,-
Sleva na dani	24 840,-
<i>Daň po slevě</i>	87 900,-
<hr/> Zaplacená záloha	<hr/> 45 000,-
<i>Nedoplatek na dani</i>	42 900,-

V roce 2010 vznikla podnikateli povinnost uhradit z příjmů fyzických osob po uplatnění slevy na poplatníka v celkové výši **87 900,- Kč**.

Tab. 4. Výkaz příjmů a výdajů k 31.12. 2010 [vlastní zpracování]

Příjmy za zdaňovací období	
Prodej zboží, výrobku a služeb	18 556 105,-
Ostatní příjmy	0,-
Uzávěrková úprava příjmů	0,-
Příjmy celkem	18 556 105,-
Výdaje za zdaňovací období	
Nákup materiálu a zboží	11 500 098
Mzdy	958 765
Platby pojistného	352 789
Provozní režie	4 132 878
Uzávěrková úprava výdajů	0,-
Výdaje celkem	16 944 530,-
Rozdíl příjmů a výdajů	1 611 575,-

Tab. 5. Výkaz majetku a závazků k 31.12. 2010 [vlastní zpracování]

Majetek	Na začátku období	Na konci období
Dlouhodobý hmotný majetek	2 208 210,-	1 632 605,-
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,-	0,-
Peněžní prostředky v hotovosti	102 230,-	308 065,-
Bankovní účty	42 105,-	60 657,-
Cenné papíry a peněžní vklady	0,-	0,-
Zásoby	95 865,-	153 985,-
Pohledávky	1 567 034,-	1 454 754,-
Úvěry a půjčky	0,-	0,-
Aktivní opravná položka	0,-	0,-
Majetek celkem	4 015 444,-	3 610 066,-
Kontrolní číslo	8 030 888,-	7 220 132,-
Závazky	Na začátku období	Na konci období
Závazky	1 344 099,-	951 714,-
Úvěry a půjčky - krátkodobé	865 947,-	500 746,-

Pasivní opravná položka	0,-	0,-
Rezervy	0,-	225 000,-
Závazky celkem	2 210 046,-	1 677 460,-
Kontrolní číslo	4 420 092,-	3 354 920,-

5.4 Inventarizace majetku a závazků ke dni převodu

Výsledky z inventarizace jsou klíčovými údaji pro zahájení vedení účetnictví. K 31.12.2010 byla podle zákona o daních z příjmů provedena důkladná inventura majetku a závazků. Případné inventurní rozdíly ke dni převodu byly vypořádány v daňové evidenci. Současně s inventurou byla provedena i důkladná kontrola veškerého majetku a závazků. Konečné stavy z inventarizace poslouží k sestavení převodového můstku a vyčíslení daňového dopadu.

5.4.1 Inventarizace peněžních prostředků v pokladně

V daňové evidenci jsou vedeny tři pokladny. Jedna pokladna v tuzemské měně (Kč), druhá v evropské měně (EUR) a třetí v rumunských leu (RON).

Konečný stav pokladny v české měně činil 30 620,- Kč, stav pokladny v evropské měně činil 1 808,50 EUR a v rumunské měně 5290,74 RON.

Konečné stavy zahraničních pokladen byly přepočteny jednotným kurzem vyhlášené Ministerstvem financí v pokynu D.

Kurz 25,27 EUR a kurz 6 RON.

Tab. 6. *Inventarizace pokladny[vlastní zpracování]*

<i>Inventarizace pokladny k 31.12.2010</i>	
Pokladna – Tuzemská (Kč)	230 620,-
Pokladna – Evropská unie (EUR)	45 701,-
Pokladna – Rumunko (RON)	31 744,-
Stav celkem	308 065,-

5.4.2 Inventarizace peněžních prostředků v bance

V evidenci jsou vedeny dva podnikatelské účty v Komerční bance, účet v tuzemské měně (Kč) a devizový účet v (EUR). Zůstatek na bankovním účtu v české měně vykazoval 51 202,- Kč a na devizovém účtu 362,28 EUR, který byl přepočten jednotným kurzem vyhlášený Ministerstvem financí 25,27 EUR.

Tab. 7. *Inventarizace bankovních účtů [vlastní zpracování]*

<i>Inventarizace bankovních účtů k 31.12.2010</i>	
Bankovní účet - Kč	51 502,-
Devizový účet - EUR	9 155,-
<i>Stav celkem</i>	<i>60 657,-</i>

5.4.3 Inventarizace dlouhodobého majetku

V obchodním majetku podnikatele je budova restaurace „U Mokrošů“ v blízkosti přehrady Bystřička, dále manipulační sklad na kulatinu v obci Hošťálková, jedná se o pozemek, který se neodepisuje. V evidenci majetku jsou také dva lesní kolové traktory, které jsou využívány pro přibližování dřeva, dále čelní nakladač VOLVO, který je využívám k manipulaci kulatiny na skladě, k úpravě lesních cest po těžbě dřeva je využíván bagr Neumeier.

Pro výpočet daňových odpisů jsou používány zrychlené odpisy. Jednotlivé karty majetku jsou uvedeny příloze č. 2. V tabulce č.8 je souhrnně uveden soupis veškerého majetku podnikatele.

Celková hodnota dlouhodobého majetku po odečtení odpisů činila 1 632 605,- Kč.

Tab. 8. *Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2010 [vlastní zpracování]*

<i>Majetek</i>	<i>Datum</i>	<i>Odpis. sk</i>	<i>Pořiz.cena</i>	<i>Roční odpis</i>	<i>Odpisy Σ</i>	<i>Zůstat.cena</i>
Budova restaurace	8/2001	5	1 850 000,-	86 333,-	986 667,-	863 333,-
Pozemek restaurace	8/2001	–	150 000,-	0,-	0,-	150 000,-
Pozemek sklad	3/2001	–	250 000,-	0,-	0,-	250 000,-
LKT 80 Turbo	8/2000	2	460 000,-	0,-	460 000,-	0,-
Ford Tranzit	5/2005	2	388 000,-	0,-	388 000,-	0,-

Volvo L 150C	6/2006	2	950 000,-	76 000,-	950 000,-	0,-
LKT 80 Turbo	7/2007	2	550 000,-	88 000,-	506 000,-	44 000,-
W- Transporter	1/2008	2	320 000,-	76 800,-	243 200,-	76 800,-
Rypadlo Neumeier	7/2008	2	460 500,-	110 520,-	349 980,-	110 520,-
Škoda Octavia Scout	9/2008	2	574 800,-	137 952,-	573 724,-	137 953,-
<i>Majetek celkem</i>			<i>5 953 300,-</i>	<i>575 605,-</i>	<i>4 320 695,-</i>	<i>1 632 605,-</i>

5.4.4 Inventarizace dlouhodobého drobného majetku

Do evidence drobného majetku, se zapisuje majetek, který má životnost delší než jeden rok a je v cenovém rozpětí bez DPH od 4 000,- do 40 000,- Kč. Drobný majetek je účtován přímo do daňově uznatelných výdajů na rozdíl od účetnictví, kde se drobný majetek odepisuje alespoň dva roky.

Inventarizace majetku proběhla za přítomnosti podnikatele, který označil některý majetek za nepotřebný a již sloužit k podnikání nebude. Dokonce čtyři motorové pily byly podnikateli odcizeny. Tento majetek byl zcela vyřazen z evidence a doložen protokolem o vyřazení. V soupisu drobného majetku je pouze ten, který skutečně slouží k podnikání. Do drobného majetku byl zařazen nákladní automobil Toyota Rav 4, u kterého skončil leasing.

Celková hodnota drobného majetku činila 439 368,- Kč. Při převodu bude tato hodnota zanesena do účetnictví a následně vytvořen 100% odpis.

Tab. 9. *Inventarizace drobného majetku k 31.12.2010 [vlastní zpracování]*

<i>Název majetku</i>	<i>Doklad</i>	<i>Datum pořízení</i>	<i>Cena bez DPH</i>
Motor.pila - Husqvarna	P- 200254	8/2004	16 550,-
Pultový mrazák - Bosh	DF-320166	9/2004	35 120,-
Motor. pila – Husqvarna	P-200344	11/2005	17 300,-
PC – Intel pentium	DF-330015	1/2006	37 589,-
Tiskárna – HP Office Jet	DF-330022	1/2006	15 260,-
Motor.pila - Husqvarna	P-200177	4/2006	10 500,-
Kávovar – De Luxe	DF-360176	5/2006	37 530,-

Konvekromat	DF-360180	5/2006	38 575,-
Pultový mrazák - Simens	DF-360256	8/2006	34 670,-
Křovinořez - Stihl	DF-360330	11/2006	17 230,-
Elektrocentrála BENZA	P-200189	6/2007	35 035,-
Kožená sedací souprava	DF-370280	10/2007	32 150,-
Konferenční stůl	DF-370281	10/2007	8 055,-
Motorová pila – Husqvarna 450	DF-380066	2/2008	13 500,-
Štípač dřeva H0S10A	P- 200198	5/2008	13 450,-
Tiskárna – Brother MFC	DF -390032	1/2009	18 236,-
Motorová pila Stihl	DF-390358	10/2009	12 690,-
Toyota Rav4	DF-390348	11/2009	2000,-
PC – Fujitsu Esprimo	DF- 390108	3/2010	14 580,-
Motorová pila Shihl	DF-310198	5/2010	13 458,-
Motorová pila – Husqvarna	P-200356	8/2010	15 890,-
<i>Drobný majetek celkem</i>			<i>439 368,-</i>

5.4.5 Inventarizace zásob

Manipulační sklad kulatiny se nachází v obci Hošťálková v místní lokalitě „Štěpková“. Ocenění zásob bylo provedeno v pořizovacích cenách bez DPH včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením, především náklady za přepravu kulatiny. Na konci roku byla provedena fyzická inventura, při které byly zjištěny rozdíly. Manko 20,5 m³ u smrkové kulatiny v celkové výši 37 925,- Kč. O tento rozdíl byl navýšen základ daně v roce 2010, protože se jedná o daňově neuznatelný výdaj. Rozdíl byl vypořádán v rámci daňového přiznání za rok 2010.

Hodnota zásob k 31.12.2010 byla 153 985,- Kč o tuto částku bude při převodu zvýšen základ daně buď jednorázově nebo postupně během 9 let.

Tab. 10. *Inventarizace dřeva k 31.12. 2010 [vlastní zpracování]*

<i>Stav zásob</i>	<i>Množství</i>	<i>Cena za 1m3</i>	<i>Ocenění</i>
Smrk kulatina	65,50 m3	1850,-	121 175,-
Jedle kulatina	19,30m3	1700,-	32 810,-
Zásoby celkem	84,80m3		153 985,-

5.4.6 Inventarizace pohledávek

V knize pohledávek na konci roku 2010 byly evidovány jak pohledávky tuzemských zákazníků, ale také pohledávka zákazníka z Rumunska, která byla fakturována bez DPH v evropské měně (EUR). Pohledávka byla k 31.12.2010 přepočtena jednotným kurzem vyhlášeným Ministerstvem financí.

Převážnou část tvoří pohledávky ve lhůtě splatnosti, které jsou splatné v roce 2011. Podnikatel, ale eviduje od roku 2009 pohledávku za firmou AZ Les plus s.r.o., která je od 25.10.2010 v konkurzním řízení. Pohledávka byla do konkurzního řízení řádně přihlášena. Stav nezaplacených pohledávek k 31.12.2010 činil **1 434 754,- Kč**. Předmětem zdanění v rámci přechodu na účetnictví jsou pohledávky bez DPH ve výši **1 249 115,- Kč**.

Tab. 11. *Inventarizace pohledávek k 31.12.2010 [vlastní zpracování]*

<i>Faktura č.</i>	<i>Odběratel</i>	<i>ZD</i>	<i>DPH 20%</i>	<i>Celkem</i>	<i>Splatnost</i>
290057	AZ LES plus,s.r.o.	203 124,-	38 593,-*	241 717,-	10.10.2009
210072	Timber Production	198 322,-	39 664,-	237 986,-	26.11.2010
210073	XQ 12, a.s.	243 654,-	48 731,-	292 385,-	15.11.2010
210081	Kloboucká lesní,s.r.o.	56 436,-	11 287,-	67 723,-	4.1.2011
210086	Pila MSK a.s.	41 780,-	8 356,-	50 136,-	14.1.2011
210087	Milan Křupala	77 765,-	15 553,-	93 318,-	10.12.2010
210089	KOTRLA a.s.	59 067,-	11 813,-	70 880,-	14.1.2011
210092	Milan Křupala	58 208,-	11 642,-	69 850,-	18.1.2011
211005	Holzindustrie Schwe.	310 759,-	0,-	310 759,-	20.1.2011
* 19%	Celkem	1 249 115,-	185 639,-	1 434 754,-	

5.4.7 Inventarizace poskytnutých záloh

Na základě provedené inventarizace záloh k 31.12. 2010 bylo zjištěno, že podnikatel poskytl zálohy svým dodavatelům v celkové výši 379 600,- Kč.

O hodnotu poskytnutých záloh bez DPH 358 000,- Kč se musí v prvním roce vedení účetnictví jednorázově zvýšit základ daně. Zde zákon o daních z příjmů neumožňuje rozložit daňovou zátěž postupně během 9 let jako u pohledávek a zásob.

Tab. 12. *Inventarizace poskytnutých záloh [vlastní zpracování]*

<i>Firma</i>	<i>Částka bez DPH</i>	<i>DPH 20%</i>	<i>Celkem</i>
ČEZ, a.s.	108 000,-	21 600,-	129 600,-
Jaroslav Urban	250 000,-	0,-	250 000,-
<i>Celkem poskytnuté zálohy</i>	<i>358 000,-</i>	<i>21 600,-</i>	<i>379 600,-</i>

5.4.8 Inventarizace přijatých záloh

Podnikatel je měsíční plátce DPH. Ze zákona není povinen přiznat u přijatých záloh daň na výstupu, povinnost mu vzniká, až uskutečněním zdanitelného plnění. Podnikatel, ale dostává od svých klíčových zákazníků pravidelně zálohy na kulatinu, kde odvádí DPH na výstupu ke dni úhrady zálohy, tudíž vystavuje daňové doklady o přijaté platbě.

Zůstatek přijatých záloh k 31.12. 2010 činil **360 000,- Kč**.

O hodnotu přijatých záloh bez DPH 300 000,- se sníží jednorázově daňový základ v prvním roce vedení účetnictví.

Tab. 13. *Inventarizace přijatých záloh [vlastní zpracování]*

<i>Firma</i>	<i>Částka bez DPH</i>	<i>DPH 20%</i>	<i>Celkem</i>
Kloboucká lesní, s.r.o.	200 000,-	40 000,-	240 000,-
Timber Production, a.s.	100 000,-	20 000,-	120 000,-
<i>Celkem přijaté zálohy</i>	<i>300 000,-</i>	<i>60 000,-</i>	<i>360 000,-</i>

5.4.9 Inventarizace závazků

V knize závazků na konci roku 2010 byly evidovány závazky, které jsou splatné v roce 2011, ale také závazky, které jsou pul roku po splatnosti a zřejmě budou v novém roce předmětem vzájemného zápočtu závazků a pohledávek. Podnikatel také eviduje nezaplacenou zahraniční fakturu ve výši 3819,62 EUR , která byla vystavena Slovenskou firmou. Tento závazek byl rovněž přepočten jednotným kurzem vyhlášený Ministerstvem financí. Stav nezaplacených závazků na konci roku činil **951 714,- Kč**. V rámci přechodu na vedení účetnictví, se o hodnotu závazků bez DPH (809 181,- Kč) jednorázově sníží základ daně v prvním roce vedení účetnictví.

Tab. 14. *Inventarizace závazků k 31.12.2010 [vlastní zpracování]*

Číslo faktury	Dodavatel	ZD	DPH 20%	Celkem	Splatnost
310144	XQ 12, a.s.,	162 520,-	32 504,-	195 024,-	30.7.2010
310168	XQ 12, a.s.,	72 108,-	14 422,-	86 530,-	25.8.2010
310215	XQ 12, a.s.,	93 104,-	18 621,-	111 725,-	15.10.2010
310245	PERAD, s.r.o.	56 879,-	11 376,-	68 255,-	8.11.2010
310252	KOTRLA, a.s.	25 621,-	5 124,-	30 745,-	25.11.2010
310276	STANCAR, s.r.o.	32 699,-	6 540,-	39 239,-	27.12.2010
310278	STANCAR, s.r.o.	52 696,-	10 539,-	63 235,-	10.1.2011
310280	XQ 12, a.s.	48 588,-	9 718,-	58 306,-	27.12.2010
310285	RIDEX, s.r.o.	25 967,-	5 193,-	31 160,-	12.1.2011
310291	URBAN PZT, s.r.o.	6 733,-	1 347,-	8 080,-	10.2.2011
310293	SŠ Transport, s.r.o.	85 969,-	17 194,-	103 163,-	28.1.2011
310295	JUDr. Vladimír Hampl	15 000,-	3000,-	18 000,-	15.1.2011
310298	STANKAR, s.r.o.	25 897,-	5 179,-	31 076,-	21.1.2011
310300	T-Mobile ČR	6 520,-	1 304,-	7 824,-	19.1.2011
310301	Telefonica O2	2 358,-	472,-	2 830,-	28.1.2011
311007	AUTOCOM - SK	96 522,-	0,-	96 522,-	20.1.2011
	Celkem	809 181,-	142 533,-	951 714,-	

5.4.10 Inventarizace mzdových závazků a závazků vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění

Inventarizaci mzdových závazků bylo zjištěno, že nejsou uhrazeny pouze povinnosti, které vznikly z vyúčtování mezd za měsíc prosinec 2010. Všechny tyto mzdové závazky byly uhrazeny do konce ledna roku 2011. Výplatní termín mezd je stanoven vždy k 15. dni následujícího měsíce.

Z vyúčtování sociálního a zdravotního pojištění za rok 2010 osob samostatně výdělečně činných (OSVČ), vznikl podnikateli nedoplatek na sociálním a zdravotním pojištění.

Tab. 15. *Inventarizace mezd, zdrav. a soc. pojištění k 31.12.2010 [vlastní]*

Závazek	Částka
Mzdy za 12/2010	74 672,-
Všeobecná zdrav. poj. (VZP)	6 881,-
Okresní správa soc. zabezpečení (OSSZ)	26 774,-
Česká průmyslová zdrav. poj. (ČPZP)	3 226,-
Revírní bratrská pokladna (RPB)	1 756,-
VZP - OSVČ	38 238,-
OSSZ - OSVČ	45 789,-

5.4.11 Inventarizace závazků vůči státu

- 1) Daň z přidané hodnoty - podnikatel je měsíční plátcem DPH v měsíci prosinec 2010 vykázal daňovou povinnost ve výši 43 346,- Kč, která byla splatná 25. ledna 2011.
- 2) Daň z příjmů fyzických osob – podnikatel platil v průběhu roku 2010 zálohy na daň z příjmů FO. Z daňového přiznání za rok 2010 podnikateli vznikl nedoplatek ve výši 42 900,- Kč, který byl splatný k 31.3. 2011.
- 3) Daň silniční – podnikatel má v obchodním majetku čtyři nákladní vozidla, na které platil průběhu roku zálohy. Na základě zpracovaného přiznání k dani silniční za rok 2010 vznikl podnikateli nedoplatek ve výši 560,- Kč.
- 4) Daň ze závislé činnosti – tato daňová povinnost vznikla za základě vyúčtování mezd zaměstnanců za měsíc prosinec 2010, nedoplatek činil 5 310,- Kč.

Tab. 16. Inventarizace závazků vůči státu k 31.12.2010 [vlastní zpracování]

<i>Daňová povinnost</i>	<i>Částka</i>
Daň z přidané hodnoty	43 346,-
Daň z příjmů fyzických osob	42 900,-
Daň silniční	560,-
Daň ze závislé činnosti	5 310,-
Závazky vůči státu celkem	92 116,-

5.4.12 Inventarizace úvěru

Od roku 2006 splácí podnikatel u Komerční banky krátkodobý bankovní úvěr. Zůstatek nezaplacené jistiny na konci roku činil **358 406,- Kč**. Formou smlouvy o úvěru je od společnosti Raiffeisen leasing financovaná Škoda Octavia – Scout. Automobil je evidován v majetku podnikatele, a odepisuje se. Podnikatel splácí pouze jistinu, úrok a pojištění v rámci splátkového kalendáře. Zůstatek nezaplacené jistiny k 31.12.2010 činí **142 339,4**.

Tab. 17. Inventarizace smlouvy o úvěru [vlastní zpracování]

<i>Inventární karta úvěru – Octavia Scout</i>					
<i>Leas.společnost: Raiffeisen leasing</i>			<i>Doba trvání: 36 měsíců</i>		
<i>Název majetku: Octavia Scout</i>			<i>Číslo úvěrové smlouvy: 7004000077</i>		
<i>Datum pořízení: 3.9.2008</i>			<i>Měsíční splátka úvěru: 19 611,-</i>		
<i>Výše úvěru: 574 800,-</i>					
<i>Rok</i>	<i>Počet měsíců</i>	<i>Platba jistiny</i>	<i>Platba úroku</i>	<i>Platba poj.</i>	<i>Zůstatek jistiny</i>
2008	4	56 033,91	17 721,52	4 688,52	518 766,09
2009	12	179 224,18	42 042,26	14 065,56	339 541,91
2010	12	197 202,44	24 064,06	14 065,56	142 339,47
2011	8	142 339,47	5 171,49	9 377,04	0,-

5.4.13 Inventarizace leasingu

V leasingovém nájmu jsou od společnosti Deutsche leasing ČR, s.r.o použité stroje na těžbu a přibližování dřeva. Harvestor Timberjack 1470D a vyvážecí souprava Valmet 820. Oba stroje byly pořízeny současně 1.3. 2010. Pro převod z daňové evidence na vedení účetnictví je nutné znát zůstatek časového rozlišení mimořádné splátky.

Harvestor Timberjack vykazuje k 31.12. 2010 zůstatek časového rozlišení nákladů **144 444,50 Kč**.

Vyvážecí souprava Valmet 820 vykazuje k 31.12. 2010 zůstatek časového rozlišení nákladů **108 333,40 Kč**.

Tab. 18. Inventární karta leasingů harvestor Timberjack [vlastní zpracování]

Inventární karta leasingů				
Leasingová spol.: Deutsche leasing s.r.o.			Doba trvání: 36 měsíců	
Název majetku: Harvestor Timberjack			Číslo leas. smlouvy: 160851110	
Datum pořízení: 1.3.2010			Prodejní cena : 5000,-	
Vstupní cena bez DPH:1 500 000,-			Akontace bez DPH: 200 000,-	
Měsíční splátka bez DPH: 47 545,-				
Rok	Počet měsíců	Oprávněné náklady	Náklady čas.rozliš.	Zůstatek čas.rozliš.
2010	10	475 450,-	55 555,50	144 444,50
2011	12	570 540,-	66 666,70	77 777,80
2012	12	570 450,-	66 666,70	11 111,10
2013	2	95 090,-	11 111,10	0,-

Tab. 19. Inventární karta leasingů vyvážedka Valmet 820 [vlastní zpracování]

Inventární karta leasingů				
Leas. společnost: Deutsche leasing s.r.o.		Doba trvání: 36 měsíců		
Název majetku: vyvážedka Valmet 820		Číslo leas. Smlouvy: 160871110		
Datum pořízení: 1.3.2010		Prodejní cena : 5000,-		
Vstupní cena bez DPH: 1 200 000,-		Akontace bez DPH: 150 000,-		
Měsíční splátka bez DPH: 34 722,-				
Rok	Počet měsíců	Oprávněné náklady	Náklady čas.rozliš.	Zůstatek čas.rozliš.
2010	10	347 220,-	41 666,60	108 333,40
2011	12	416 664,-	50 000,-	58 333,40
2012	12	416 664,-	50 000,-	8 333,40
2013	2	69 444,-	8 333,40	0,-

5.4.14 Rezerva na opravu majetku

V roce 2010 podnikatel začal tvořit rezervu na opravu budovy restaurace. Plánovaná oprava restaurace by se měla uskutečnit v roce 2014. Podnikatel tedy tvoří rezervu po dobu 4 let na základě zpracovaného rozpočtu, odhadovaná cena opravy je cca 900 000,- Kč. Rezerva musí být uložena na zvláštním samostatném bankovním účtu nejpozději do termínu podání daňového přiznání, jinak se rezerva ruší. V našem případě byla rezerva uložena na tomto účtu do 31.3. 2011.

Rezerva bude použita na opravu střechy, opravu venkovní terasy a obložení restaurace.

Tab. 20. Karta rezervy k 31.12.2010 [vlastní zpracování]

Rezerva na opravu hmotného majetku			
Rozpočtové náklady na opravu: 900 000,-			
Předpokládaný termín opravy: 5/2014			
Datum zahájení tvorby rezervy: 31.12.2010			
Rok	Tvorba rezervy	Čerpání rezervy	Zůstatek
2010	225 000,-		
2011	225 000,-		
2012	225 000,-		
2013	225 000,-		
2014		900 000,-	

6 PROJEKT PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ

Hlavní částí této diplomové práce je na základě předchozí analýzy sestavit projekt přechodu z daňové evidence na účetnictví.

V projektové části budou provedeny postupně následující kroky:

- 1) Sestavení převodového můstku:
 - vyčíslení daňových dopadů,
 - sestavení počáteční rozvahy a otevření účetních knih,
 - sestavení počáteční hlavní knihy.
- 2) Sestavení účtového rozvrhu.
- 3) Sestavení vnitřních směrnic.
- 3) Optimalizace daňového dopadu.

6.1 Sestavení převodového můstku

Přechod z daňové evidence na účetnictví doloží podnikatel převodovým můstkem. Konečné stavy z DE byly promítnuty do níže uvedeného převodového můstku. Převodový můstek obsahuje všechny složky majetku a závazků, které byly vykázány na konci roku vedení DE. Součástí převodového můstku je Prohlášení účetní jednotky, které je uvedeno v příloze č. 2 diplomové práce. Nedílnou součástí převodového můstku je také počáteční rozvaha a hlavní kniha.

Na základě předchozí inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 byl sestaven převodový můstek.

Tab. 21. *Převodový můstek podnikatele [vlastní zpracování]*

Č.	Text	Účet	Vliv na ZD	MD	Dal
1.	Stavby	021.100	N	1 850 000,-	
2.	Oprávký ke stavbám	081.100	N		986 667,-
3.	Dlouhodobý majetek	022.100	N	3 703 300,-	
4.	Oprávký k dlouh.majetku	082.100	N		3 334 028,-

5.	Drobný majetek	022.200	N	439 368,-	
6.	Oprávky k drob. majetku	082.200	N		439 368,-
7.	Pozemky	031.100	N	400 000,-	
8.	Zásoby na skladě	112.100	A	153 985,-	
9.	Pokladna – Tuzemská	211.100	N	230 620,-	
10.	Pokladna – Evrop.unie (EUR)	211.200	N	45 701,-	
11.	Pokladna – Rumunsko (RON)	211.300	N	31 744,-	
12.	Bankovní účet - Kč	221.100	N	51 502,-	
13.	Bankovní účet - EUR	221.200	N	9 155,-	
14.	Krátkodobé bankovní úvěry	231.100	N		358 406,-
15.	Krátkodobý úvěr - Scout	231.200	N		142 339,-
16.	Pohledávky z obchod.vzt.- ZD	311.101	A	1 434 754,-	
17.	Poskytnuté provozní zálohy	314.101	A	358 000,-	
18.	Závazky – z obchod vzt. ZD	321.100	A		951 714,-
19.	Přijaté provozní zálohy	324.100	A		300 000,-
20.	Zaměstnanci	331.100	A		74 642,-
21.	Sociální pojištění zaměstnanci	336.100	A		26 774,-
22.	Zdravotní poj. zaměst. VZP	336.101	A		6 881,-
23.	Zdravotní poj.zaměst. ČPZP	336.102	A		3 226,-
24.	Zdravotní poj. zaměst. RBP	336.103	A		1 756,-
25.	Sociální poj. OSVČ	336.200	N		45 789,-
26.	Zdravotní poj. OSVČ	336.201	N		38 238,-
27.	Daň z přidané hodnoty – zúčt.	343.900	N		43 346,-
28.	Daň z příjmů FO	341.100	N		42 900,-
29.	Daň ze závislé činnosti	342.100	A		5 310,-
30.	Daň silniční	345.100	A		560,-
31.	Náklady příštích období-leasing	381.100	N	252 778,-	
32.	Tvorba rezervy	451.100	N		225 000,-

Rozdíl mezi stranami MD a Dal se zaúčtuje na účet **491- Účet individuálního podnikatele**.
Na tomto účtu se budou účtovat veškeré osobní vklady a výběry, výdaje na osobní spotřebu

podnikatele a také zisk nebo ztráta z předchozího roku. Pro přehlednější orientaci na účtu 491 bude vytvořena analytika.

Strana MD z převodového můstku celkem **8 960 907,- Kč**.

Strana Dal z převodového můstku celkem **7 026 944,- Kč**.

Rozdíl na straně Dal ve výši 1 933 963,- Kč se zaúčtuje na účet 491- Účet individuálního podnikatele.

6.1.1 Vyčíslení daňového dopadu z převodu

Při přechodu z DE dochází k zásadní změně daňového pohledu na jinak hospodářsky stejné skutečnosti. Proto se musí při přechodu DE na účetnictví tyto skutečnosti srovnat a upravit základ daně aby nedošlo k dvojímu zdanění příjmu a výdajů.

V našem případě musí podnikatel upravit základ daně o tyto položky:

Položky zvyšující základ daně :

- a) pohledávky z obchodních vztahů bez DPH,
- b) zásoby na skladě,
- c) poskytnuté zálohy bez DPH.

Položky snižující základ daně:

- a) závazky z obchodních vztahů bez DPH,
- b) přijaté zálohy bez DPH,
- c) závazky vůči zaměstnancům,
- d) závazky vůči OSSZ a zdravotním pojišťovnám,
- e) závazky vůči státu: daň ze závislé činnosti a daň silniční.

Tab. 22. Položky zvyšující základ daně [vlastní zpracování]

Č.	Položky zvyšující ZD	Účet	Vliv na ZD	MD
1.	Pohledávky	311.101	A	1 249 115,-
2.	Zásoby na skladě	112.100	A	153 895,-
3.	Poskytnuté zálohy	314.101	A	358 000,-
<i>Celkem položky zvyšující základ daně</i>				<i>1 761 010,- Kč</i>

Tab. 23. Položky snižující základ daně [vlastní zpracování]

Č.	Položky snižující ZD	Účet	Vliv na ZD	Dal
1.	Závazky	321.101	A	809 181,-
2.	Přijaté zálohy	324.101	A	300 000,-
3.	Závazek - zaměstnanci	331.100	A	74 672,-
4.	Závazek - OSSZ	336.100	A	26 774,-
5.	Závazek vůči - VZP	336.101	A	6 881,-
6.	Závazek vůči – ČPZP	336.102	A	3 226,-
7.	Závazek vůči - REV	336.103	A	1 756,-
8.	Závazek – daň silniční	345.100	A	560,-
9.	Závazek – daň ze záv.čin.	342.100	A	5 310,-
<i>Celkem položky snižující základ daně</i>				<i>1 228 360,- Kč</i>

Podnikateli vznikl daňový dopad z převodu v celkové výši 532 650,- Kč. Daňový dopad ovlivní základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém podnikatel začal vést účetnictví. Daňový dopad lze minimalizovat rozložením daňové zátěže pohledávek a zásob do 9 let. Problematice daňového dopadu se věnuje kapitola 6.4.

6.1.2 Sestavení počáteční rozvahy, otevření účetních knih

Sestavení rozvahy je pro podnikatele odrazovým můstkem minimálně pětiletému vedení účetnictví. Výsledkem musí být sestavení vyrovnané bilance. To znamená, že součet **ACTIVA CELKEM** musí být roven součtu **PASÍVA CELKEM**.

Povinnost sestavit počáteční rozvahu vyplývá z ustanovení § 61b odst.3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Ve vyhlášce je popsán metodický postup pro sestavení vyrovnané počáteční rozvahy.

Z výsledků z inventarizace můžeme otevřít účetní knihy a sestavit rozvahu. Jako počáteční stavy jsou zaúčtovány zůstatky majetku a závazku zjištěné na konci roku vedení daňové evidence, kde vyvažovacím protiúctem je účet 701 – Počáteční účet rozvázný. Rozdíl mezi součtem nově otevřených počátečních zůstatků aktiv a pasív se zaúčtuje na účet 491 – Účet individuálního podnikatele.

Obr. 6. Otevření účetních knih k 1.1. 2011 [vlastní zpracování]

Závazky – pasíva	701-Počáteční účet rozvázný		Majek - aktiva	
	Dal	MD		Dal
231.100 – Bankovní úvěr	358 406,-		1 850 000,-	021.100 – Stavby
231.200 – Úvěr Scout	142 339,-		- 986 667,-	081.100 – Oprávky ke stav.
321.101 – Závazky	951 714,-		3 703 300,-	022.100 – Dlouh.majetek
324.101 – Zálohy přijaté	300 000,-		- 3 334 028,-	082.100 – Oprávky Dl.maj.
331.100 – Zaměstnanci	74 642,-		439 368,-	022.200 – Drobný majetek
336.100 – Soc.poj. zam.	26 774,-		- 439 368,-	082.200 – Oprávky drob.maj.
336.101 – Zdrav.poj.VZP	6 881,-		400 000,-	031.100 – Pozemky
336.102 – Zdrav.poj.ČPZP	3 226,-		153 985,-	112.100 – Zásoby na skladě
336.103 – Zdrav.poj.RBP	1 756,-		230 620,-	211.100 – Pokladna Kč
336.200 – Soc.poj.OSVČ	45 789,-		45 701,-	211.200 – Pokladna EUR
336.201 – Zdrav.poj.OSVČ	38 238,-		31 744,-	211.300 – Pokladna RON
343.900 – DPH zúčtování	43 346,-		51 502,-	221.100 – Bankovní účet Kč
341.100 – Daň z příjmů FO	42 900,-		9 155,-	221.200 – Bankovní účet EUR
342.100 – Daň ze závis.čin.	5 310,-		1 434 754,-	311.101 – Pohledávky
345.100 – Daň silniční	560,-		358 000,-	314.101 – Poskytnuté zálohy
451.100 – Tvorba rezervy	225 000,-		252 778,-	381.100 – Nákl.příští.období
		2 266 881,-	4 200 844,-	
491 – Účet individ. podnik.	1 933 963,-			
	4 200 844,-		4 200 844,-	

Tab. 24. Počáteční rozvaha k 1.1.2011 [vlastní zpracování]

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	8 592 185,-	4 760 063,-	4 200 844,-
Dlouhodobý hmotný majetek	6 392 668,-	4 760 063,-	1 632 605,-
Pozemky	400 000,-	0,-	400 000,-
Stavby	1 850 000,-	986 667,-	863 333,-
Samostatné movité věci	4 142 668,-	3 773 396,-	369 272,-
Oběžná aktiva	2 315 461,-	0,-	2 315 461,-
Zásoby	153 985,-	0,-	153 985,-
Materiál	153 985,-	0,-	153 985,-
Krátkodobé pohledávky	1 792 754,-	0,-	1 792 754,-
Pohledávky z obchodních vztahů	1 434 754,-	0,-	1 434 754,-
Poskytnuté zálohy	358 000,-	0,-	358 000,-
Krátkodobý finanční majetek	368 722,-	0,-	368 722,-
Peníze	308 065,-	0,-	308 065,-
Účty v bankách	60 657,-	0,-	60 657,-
Časové rozlišení	252 778,-	0,-	252 778,-
Náklady příštích období	252 778,-	0,-	252 778,-
PASÍVA CELKEM	4 200 844,-		
Vlastní kapitál			1 933 963,-
Základní kapitál			1 933 963,-
Základní kapitál			1 933 963,-
Cizí zdroje			2 266 881,-
Rezervy			225 000,-
Rezervy podle zvlášť. práv. předpisů			225 000,-
Krátkodobé závazky			1 541 136,-
Závazky z obchodních vztahů			951 714,-
Závazky k zaměstnancům			74 642,-
Závazky ze soc.zabexp.a zdrav.poj.			122 664,-
Stát – daňové závazky			92 116,-
Krátkodobé přijaté zálohy			300 000,-

Bankovní úvěry a výpomoci		500 745,-
Krátkodobé bankovní úvěry		500 745,-

Podmínka rovnosti Aktiv a Pasív byla splněna. Aktiva nebo-li celkový majetek podnikatele činí **4 200 844,- Kč** zdroje krytí majetku činí taktéž **4 200 844,- Kč**.

6.1.3 Sestavení hlavní knihy

Součástí převodového můstku je také hlavní kniha, která byla rovněž zpracována. V hlavní knize jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného (systematicky). Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu.

Tab. 25. *Počáteční hlavní kniha k 1.1.2011 [vlastní zpracování]*

Účet	Název účtu	MD	Dal
21	Stavby	1 850 000,-	
22	Samostatné movité věci	4 142 668,-	
31	Pozemky	400 000,-	
81	Oprávky ke stavbám		986 667,-
82	Oprávky k sam.movitým věcem		3 773 396,-
112	Materiál na skladě	153 985,-	
211	Pokladna	308 065,-	
221	Bankovní účty	60 657,-	
231	Krátkodobé bankovní úvěry		500 745,-
311	Pohledávky z obchodních vztahů	1 434 754,-	
314	Poskytnuté zálohy	358 000,-	
321	Závazky z obchodních vztahů		951 714,-
324	Přijaté provozní zálohy		300 000,-
331	Zaměstnanci		74 642,-
336	Zúčtování s institucemi SP a ZP		122 664,-
341	Daň z příjmů		42 900,-
342	Ostatní přímé daně		5 310,-
343	Daň z přidané hodnoty		43 346,-

345	Ostatní daně a poplatky		560,-
381	Náklady příštích období	252 778,-	
451	Rezervy podle zvl.práv.předpisů		225 000,-
491	Účet individuálního podnikatele		1 933 963,-
Kontrola stran		8 960 907,-	8 960 907,-

Kontrolní součty stan MD a Dal se musí v hlavní knize rovnat. V našem případě se strany rovnání což znamená, že počáteční hlavní kniha je sestavena správně.

6.2 Sestavení účtového rozvrhu

Z hlediska dodržování metodiky účetnictví je účtový rozvrh pro podnikatele důležitým řídicím souborem. Povinnost sestavit účtový rozvrh při zahájení vedení účetnictví ukládá vyhláška č. 500/2002 Sb. Účtový rozvrh byl sestaven na základně směrné účtové osnovy, která je přílohou č. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účtový rozvrh byl při sestavování přizpůsoben potřebám podnikatele, jsou v něm uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty. K potřebným syntetickým účtům byl vždy sestaven analytický účet. Vzhledem k tomu, že je podnikatel menší účetní jednotka, do účtového rozvrhu nebyly zahrnuty všechny účtové skupiny, které jsou uvedeny ve směrné účtové osnově. Zřízení všech účtových skupin je zbytečné, podnikatel by stejně využíval pouze několik účtů, které se opakují.

Pro podnikatele byl sestaven účtový rozvrh, který je nedílnou součástí diplomové práce a je uveden v příloze č. 3.

6.2.1 Analytické členění

Zřízením analytických účtů si podnikatel vytváří předpoklad pro zvýšení rozsahu a kvality informací. Zřizování a vedení analytických účtů je upraveno v zákoně o účetnictví, postupy při zřizování analytických účtů jsou zakotveny v Českých účetních standardech. Analytické účty může účetní jednotka zřizovat zásadně ke všem syntetickým účtům rozvahovým, výsledkovým, podrozvahovým. Podnikatel má v tomto směru vysokou pravomoc při rozhodování o šíři a hloubce analytického členění.

Analytická evidence byla z řízena ke všem účtům, které bude podnikatel vyžívat. Zřízena byla analytická evidence také k počátečním stavům z daňové evidence, zejména u pohledávek, závazků a záloh. Z důvodu lepší přehlednosti o stavu a vývoji těchto převedených zůstatku z daňové evidence.

Ukázka analytického členění:

311 – Odběratelé

311.100 – Odběratelé Tuzemsko

311.101 – Odběratelé převod z DE

311.200 – Odběratelé Zahraničí

6.3 Sestavení vnitřních směrnic

Hlavním úkolem vnitřních směrnic je v zajištění jednotného metodického postupu o skutečnostech, které v účetní jednotce nastaly.

Zákon podnikateli ukládá povinnost vytvořit si pro vedení účetnictví vnitřní směrnice. Vnitřní směrnice musí být vytvořeny v souladu s platnou legislativou a nesmí být v rozporu s platnými právními předpisy. Směrnice musí účetní jednotka aktualizovat pokud dochází k legislativním změnám.

Pro podnikatele byly sestaveny tyto směrnice:

Směrnice č. 1 – Účtový rozvrh

Směrnice č. 2 – Odpisový plán

Směrnice č. 3 – Podpisové záznamy

Směrnice č. 4 - Zásoby

Směrnice č. 5 – Časové rozlišení nákladů a výnosů

Směrnice č. 6 – Používání cizích měn a kursové rozdíly

Směrnice č. 7 – Inventarizace majetku a závazků

Směrnice č. 8 – Cestovní náhrady

Směrnice č. 9 - Používání podnikových vozidel

Směrnice č. 10 – Úschova účetních dokladů, archivace dokladů

6.3.1 Směrnice č. 1 – Účtový rozvrh

Na začátku účetního období účetní jednotka provede kontrolu stávajícího účtového rozvrhu. Pokud nedojde k prvnímu dni účetního období ke změnám v účtovém rozvrhu tak se postupuje podle stávajícího účtového rozvrhu, který platil v minulém období. Účetní jednotka může ke stávajícímu rozvrhu přidávat nové účtové skupiny a tvořit k nim analytiku. Účetní jednotka nesmí rušit žádné účty, na kterých bylo v minulosti účtováno.

Tvorba analytických účtů

Tvorba analytických účtů vychází z Českých účetních standardů pro podnikatele. Při sestavování analytických účtů vychází účetní jednotka z již stanovených syntetických účtů. Účetní jednotka tyto syntetické účty člení dále na analytické účty podle požadavků zákonných předpisů, podle potřeb účetní jednotky.

Účetní jednotka začíná tvořit analytický účet od označení 100 a dále. Analytické označení 900 se používá pro daňově neuznatelný účet.

Analytické členění účtů:

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku a závazků,
- b) DPH účty se členění dle § 100 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- c) členění na českou a zahraniční měnu,
- d) výsledkové účty se členění zejména na daňově uznatelné a daňově neuznatelné výnosy a náklady,
- e) další členění podle potřeb účetní jednotky.

6.3.2 Směrnice č. 2 – Vymezení dlouhodobého majetku a odpisový plán

A. Vymezující část

1. Dlouhodobý hmotný majetek:

- a) **Budovy, stavby, haly účet 021.100** – tento majetek účetní jednotka eviduje bez ohledu na pořizovací cenu.
- b) **Samostatné movité věci účet 022.100** - se považuje majetek v pořizovací ceně vyšší než Kč 40 000,- a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Účetní jednotka na tento účet eviduje např. stroje, automobily.
- c) **Pozemky účet 031.100** – na tento účet se zaznamenávají pozemky bez ohledu na výši pořizovací ceny. Pozemky se neodepisují.
- d) **Technické zhodnocení dlouhodobého majetku** – provede-li účetní jednotka na odpisovaném majetku technické zhodnocení převyšující hranici stanovenou v zákoně o daních z příjmů. Pořizovací hodnota tohoto technického zhodnocení se připočte k pořizovací hodnotě majetku a účetní jednotka pokračuje v odpisování ze zvýšené hodnoty majetku.

2. Drobný dlouhodobý hmotný majetek:

- a) **Účet 022.200** – na tento účet se evidují movité věci v hodnotě od 20 000,- do 40 000,- Kč a odepisují se 24 měsíců.
- b) **Účet 501.400** – na tento účet se evidují movité věci v hodnotě od 4 000,- do 20 000,- Kč a jsou účtovány přímo do spotřeby, bez odpisování. Tyto movité věci budou vedeny v operativní evidenci a podléhat inventarizaci.
- c) **Účet 501.401** – na tento účet se evidují movité věci do 4 000,- Kč, a účtují se přímo do spotřeby a nevedou se v žádné evidenci.
- d) **Technické zhodnocení drobného majetku** - pokud náklady na technické zhodnocení drobného majetku přesáhnou částku 40 000,- Kč budou účtovány na účet 022 s analytickým členěním a samostatně odepisovány. Technické zhodnocení bude zatříděno do příslušné odpisové skupiny a odpisováno podle zákona o daních z příjmů. V případě, že technické zhodnocení majetku nepřesáhne částku vyšší než 40 000,- Kč uplatní účetní jednotka technické zhodnocení jako jednorázový náklad v roce uvedení do užívání. Toho technické zhodnocení bude účtováno samostatně na účet 501 s analytickým členěním.

B. Odpisový plán

Odpisový plán upravuje odpisování dlouhodobého hmotného v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, pro účetní odpisy a dle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., v platném znění, pro daňové odpisy. Pro výpočet odpisů majetku bude účetní jednotka používat zrychlený způsob odpisování. Účetní odpisy jsou shodné s daňovými odpisy. Účetní jednotka zaúčtuje do nákladů výpočet daňových odpisů, a to jednou ročně na konci rozvahového dne. Daňové odpisy jsou za jednotlivá období evidována na inventárních kartách jednotlivých majetků.

Zatřídění dlouhodobého majetku do odpisových skupin je dáno přílohou č. 1 k zákonu o daních z příjmů.

Tab. 26. *Odpisové skupiny [12]*

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Doba odpisování</i>
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Tab. 27. *Koeficienty pro zrychlené odpisování [12]*

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Koeficient pro zrychlené odpisování</i>		
	<i>V prvním roce odpisování</i>	<i>V dalších letech odpisování</i>	<i>Pro zvýšenou zůstatkovou cenu</i>
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Výpočet ročních odpisů se počítají podle vzorce:

odpis pro 1. rok = vstupní cena / k_1

pro další roky = $(2 * \text{zůstatková cena}) / (k - n)$

k_1 = koeficient v 1. roce odepisování

k = koeficient platný v dalších letech

n = počet let, po které bylo odepisováno

(ve 2. roce je $n = 1$)

6.3.3 Směrnice č. 3 – Podpisové záznamy

Ustanovení této směrnice se vztahuje k podpisovým vzorům pracovníku účetní jednotky. Strategické dokumenty v účetní jednotce podepisuje výhradně jen majitel Jan Surý. Za účetní jednotku může podepisovat Bc. Lenka Sovová, pracovní zařazení účetní, a to v oblasti:

- korespondence související s oblastí, která odpovídá pracovnímu zařazení,
- podepisování veškerých účetních dokladů.

6.3.4 Směrnice č. 4 - Zásoby

Cílem této směrnice je jednotný postup při účtování zásob. Účetní jednotka bude o zásobách účtovat způsobem B – účtování zásob do spotřeby. Za zásoby účetní jednotka považuje dřevní hmotu.

Účtování zásob

Účtování pořízení zásob se provádí na základě daňového dokladu a to účtováním: Strana MD 501.100 – Spotřeba materiálu kulatina strana Dal 321.100 nebo 211.100.

Účtování o nákladech, které souvisejí s pořízením zásob účetní jednotka účtuje na účet: Strana MD 501.101 – Spotřeba materiálu pořizovací náklady strana Dal 321.100 nebo 211.100.

Oceňování zásob

Zásoby nakoupené se oceňují pořizovacími cenami a náklady souvisejícími s pořízením zásob. Jedná se například o náklady na dopravu, pojištění atd.

Inventarizace zásob

Zásoby vedené způsobem B podléhají inventarizaci podle zákona o daních z příjmů ke dni ukončení účetního období tj. k 31.12. Účetní jednotka zjistí na konci roku skutečný stav zásob a provede ocenění.

6.3.5 Směrnice č. 5 – Časové rozlišení nákladů a výnosů

Tato směrnice upravuje účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení podle zákona o účetnictví. Náklady a výnosy se zásadně účtují do období, s nímž časově i věcně souvisejí, bez ohledu zda jsou zaplacený. Pokud se náklady a výnosy vztahují k jinému než aktuálnímu účetnímu období musí účetní jednotka tyto náklady a výnosy časově rozlišit. Náklady a výnosy časového rozlišení se účtují na účtech skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasív.

Časové rozlišení nákladů a výnosů se nepoužije:

- a) pokud se jedná o částky nevýznamné nepřesahující hodnotu 2000,- Kč. Ponechá účetní jednotka tyto náklady, popř. výnosy časového rozlišení v aktuálním roce. Tento postup lze uplatnit jen mezi dvěma účetnímu období např. předplatné časopisů, školení, atd.
- b) pokud se jedná o pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy nepřesahující částku 3000,- Kč např. pojištění. Ponechá účetní jednotka tyto náklady popř. výnosy časového rozlišení v aktuálním roce. Opět lze tento postup uplatnit jen mezi dvěma účetnímu období. Toto pravidlo se netýká nevyfakturovaných dodávek za elektřinu, plyn, atd.

Časově účetní jednotka nerozlišuje pokuty, penále, manka a škody. Účty časového rozlišení se inventarizují vždy na konci účetního období.

6.3.6 Směrnice č. 6 – Používání cizích měn a kursové rozdíly

1. Cizí měna

Účetní jednotka musí podle zákona o účetnictví přepočítávat majetek a závazky v cizí měně na měnu českou, a to kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to:

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu, nebo

- b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje.

Účetní jednotka použije pro přepočítání cizí měny na českou měnu **pevný kurz** vyhlášený Českou národní bankou k prvnímu dni období, pro které bude pevný používán pro předem stanovené období. Stanovená doba používání nesmí překročit účetní období.

- a) **pevný kurz** se použije při přepočtení pohledávek a závazků v cizí měně. Dále se pevným kurzem přepočítávají operace v pokladně a bankovním účtu.
- b) v případě nákupu nebo prodeje cizí měny se použije **skutečný kurz**, kterým byla měna nakoupena nebo prodána.
- c) pro přepočítání neuhrazených pohledávek a závazků v cizí měně k 31.12. použije účetní jednotka kurz vyhlášený Českou národní bankou k 31.12. aktuálního roku.
- d) pro přepočítání zůstatku v pokladně a bankovním účtu k 31.12. použije účetní jednotka kurz vyhlášený Českou národní bankou k 31.12. aktuálního roku.

2. Kurzové rozdíly

Základní ustanovení pro účtování kurzových rozdílů jsou stanoveny ve vyhlášce 500/2002 Sb., v § 60.

Kurzové rozdíly účetní jednotka účtuje do nákladů na analytický účet 563.100 - Kurzové ztráty nebo do výnosů na analytický účet 663.100 – Kurzové výnosy.

- a) účetní jednotka účtuje o kurzových rozdílech, které vznikají k 31.12. při přepočtu peněžních zůstatků (v pokladně a bance), a při přepočtu neuhrazených pohledávek a závazků.
- b) účetní jednotka účtuje o kurzových rozdílech, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví.

6.3.7 Směrnice č. 7 – Inventarizace majetku a závazků

Tato směrnice upravuje oblast inventarizace majetku a závazků. Legislativně je povinnost provádět inventarizaci majetku a závazků zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Prováděcím předpisem je také vyhláška č. 505/2002 Sb., a účetní standardy.

Účetní jednotka provádí tyto inventury:

1. Fyzická inventura

- a) inventura dlouhodobého hmotného a drobného hmotného majetku,
- b) inventura zásob,
- c) inventura pokladny a cenin.

Fyzická inventura se provádí za přítomnosti majitele, který je odpovědný za veškerý majetek účetní jednotky. Po provedené fyzické inventuře se vyhotovují inventurní soupisy majetku.

2. Dokladová inventura

- a) inventura pohledávek a závazků,
- b) inventura přijatých a poskytnutých záloh,
- c) inventura rozvahových a podrozvahových účtů.

Dokladová inventarizace je v plné kompetenci účetní. Dokladová inventura se dokládá sestavou neuhrazených závazků a pohledávek, k sestavě se přikládají uznání závazků od odběratelů. Dále se vytisknou sestavy konečných saldokontních účtů k 31.12.

Inventarizační rozdíly

Za inventarizační rozdíly se považují rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Veškeré inventarizační rozdíly se vypořádají v účetním období, ke kterému se vztahují.

6.3.8 Směrnice č. 8 - Cestovní náhrady

Tato směrnice upravuje poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách zaměstnanců. Poskytování cestovních náhrad se řídí zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., a touto směrnicí.

Zaměstnancům, kteří jsou vysláni na pracovní cestu náleží tyto náhrady:

- náhrada cestovních výdajů,
- náhrada výdajů za ubytování,
- náhrada výdajů za stravování.

Náhrada pracovních cest:

- a) náhrada jízdních výdajů se uhradí v prokazatelné výši cen hromadné dopravy,
- b) při použití vlastního vozidla náleží zaměstnanci základní náhrada za ujetý kilometr ve výši Kč 4,- a náhrada výdajů za spotřebovanou pohonnou hmotu v prokazatelné výši,
- c) náhrada výdajů za ubytování se poskytne v prokazatelné výši,
- d) náhrada stravného při pracovních cestách na území ČR se poskytne v následující výši:
 - Kč 75,- trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
 - Kč 125,- trvá-li pracovní cesty 12 až 18 hodin,
 - Kč 175,- trvá-li pracovní cesty více jak 18 hodin.

Před nástupem na pracovní cestu se zaměstnanci poskytne záloha na pracovní cestu, pokud se zaměstnancem nebylo dohodnuto jinak.

Zaměstnanec je povinen předložit zaměstnavateli do deseti pracovních dnů doklady z pracovní cesty, které dokládají vynaložené náklady při pracovní cestě. Ve stejné době je povinen vrátit nevyúčtovanou zálohu.

Poskytování náhrad při zahraničních cestách se řídí § 189 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

6.3.9 Směrnice č. 9 – Používání firemních vozidel

Tato směrnice upravuje podmínky pro používání firemních vozidel při pracovních cestách. Účetní jednotka poskytne zaměstnanci bezplatně firemní vozidlo výhradně jen pro účely pracovní cesty. Pokud by firemní vozidlo bylo použito pro jiné účely než pracovní, může

být tento přestupek považován jako hrubé porušení pracovní kázně podle zákoníku práce č.262/2006 Sb.

Povinností účetní jednotky je podle zákona č.247/2000 Sb. zajistit všem zaměstnancům, kteří užívají firemní vozidla proškolení odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel.

Tab. 28. Rozdělení firemních vozidel [vlastní zpracování]

SPZ	Označení vozidla	Jméno zaměstnance	Období
2Z3 8715	Ford Tranzit	Dalibor Zajíc	2011
2Z6 2204	W-Transporter	Josef Kopecký	2011

Evidence ujetých kilometrů

Zaměstnanec, který má v užívání firemní vozidlo je povinen vést knihu jízd.

Kniha jízd by měla obsahovat tyto údaje:

- a) datum jízdy,
- b) cíl jízdy,
- c) účet jízdy,
- d) počet ujetých kilometrů,
- e) datum a množství natankovaných pohonných hmot,
- f) stav tachometru na začátku a na konci období.

6.3.10 Směrnice č. 10 – Úschova účetních dokladů, archivace dokladů

Při úschově účetních záznamů se účetní jednotka řídí § 31 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Odpovědnou osobou za úschovu účetních dokladů je majitel pan Jan Surý. Účetní doklady jsou uloženy kanceláří pana Surého, která se nachází v místě trvalého bydliště podnikatele. Veškeré účetní doklady se označí a zabezpečí proti ztrátě, dále je vyhotoven seznam archivovaných účetních dokladů, které se nachází v archivu.

Účetní jednotka archivuje tyto písemnosti:

- a) po dobu 30 let mzdové listy nebo účetní záznamy, které jsou určeny pro účely důchodového zabezpečení,
- b) po dobu 10 let účetní závěrku (rozvaha, výsledovka, příloha k závěrce, daňové přiznání, další doplňující záznamy k účetní závěrce),
- c) po dobu 5 let účetní knihy, účetní doklady, inventurní soupisy, odpisové plány, účtový rozvrh.

Lhůty pro úschovu účetních záznamů začínají běžet na konci účetního období, kterého se týkají.

6.4 Daňový dopad přechodu z daňové evidence na účetnictví a jeho optimalizace

Převod z DE na účetnictví nemá vliv na daňový základ v posledním roce vedení daňové evidence. Daňově mají vliv jen ty případy, které se jsou doporučeny v jednotlivých krocích závěrky v daňové evidenci a ty jsou z pohledu čistoty účetnictví dobrovolné.[2]

Podnikatel fyzická osoba je stále zdaňována jako fyzická osoba i při vedení účetnictví. Případný daňový dopad je součástí daňového přiznání za zdaňovací období, žádné samostatné dodatečné daňové přiznání z převodového můstku se nepodává.[2]

Pokud by v daňové evidenci ke dni převodu na účetnictví nebyly žádné skladové zásoby, žádné neuhrazené pohledávky, závazky a další položky, které by měly vliv na daňový základ z převodu, tak by daňový dopad byl nulový.

6.4.1 Minimalizace daňového dopadu před přechodem

Nejvíce lze ovlivnit daňový dopad z přechodu ještě v roce vedení daňové evidence a to tak, že se podnikatel na přechod důkladně připraví. Přechod z DE na účetnictví nejvíce ovlivňují pohledávky a zásoby tím, že zvyšují základ daně. Je všeobecně známo, že spousta podnikatelů by přešla na vedení účetnictví, kdyby pro ně nebyl nepříznivý daňový dopad způsobený vysokým stavem pohledávek a zásob. Podnikatel by se měl na tyto položky zaměřit a pracovat s nimi již ke konci období vedení daňové evidence.

Možnosti minimalizace daňového dopadu:

1. Zásoby - u zásob je nutno dodržet optimální stav a nepředzásobovat se, popřípadě prodat zbytečné nepotřebné zásoby. Do nákladů se při vedení účetnictví zahrnují pouze skladové zásoby, které byly spotřebovány nebo prodány. Pokud zůstanou ke dni převodu skladové zásoby neuhrzeny, je daňový dopad nulový, protože při převodu platí, že o závazky se sníží daňový základ a o zásoby zvýší.

2. Pohledávky - se nesmí zapomenout vymáhat. Je třeba si uvědomit jaké pohledávky vůbec evidujeme, jestli jsou promlčené nebo nepromlčené. Problém nastává u pohledávek, u kterých je šance zaplacení malá nebo téměř nulová. V případě nepromlčených pohledávek, je nutné sledovat, jestli nejsou dlužníci v konkurzním popřípadě v insolvenčním řízení. V tomto případě je důležité řádně přihlásit pohledávky do těchto řízení. Daňový dopad lze také zmírnit odpisem pohledávek již v převodovém můstku.

3. Závazky - není nutné je minimalizovat. Veškeré nezaplacené závazky jsou při přechodu z DE na účetnictví nákladem. Jestliže jsou evidovány závazky, které jsou splatné až v roce vedení účetnictví, lze jen doporučit, aby se neplatily dříve a zaplatily se až skutečně v novém roce.

6.4.2 Daňový dopad v podmínkách podnikatele

Daňový dopad z přechodu z DE na účetnictví musí být zdaněn. Otázkou, je jak neefektivněji. Nabízí se řada možností jak rozložit daňový dopad z přechodu. Zákon umožňuje rozložit daňovou zátěž z pohledávek a zásob do 9 let, nezáleží na tom, zda budou pohledávky a zásoby zdaněny rovnoměrně, či nikoliv. Zákon v tomto směru dává podnikateli vysokou pravomoc při rozhodování o jakou část pohledávek a zásob si zvýší základ daně. Jednotlivé možnosti rozložení daňového dopadu během 9 let byly zpracovány v níže uvedených kapitolách.

V našem případě musí podnikatel zvýšit základ daně o částku **1 761 010,- Kč**, která se skládá z neuhrzených pohledávek, poskytnutých záloh a zásob. Na druhé straně si podnikatel sníží základ daně o částku **1 228 360,- Kč**, která se skládá z neuhrzených závazků, přijatých záloh a ostatních závazků. Celkový daňový dopad z přechodu z DE na účetnictví je po zohlednění závazků **532 650,- Kč**.

Položky snižující základ daně ve výši 1 228 360,- musí být uplatněny v prvním roce vedení účetnictví. Položky zvyšující základ daně pohledávky a zásoby v celkové výši 1 403 010,-

Kč mohou být zahrnuty jednorázově do základu daně nebo postupně rozloženy do devíti zdaňovacích období. Jednorázově musí být zdaněny pouze poskytnuté zálohy ve výši 358 000,- Kč zde zákon neumožňuje postupně rozložit daňovou zátěž.

Musíme vzít v úvahu, že veškeré převedené pohledávky z daňové evidence byly v roce 2011 uhrazeny kromě pohledávky za firmou AZ LES plus, s.r.o. Pokud by podnikatel nadále vedl daňovou evidenci, stejně by pohledávky musel v roce 2011 zdanit.

Pohledávku za firmou AZ LES plus, s.r.o. v celkové výši 241 717,- Kč, která byla přihlášena do konkurzního řízení v roce 2010, můžeme v roce 2011 plně daňově odepsat. Na základě usnesení z krajského soudu se konkurz na majetek firmy AZ LES plus, s.r.o. ruší z důvodu nedostatku majetku společnosti.

6.4.3 Zjištění výsledku hospodaření v roce 2011 a v dalších letech

Než přikročíme k možnosti výpočtů jednotlivých variant zdanění daňového dopadu je třeba odhadnout, jaký bude předpokládaný výsledek hospodaření v roce 2011 a v dalších letech, kdy bude rozložena daňová zátěž z přechodu.

V úvahu jsou brány tyto skutečnosti:

- Tržby v roce 2011 a 2012 budou stejné jako v DE zohledněny budou také nezaplacené pohledávky.
- Od roku 2013 lze předpokládat, že dojde k nárůstům tržeb z prodeje služeb cca o 1 400 000,- Kč.
- Podnikatel bude chtít daň daňovou zátěž rozložit do 9 let.
- Stávající odpisy jsou známy pro další období viz. příloha č. 1.
- Dosavadní výše rezervy a časového rozlišení nákladů je také známa.
- Sleva na poplatníka bude v roce 2011 snížena o povodňovou daň, nová výše slevy v roce 2011 je 23 640,- Kč pro další roky budeme uplatňovat slevu 24 840,-Kč.
- V roce 2011 bude uplatněn odpis pohledávky za firmou AZ LES plus, s.r.o.
- V roce 2013 lze předpokládat, že formou leasingu bude pořízen harvestor a nová vyvážecí souprava, náklady na leasing budou obdobné jako u dosavadního leasingu.

- Vzhledem k tomu, že veškerý majetek bude v roce 2012 plně odepsán (kromě budovy restaurace) dojde zřejmě k pořízení minimálně dvou nových dodávek. Budeme předpokládat, že náklady na pořízení nových dodávek budou obdobné jako u dosavadních, odpisy majetku budou samozřejmě promítnuty do nákladů.
- Lze předpokládat, že podnikatel v roce 2014 začne tvořit rezervu na opravu lesní techniky cca 1 000 000,- Kč během 4 let.
- Vzhledem k tomu, že v dalších letech stoupají náklady na pořízení leasingu a majetku lze předpokládat, že dojde k navýšení i ostatních nákladů (mzdových a ostatních provozních nákladů), tyto náklady jsou také zohledněny,
- Daňová sazba bude ve výši 15%,
- Inflace není brána v úvahu.

Tab. 29. Odhad výsledku hospodaření v letech 2011 až 2015 [vlastní zpracování]

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Výnosy celkem	19 550 000,-	19 550 000,-	20 950 000,-	20 950 000,-	20 950 000,-
- tržby za vlastní výr.	15 600 000,-	15 600 000,-	15 600 000,-	15 600 000,-	15 600 000,-
- tržby z prodej.služ.	3 950 000,-	3 950 000,-	5 350 000,-	5 350 000,-	5 350 000,-
Náklady celkem	18 810 561,-	18 358 549,-	19 440 775,-	19 510 343,-	19 459 232,-
- spotřeba mat.a ener.	12 104 610,-	12 104 610,-	12 754 610,-	12 764 610,-	12 774 610,-
- služby	4 491 604,-	4 451 604,-	4 670 605,-	4 653 604,-	4 653 604,-
- mzdové náklady	958 700,-	958 700,-	1 108 700,-	1 108 700,-	1 108 700,-
- soc.a zdrav. poj.	353 200,-	353 200,-	359 200,-	359 200,-	359 200,-
- daně a poplatky	10 670,-	10 670,-	10 670,-	10 670,-	10 670,-
- rezerva	225 000,-	225 000,-	225 000,-	250 000,-	250 000,-
- odpis. pohledávky	241 717,-	0,-	0,-	0,-	0,-
- odpisy majetku	343 070,-	186 535,-	259 000,-	317 889,-	256 778,-
- ostat. provozní nákl.	35 670,-	35 670,-	45 670,-	45 670,-	45 670,-
- nákladové úroky	46 320,-	32 560,-	16 320,-	0,-	0,-
Výsledek hospodaření	739 439,-	1 196 451,-	1 509 225,-	1 439 657,-	1 490 768,-

Tab. 30. Odhad výsledku hospodaření v letech 2016 až 2019 [vlastní zpracování]

Rok	2016	2017	2018	2019
Výnosy celkem	20 950 000,-	20 950 000,-	20 950 000,-	20 950 000,-
- tržby za vlastní výr.	15 600 000,-	15 600 000,-	15 600 000,-	15 600 000,-
- tržby z prodej.slуж.	5 350 000,-	5 350 000,-	5 350 000,-	5 350 000,-
Náklady celkem	18 494 454,-	18 542 454,-	18 224 454,-	18 220 343,-
- spotřeba mat.a ener.	12 774 610,-	12 774 610,-	12 774 610,-	12 774 610,-
- služby	3 751 604,-	3 851 604,-	3 851 604,-	3 851 604,-
- mzdové náklady	1 108 700,-	1 108 700,-	1 108 700,-	1 108 700,-
- soc.a zdrav. poj.	359 200,-	359 200,-	359 200,-	359 200,-
- daně a poplatky	10 670,-	10 670,-	10 670,-	10 670,-
- rezerva	250 000,-	250 000,-	0,-	0,-
- odpis. pohledávky	0,-	0,-	0,-	0,-
- odpisy majetku	194 000,-	142 000,-	74 000,-	69 889,-
- ostat. provozní nákl.	45 670,-	45 670,-	45 670,-	45 670,-
- nákladové úroky	0,-	0,-	0,-	0,-
Výsledek hospodaření	2 455 546,-	2 407 546,-	2 725 546,-	2 729 657,-

Výsledek hospodaření v letech 2016 až 2019 má stoupající tendenci. Příčinou toho je, že v prvních letech rozložení daňové zátěže měl podnikatel více nákladů na leasing, odpisy majetku a také tvořil rezervu na opravu majetku. V dalších letech s těmito náklady nebylo počítáno a proto není vyloučeno, že vzniknou další náklady a výsledek hospodaření by v těchto letech byl podstatně nižší. Musíme brát v úvahu, že se jedná pouze o odhad.

6.4.4 Varianta I. jednorázové zdanění v roce 2011

Nejsnadnější variantou je jednorázové zahrnutí veškerého daňového dopadu z převodu do základu daně v prvním roce. V této variantě zvýšíme ZD o pohledávky, poskytnuté zálohy a zásoby v celkové výši 1 761 010,- Kč a následně snížíme základ daně o závazky a přijaté zálohy ve výši 1 228 360,- Kč.

Tato možnost je nejsnadnější a hlavní výhodou spočívá v tom, že podnikatel nemusí vést v dalších letech žádnou evidenci daňových dopadů z převodového můstku.

Tab. 31. Varianta I. jednorázové zdanění v roce 2011 [vlastní zpracování]

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Výsledek hospodaření	739 439,-	1 196 451,-	1 509 225,-	1 439 657,-	1 490 768,-
Zvýšení ZD	1 761 010,-	0,-	0,-	0,-	0,-
Snížení ZD	1 228 360,-	0,-	0,-	0,-	0,-
Základ daně	1 272 089,-	1 196 451,-	1 509 225,-	1 439 657,-	1 490 768,-
Daň před slevou	190 800,-	179 460,-	226 380,-	215 940,-	223 605,-
Sleva na dani	23 640,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-
Daň z příjmů	167 160,-	154 620,-	201 540,-	191 100,-	198 765,-
Rok	2016	2017	2018	2019	Celkem
Výsledek hospodaření	2 455 546,-	2 407 546,-	2 725 546,-	2 729 657,-	
Zvýšení ZD	0,-	0,-	0,-	0,-	1 761 010,-
Snížení ZD	0,-	0,-	0,-	0,-	1 228 360,-
Základ daně	2 455 546,-	2 407 546,-	2 725 546,-	2 729 657,-	
Daň před slevou	368 325,-	361 125,-	408 825,-	409 440,-	
Sleva na dani	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	
Daň z příjmů	343 485,-	336 285,-	383 985,-	384 600,-	2 361 540,-

Celkové daňové zatížení při této variantě zdanění daňového dopadu by vyšlo za 9 let celkem 2 361 540,- Kč.

6.4.5 Varianta II. rovnoměrné zdanění během 9 let

Další variantou je rovnoměrné rozložení daňové zátěže zásob a pohledávek do 9 let. V prvním roce zvýšíme základ daně o poskytnuté zálohy ve výši 358 000,- Kč a rovnoměrně zvýšíme základ daně 1/9 daňové zátěže zásob a pohledávek do 9 let v částce 155 890,- Kč.

Tab. 32. Varianta II. rovnoměrné zdanění pohledávek a zásob [vlastní zpracování]

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Výsledek hospodaření	739 439,-	1 196 451,-	1 509 225,-	1 439 657,-	1 490 768,-
Zvýšení ZD	513 890,-	155 890,-	155 890,-	155 890,-	155 890,-
Snížení ZD	1 228 360,-	0,-	0,-	0,-	0,-
Základ daně	24 969,-	1 352 341,-	1 665 115,-	1 595 547,-	1 646 658,-
Daň před slevou	3 735,-	202 845,-	249 765,-	239 324,-	246 990,-
Sleva na dani	23 640,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-
Daň z příjmů	0,-	178 005,-	224 925,-	214 485,-	222 150,-
Rok	2016	2017	2018	2019	Celkem
Výsledek hospodaření	2 455 546,-	2 407 546,-	2 725 546,-	2 729 657,-	
Zvýšení ZD	155 890,-	155 890,-	155 890,-	155 890,-	1 761 010,-
Snížení ZD	0,-	0,-	0,-	0,-	1 228 360,-
Základ daně	2 611 436,-	2 563 436,-	2 881 436,-	2 885 547,-	
Daň před slevou	391 710,-	384 510,-	432 210,-	432 825,-	
Sleva na dani	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	
Daň z příjmů	366 840,-	359 670,-	407 370,-	407 985,-	2 381 430,-

Celkové daňové zatížení v této variantě rovnoměrného rozložení daňové zátěže vyšlo 2 381 430,- to je oproti první variantě o 19 890,- Kč více. Rozdíl vznikl již v prvním roce, kdy vyšla daňová povinnost 3 735,- Kč a nemohla být uplatněna sleva na dani v plné výši.

6.4.6 Varianta III. rovnoměrné zdanění během 8 let

Při použití této varianty v prvním roce zvýšíme základ daně o 1 228 360,- Kč a následně snížíme základ daně o závazky v celkové výši 1 228 360,- Kč z toho vyplývá, že v prvním roce bude daňový dopad z převodu nulový. Zbývající část ke zdanění 532 650,- Kč rozložíme rovnoměrně do 8 let v částkách 66 581,- Kč.

Tab. 33. Varianta III. rovnoměrné zdanění během 8 let [vlastní zpracování]

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Výsledek hospodaření	739 439,-	1 196 451,-	1509225,-	1 439 657,-	1 490 768,-
Zvýšení ZD	1 228 360,-	66 581,-	66581,-	66581,-	66581,-
Snížení ZD	1 228 360,-	0,-	0,-	0,-	0,-
Základ daně	739 439,-	1 263 032,-	1575806	1 506 238	1 557 349
Daň před slevou	110 910,-	189 450,-	236 370,-	225 930,-	233 595,-
Sleva na dani	23 640,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-
Daň z příjmů	87 270,-	164 610,-	211 530,-	201 090,-	208 755,-
Rok	2016	2017	2018	2019	Celkem
Výsledek hospodaření	2 455 546,-	2 407 546,-	2 725 546,-	2 729 657,-	
Zvýšení ZD	66581,-	66581,-	66581,-	66583,-	1 761 010,-
Snížení ZD	0,-	0,-	0,-	0,-	1 228 360,-
Základ daně	2 522 127,-	2 474 127,-	2 792 127,-	2 796 240,-	
Daň před slevou	378 315,-	371 115,-	418 815,-	419 430,-	
Sleva na dani	24 840,-	24 840,-	24 840,-	24 840,-	
Daň z příjmů	353 475,-	346 275,-	393 975,-	394 590,-	2 361 570,-

Při tomto rozložení daňového dopadu z převodu vyšla stejná daňová zátěž za 9 let jako u první varianty, s rozdílem, že při této variantě podnikatel v prvním roce zaplatí daň pouze 87 270,- Kč a v dalších letech se postupně daňová zátěž zvyšuje. Oproti tomu v první variantě zaplatí podnikatel v prvním roce na dani z příjmů 167 160,- Kč.

6.5 Doporučení nejvhodnější varianty

Vzhledem k tomu, že je v České republice jednotná sazba daně ve výši 15%, vyšly ve variantách I. a III. stejně vysoké daňové zátěže. Výjimkou je varianta II., ve které vyšla daňová zátěž o 19 890,- Kč více.

Podnikateli bych doporučila jako optimální variantu III, která navrhuje rovnoměrně rozložit daňovou zátěž z pohledávek a zásob do 8 let po částkách 66 581,- Kč s tím, že v prvním roce se zvýší daňový základ o stejnou hodnotu jako závazky 1 228 360,- Kč. Nutno dodat, že veškeré převedené pohledávky z DE byly v prvním roce vedení účetnictví uhrazeny,

kdyby podnikatel vedl DE tak by pohledávky musely být v roce 2011 zdaněny. Podnikatel tak může využít **výhody postupného zdanění**, kde se naskytuje možnost odložení daňové zátěže již zaplacených pohledávek.

Při této variantě doporučuji sledovat vývoj daňové legislativy. Pokud by se v České republice zavedlo zpět progresivní zdanění a podnikatel by se mohl dostat do vyššího daňového pásma. V tomto případě bych doporučila zdanit zbytek daňové zátěže z převodu v roce, kdy byla daňová sazba ještě ve výši 15%, i za předpokladu dřívějšího zdanění pohledávek a zásob.

7 ZHODNOCENÍ NÁKLADŮ, PŘÍNOSŮ, RIZIK PROJEKTU

Hlavním kritériem pro správné rozhodnutí je zvážit všechny klady a zápory. Přejít z DE na účetnictví provází enormní zvýšení administrativní náročnosti, je třeba zvládnout nejen převedení majetku a závazků do účetnictví, a také se správně vypořádat z daňovými dopady.

7.1 Náklady

Celkový daňový dopad z přechodu z DE na účetnictví po odpočtu položek snižující základ je 532 650,- Kč. Musíme vzít na vědomí, že veškeré pohledávky, které byly předmětem zdanění při přechodu z DE na účetnictví, byly v roce 2011 zaplacené. Pokud by podnikatel nadále vedl DE pohledávky by musely být stejně zdaněny.

Přechodem na vedení účetnictví je třeba počítat s náklady na pořízení nového účetního softwaru, které se pohybují mezi 10 až 15 tis. Kč. Další náklady přímo souvisí s odměnou účetní, protože vedení účetnictví je oproti vedení daňové evidence daleko metodicky a časově náročnější, tato změna by se měla promítnout ve mzdě účetní.

7.2 Přínosy

Přínosem pro podnikatele je už samotná změna evidence, a to vedení účetnictví. Účetnictví je klíčovou oblastí pro úspěšné řízení každé firmy, ať už pro podnikatele živnostníka nebo pro velkou obchodní společnost.

Vedení účetnictví podnikateli umožní:

- Získat podrobnější informace o hospodaření.
- Kvalitnější a podrobnější sledování nákladů a výnosů. V našem případě zvlášť sledovat náklady a výnosy v oblasti obchodu se dřevem a v oblasti poskytování služeb v lesnictví.
- Kvalitnější a přehlednější vedení daně z přidané hodnoty.
- Lepší vypovídající schopnost pro ostatní uživatele, např. pro banku při žádosti o úvěr nebo leasingovou společnost při pořizování nového majetku formou leasingu.

7.3 Riziko

Riziko lze spatřovat v rozdílném způsobu zdanění při vedení účetnictví. Pokud by nastala situace, kdy podnikatel bude mít vysoký stav pohledávek, které se účtují do výnosů a zvyšují tak základ daně. Může se stát, že podnikatel nebude mít dostatek finančních prostředků k plnění svých daňových povinností. Toto riziko lze eliminovat tvorbou daňových opravných položek k pohledávkám, pokud splňují požadavky stanovené v zákoně o rezervách.

ZÁVĚR

Diplomová práce byla zpracována pro podnikatele pana Jana Surého, zabývala se problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví.

V teoretické části diplomové práce byly objasněny hlavní pojmy účetnictví a daňová evidence a také zásadní rozdíly mezi nimi. Dále se teoretická část zabývala postupem přechodu z DE na účetnictví, kde bylo objasněno, za jakých podmínek vzniká povinnost přejít na účetnictví, jakým způsobem případně přejít na vedení účetnictví a jaké dopady bude mít případný přechod z DE na účetnictví.

V navazující analytické části byl na úvod představen podnikatel, dále byla zpracována analýza dosažených ekonomických výsledků v jednotlivých letech a rovněž provedena inventarizace veškerého majetku a závazů ke konci roku 2010.

V projektové části bylo postupováno systematicky. Na základě předchozí analýzy byl sestaven převodový můstek včetně vyčíslení daňových dopadů, sestavena byla počáteční rozvaha a hlavní kniha. Nezbytnou součástí projektu bylo také sestavení účtového rozvrhu a vnitřních směrnic.

Závěr projektové části je věnován optimalizaci daňového dopadu z přechodu, kde byly zpracovány jednotlivé varianty rozložení daňové zátěže z přechodu. Poté byla podnikateli doporučena nejvhodnější varianta zdanění, která navrhuje rovnoměrně rozložit daňovou zátěž z pohledávek a zásob do 8 let po částkách 66 581,- Kč s tím, že v prvním roce se zvýší daňový základ o stejnou hodnotu jako závazky. V této variantě využije podnikatel výhody postupného zdanění, kde se naskytuje možnost odložení daňové zátěže již zaplacených pohledávek.

Hlavním cílem diplomové práce bylo zpracovat pro podnikatele komplexní projekt přechodu z DE na účetnictví včetně vyčíslení veškerých daňových dopadů. Cíl diplomové práce byl v tomto směru splněn. Podnikatel je plně připraven po účetní stránce přejít k vedení účetnictví.

Z mého pohledu účetní bych podnikateli přechod na vedení účetnictví doporučila. Vzhledem k jeho obratu je daňová evidence s vypovídající schopností nedostačující, oproti tomu je účetnictví daleko lépe propracovaný systém, který by mu poskytl lepší přehled o jeho firmě a hospodaření.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:

- [1] DĚRGEL, M. *Jak přejít z daňové evidence na účetnictví*. Účetnictví, 2010, č. 11, s. 3. ISSN 0139-5661.
- [2] DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Havlíčkův Brod: GRADA, 2008. ISBN 978-80-247-2387-7.
- [3] ĎADO, J. *Základy účetnictví*. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. ISBN 978-80-73-14-189-9.
- [4] KOVALÍKOVÁ, H. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. Olomouc: Anag, 2008. ISBN 978-80-7263-448-4.
- [5] MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2010*. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2925-8.
- [6] PASEKOVÁ, M. *Základy účetnictví – studijní pomůcka pro distanční studium*. Zlín: Univerzita T. Bati Zlín, 2008. ISBN 978-80-7318-750-7.
- [7] PELCL, L. *Přechod z daňové evidence na podvojně účetnictví*. Český Těšín: PORADCE, 2007. ISSN 1211-2437.
- [8] RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-633-4.
- [9] SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Havlíčkův Brod: GRADA, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.
- [10] TPA HORWATH NOTIA AUDIT. *Podvojně účetnictví 2010*. Havlíčkův Brod: GRADA, 2010. ISBN 978-80-247-3197-1.

Internetové zdroje:

- [11] EUROEKONOM.CZ. *Daňová evidence*. [online]. [cit. 2011-06-15]. Dostupné na WWW: <http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence2.php>
- [12] PERSPEKTIVA.EURONEST.CZ. *Přechod z daňové evidence na účetnictví*. [online]. [cit. 2011-06-20]. Dostupné na WWW:

http://perspektiva.euronest.cz/dokumenty/prechod_z_danove_evidence_na_ucetni_ctvi.pdf

Zákony:

- [13] Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- [14] Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- [15] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [16] Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Elektronický zdroj na CD:

- [17] E-PORADCE. Český Těšín: PORADCE, 2010. ISSN 1336-8870.

Ostatní zdroje:

- [18] Interní materiály získané od podnikatele Jana Surého..

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČPZP	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
DE	Daňová evidence
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
MD	Má dáti
OSSZ	Okresní zpráva sociálního zabezpečení
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
RBP	Revírní bratrská pokladna
S.R.O	Společnost s ručením omezeným
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
ZD	Základ daně

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. <i>Postup vedení daňové evidence</i>	21
Obr. 2. <i>Struktura daňové evidence podnikatele</i>	23
Obr. 3. <i>Obrat v letech 2007 až 2010</i>	38
Obr. 4. <i>Základ daně v letech 2007 až 2010</i>	38
Obr. 5. <i>Vývoj pohledávek a závazků v letech 2007 až 2010</i>	39
Obr. 6. <i>Otevření účetních knih k 1.1. 2011</i>	58

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. <i>Daňová evidence versus a účetnictví</i>	27
Tab. 2. <i>Vznik účetní jednotk</i>	30
Tab. 3. <i>Možnosti rozložení daňové zátěže</i>	33
Tab. 4. <i>Výkaz příjmů a výdajů k 31.12. 2010</i>	41
Tab. 5. <i>Výkaz majetku a závazků k 31.12. 2010</i>	41
Tab. 6. <i>Inventarizace pokladny</i>	42
Tab. 7. <i>Inventarizace bankovních účtů</i>	43
Tab. 8. <i>Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2010</i>	43
Tab. 9. <i>Inventarizace drobného majetku k 31.12.2010</i>	44
Tab. 10. <i>Inventarizace dřeva k 31.12. 2010</i>	45
Tab. 11. <i>Inventarizace pohledávek k 31.12.2010</i>	46
Tab. 12. <i>Inventarizace poskytnutých záloh</i>	47
Tab. 13. <i>Inventarizace přijatých záloh</i>	47
Tab. 14. <i>Inventarizace závazků k 31.12.2010</i>	48
Tab. 15. <i>Inventarizace mezd, zdrav. a soc. pojištění k 31.12.2010</i>	49
Tab. 16. <i>Inventarizace závazků vůči státu k 31.12.2010</i>	50
Tab. 17. <i>Inventarizace smlouvy o úvěru</i>	50
Tab. 18. <i>Inventární karta leasingů harvestor Timberjack</i>	51
Tab. 19. <i>Inventární karta leasingů vyvážedka Valmet 820</i>	52
Tab. 20. <i>Karta rezervy k 31.12.2010</i>	52
Tab. 21. <i>Převodový můstek podnikatele</i>	54
Tab. 22. <i>Položky zvyšující základ daně</i>	57
Tab. 23. <i>Položky snižující základ daně</i>	57
Tab. 24. <i>Počáteční rozvaha k 1.1.2011</i>	59
Tab. 25. <i>Počáteční hlavní kniha k 1.1.2011</i>	60
Tab. 26. <i>Odpisové skupiny</i>	65
Tab. 27. <i>Koeficienty pro zrychlené odpisování</i>	65
Tab. 28. <i>Rozdělení firemních vozidel</i>	71
Tab. 29. <i>Odhad výsledku hospodaření v letech 2011 až 2015</i>	75
Tab. 30. <i>Odhad výsledku hospodaření v letech 2016 až 2019</i>	76
Tab. 31. <i>Varianta I. jednorázové zdanění v roce 2011</i>	77

Tab. 32. <i>Varianta II. rovnoměrné zdanění pohledávek a zásob</i>	77
Tab. 33. <i>Varianta III. rovnoměrné zdanění během 8 let</i>	79

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: INVENTÁRNÍ KARTY DLOHOUDOBÉHO MAJETKU

PŘÍLOHA P II: PROHLÁŠENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

PŘÍLOHA P III: ÚČTOVÝ ROZVRH PODNIKATELE

PŘÍLOHA P I: INVENTÁRNÍ KARTY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

<i>Karta dlouhodobého majetku č.1</i>			
<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:310266</i>	
<i>Název majetku:budova restaurace</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 7.8.2001</i>		<i>Způsob pořízení:kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:5</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 1 850 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2008	31	94 556,-	1 040 110,-
31.12.2009	31	90 444,-	949 666,-
31.12.2010	31	86 333,-	863 333,-
31.12.2011	31	82 222,-	781 111,-
31.12.2012	31	78 111,-	703 000,-
31.12.2013	31	74 000,-	629 000,-
31.12.2014	31	69 889,-	559 111,-

Pozn. Odpisy budovy restaurace jsou v kartě majetku uvedeny od 2008 do roku 2014.

<i>Karta dlouhodobého majetku č.2</i>			
<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:310266</i>	
<i>Název majetku:pozemek restaurace</i>		<i>Způsob odpisu:</i>	
<i>Datum zařazení: 7.8.2001</i>		<i>Způsob pořízení:kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 150 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
			150 000,-

Karta dlouhodobého majetku č.3

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:310266</i>	
<i>Název majetku:pozemek – sklad</i>		<i>Způsob odpisu:</i>	
<i>k.u. Hoštálková</i>		<i>Způsob pořízení:kupní smlouva</i>	
<i>Datum zařazení: 20.3. 2001</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 250 000,-</i>	
<i>Odpisová skupina:</i>			
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
			250 000,-

Karta dlouhodobého majetku č.4

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:300205</i>	
<i>Název majetku:LKT 80 turbo</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení:15.8. 2000</i>		<i>Způsob pořízení:faktura,kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 460 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2000	5	92 000,-	368 000,-
31.12.2001	6	147 200,-	220 800,-
31.12.2002	6	110 400,-	110 400,-
31.12.2003	6	73 600,-	36 800,-
31.12.2004	6	36 800,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.5

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:350210</i>	
<i>Název majetku: Ford Tranzit</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení:10.5. 2005</i>		<i>Způsob pořízení:faktura, kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 388 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2005	5	77 600,-	310 400,-
31.12.2006	6	124 160,-	186 240,-
31.12.2007	6	93 120,-	93 120,-
31.12.2008	6	62 080,-	31 040,-
31.12.2009	6	31 040,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.6

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:360208</i>	
<i>Název majetku: VOLVO L 150 C</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 12.6.2006</i>		<i>Způsob pořízení:faktura,kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 950 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2006	5	190 000,-	760 000,-
31.12.2007	6	304 000,-	456 000,-
31.12.2008	6	228 000,-	228 000,-
31.12.2009	6	152 000,-	76 000,-
31.12.2010	6	76 000,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.7

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:370322</i>	
<i>Název majetku: LKT 80 Turbo</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 10.7. 2007</i>		<i>Způsob pořízení:faktura,kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 550 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2007	5	110 000,-	440 000,-
31.12.2008	6	176 000,-	264 000,-
31.12.2009	6	132 000,-	132 000,-
31.12.2010	6	88 000,-	44 000,-
31.12.2011	6	44 000,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.8

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:380003</i>	
<i>Název majetku: W-Transporter</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 4.1.2008</i>		<i>Způsob pořízení:faktura, kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 320 000,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2008	5	64 000,-	256 000,-
31.12.2009	6	102 400,-	153 600,-
31.12.2010	6	76 800,-	76 800,-
31.12.2011	6	51 200,-	25 600,-
31.12.2012	6	25 600,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.9

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:380356</i>	
<i>Název majetku:Rypadlo Neumeier</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 20.7.2008</i>		<i>Způsob pořízení:faktura, kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 460 500,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2008	5	92 100,-	368 400,-
31.12.2009	6	147 360,-	221 040,-
31.12.2010	6	110 520,-	110 520,-
31.12.2011	6	73 680,-	36 840,-
31.12.2012	6	36 840,-	0,-

Karta dlouhodobého majetku č.10

<i>Obchodní jméno: Jan Surý</i>		<i>Doklad:380402</i>	
<i>Název majetku:Škoda Octavia Scout</i>		<i>Způsob odpisu: zrychlený</i>	
<i>Datum zařazení: 25.9.2008</i>		<i>Způsob pořízení:faktura, kupní smlouva</i>	
<i>Odpisová skupina:2</i>		<i>Pořizovací cena Kč: 574 800,-</i>	
<i>Datum odpisu</i>	<i>Koeficient</i>	<i>Odpis v Kč</i>	<i>Zůstatková cena v Kč</i>
31.12.2008	5	114 960,-	459 840,-
31.12.2009	6	183 936,-	275 904,-
31.12.2010	6	137 952,-	137 952,-
31.12.2011	6	91 968,-	45 984,-
31.12.2012	6	45 984,-	0,-

PŘÍLOHA P II. PROHLÁŠENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Podnikatel :

Jan Surý,

756 22 Hošťálková 236,

IČO: 12114731, DIČ: CZ7109215872

PROHLÁŠENÍ

Účetní jednotka prohlašuje, že převodovém můstku z daňové evidence na vedení účetnictví ke dni 1.1. 2011 jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky a žádné další položky nejsou zatajeny.

Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení a obsahuje strany č. 1 až 2.

Přílohou tohoto prohlášení je také hlavní kniha s počátečními stavů a počáteční rozvaha, která souhlasí na tento převodový můstek. Dále je také přiložena tabulka s vyčíslením daňového dopadu.

Celkový daňový dopad je vyčíslen částkou ***Kč 532 650,-*** .

Podpisy zodpovědných osob:

Podnikatel – fyzická osoba: Jan Surý

Dne: 31.5. 2011

Zaúčtoval, sestavil a zkontroloval: Bc. Lenka Sovová

Dne: 31.5.2011

PŘÍLOHA P III. ÚČTOVÝ ROZVRH PODNIKATELE

Účtový rozvrh pro podnikatele

Účt. třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

011 - Zřizovací výdaje

012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 - Software

014 - Ocenitelná práva

015 - Goodwill

019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dl. hmotný majetek odpisovaný

021 – Stavby

021.100 – Stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022.100 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022.200 – Dlouhodobý drobný majetek odpisovaný

025 - Pěstitelské celky trvalých porostů

026 - Základní stádo a tažná zvířata

027 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dl. hmotný majetek neodepisovaný

031 – Pozemky

031.100 – Pozemky

032 - Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dl. nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041 – Pořízení dl. nehmotného majetku

042 – Pořízení dl. hmotného majetku

043 – Pořízení dl. finančního majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dl. majetek

051 – Poskytnuté zálohy na dl. nehm. majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dl. hm. majetek

053 – Poskytnuté zálohy na dl. fin. majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách

062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

063 – Ostatní cenné papíry a podíly

065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Půjčky ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem

067 – Ostatní půjčky

069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dl. nehmotnému majetku

071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 – Oprávky k software

074 – Oprávky k ocenitelným právům

075 – Oprávky ke goodwillu

079 - Oprávky k jinému dl. nehm. majetku

08 – Oprávky k dl. hmotnému majetku

081 – Oprávky ke stavbám

- 081.100 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k SMV a souborům movitých věcí
- 082.100 – Oprávky k SMV a souborům movitých věcí
- 082.200 – Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 087 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému maj.
- 089 – Oprávky k jinému dl. hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dl. nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dl. hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dl. nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dl. nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 – Opravná položka k dl. finančnímu majetku

Účt. třída 1 - ZÁSoby

11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 111. 100 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 112.100 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba

122 – Polotovary vlastní výroby

123 – Výrobky

124 – Zvířata

13 – Zboží

131 – Pořízení zboží

131.100 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě a v prodejnách

132.100 – Zboží na skladě a v prodejnách

139 – Zboží na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

151 – Poskytnuté zálohy na zásoby

19 – Opravné položky k zásobám

191 – Opravná položka k materiálu

192 – Opravná položka k nedokončené výrobě

193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

194 - Opravná položka k výrobkům

195 - Opravná položka ke zvířatům

196 - Opravná položka ke zboží

197 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

Účt. třída 2 – FINANČNÍ ÚČTY

21 - Peníze

211 – Pokladna

211.100 – Pokladna v Kč

211.200 – Pokladna v EUR

211.300 – Pokladna v RON

213 – Ceniny

213.100 – Ceniny

22 – Účty v bankách

221 – Bankovní účty

221.100 – Bankovní účty KB

221.200 – Devizový účet v EUR

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

231 – Krátkodobé bankovní úvěry

231.100 – Bankovní úvěr v KB

231.200 – Úvěr Octavia Scout

232 - Eskontní úvěry

26 – Převody mezi finančními účty

261 – Peníze na cestě

261.100 – Peníze na cestě v Kč

261.200 – Peníze na cestě v EUR

261.300 – Peníze na cestě v RON

29 - Opravné položky ke krátk. fin. majetku

291 – Opravná položka k majetkovým cenným papírům

Účt. třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 – Odběratelé

311.100 – Odběratelé - Tuzemsko

311.101 – Odběratelé převod z DE

- 311.200 – Odběratelé – Zahraničí
- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 314.100 – Poskytnuté provozní zálohy
- 314.101 – Poskytnuté provozní zálohy z DE
- 315 – Ostatní pohledávky
- 315.100 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Dodavatelé
- 321.100 – Dodavatelé - Tuzemsko
- 321.101 – Dodavatelé převod z DE
- 321.200 – Dodavatelé - Zahraničí
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 324.100 – Přijaté provozní zálohy
- 324.101 – Přijaté provozní zálohy z DE
- 325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 331.100 - Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům
- 333.100 – Ostatní závazky k zaměstnancům
- 333.100 – Ostatní závazky k zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci

335.100 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi soc. zabez.a zdrav. pojištění

336.100 – OSSZ zaměstnanci

336.101 – OSSZ OSVČ

336.100 – VZP zaměstnanci

336.101 – VZP OSVČ

336.102 – ČPZP

336.103 – REV

34 - Zúčtování daní a dotací

341 – Daň z příjmů

341.100 – Daň z příjmů FO

341.900 – Daň z příjmů penále

342 – Ostatní přímé daně

342.100 – Ostatní přímé daně mzdy

342.200 – Srážková daň

342.900 – Ostatní přímé daně penále

343.100 – DPH 10%

343.200 – DPH 20%

343.210 – DPH 20% záloha výstup

343.219 – DPH 20% záloha výstup zúčtování

343.220 – DPH 20% záloha vstup

343.229 – DPH 20% záloha vstup zúčtování

343.300 – DPH zúčtování

343.900 – DPH penále

345 – Ostatní daně a poplatky

345.100 – Daň silniční

345.200 – Daň z nemovitostí

345.300 – Daň z převodu nemovitostí

345.900 - Ostatní daně a poplatky penále

346 – Dotace ze státního rozpočtu

347 – Ostatní dotace

349 – Pomocný účet k DP

37 – Jiné pohledávky a závazky

371 – Pohledávky z prodeje podniku

372 – Závazky z koupě podniku

373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací

374 – Pohledávky z pronájmu

375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů

376 – Nakoupené opce

377 – Prodané opce

378 – Jiné pohledávky

378.100 – Jiné pohledávky

379 – Jiné závazky

379.100 – Jiné závazky

379.200 – Kooperativa zákonné pojištění

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv

381 – Náklady příštích období

381.100 – Náklady příštích období - Leasing

381.200 – Náklady příštích období - Pojištění

382 – Komplexní náklady příštích období

383 – Výdaje příštích období

384 – Výnosy příštích období

385 – Příjmy příštích období

388 – Dohadné účty aktivní

388.100 – Dohadné účty aktivní

389 – Dohadné účty pasivní

389.100 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům

a vnitřní zúčtování

391 – Opravná položka k pohledávkám

395 – Vnitřní zúčtování

398 – Spojovací účet při sdružení

Účt. třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

411 – Základní kapitál

412 – Emisní ážio

413 – Ostatní kapitálové fondy

414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách

419 – Změny základního kapitálu

42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 – Zákonný rezervní fond

422 – Nedělitelný fond

423 – Statutární fondy

428 – Nerozdělený zisk minulých let

429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 – Rezervy

451 – Rezervy zákonné

451.100 – Rezerva na opravu na majetku

453 – Rezerva na daň z příjmů

459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

461 – Bankovní úvěry

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel

491 – Účet individuální podnikatele

491.100 – Účet individuální podnikatele – vyrovnání z DE

491.101 – Osobní vklady

491.102 – Výdaje na osobní spotřebu

491.103 – Zaúčtování zisku

491.104 – Zaúčtování ztráty

Účt. třída 5 – NÁKLADY

50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

501.100 – Spotřeba materiálu – kulatina

501.101 – Spotř.mat. - pořizovací náklady
501.201 – PHM nafta stroje
501.202 – PHM nafta Rav4
501.203 – PHN nafta Octavia Scout
501.204 – PHN nafta Tranzit
501.205 – PHN nafta Transportér
501.206 – PHN pily
501.300 – Ostatní spotřeba
501.400 – Drobný majetek
501.401 – Drobný majetek nevidovaný
501.500 – Kancelář spotřeba
502 – Spotřeba energie
502.100 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Prodané zboží
504.100 – Prodané zboží

51 - Služby

511 – Opravy a udržování
511.100 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
512.100 – Cestovné
513 – Reprezentace
518 – Ostatní služby
518.100 – Doprava
518.200 – Ostatní služby

- 518.201 – Leasing harvestor
- 518.202 – Leasing vyvážedka
- 518.900 – Ostatní služby nedaňové

52 – Osobní náklady

- 521 – Mzdové náklady
 - 521.100 – Mzdové náklady zaměstnanci
 - 521.200 – Mzdové náklady na dohodu
- 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 – Zákonné sociální pojištění
 - 524.100 – OSSZ náklady org.
 - 524.200 - Zdrav. poj. náklady org.
- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatel
 - 526.100 – OSSZ OSVČ
 - 526.200 – VZP OSVČ
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky

- 531 – Daň silniční
 - 531.100 – Daň silniční
 - 531.900 – Daň silniční penále
- 532 – Daň z nemovitostí
 - 532.100 – Daň z nemovitostí
 - 532.900 – Daň z nemovitostí penále

538 – Ostatní daně a poplatky

538.100 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

541.100 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542 – Prodaný materiál

543 – Dary

544 – Smluvní pokuty a penále

544.100 – Smluvní pokuty a penále

545 – Ostatní pokuty a penále

545.900 – Ostatní pokuty a penále nedaňové

546 – Odpis pohledávky

546.100 – Odpis pohledávky

548 – Ostatní provozní náklady

548.100 – Ostatní provozní náklady

549 – Manka a škody

549.100 – Manka a škody

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

551.100 – Odpisy budov

551.200 – Odpisy dlouhodobého majetku

551.300 – Odpisy drobného dlouhodobého majetku

551.400 – Odpis ZC vyřazeného majetku

552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv

552.100 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv

554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

554.100 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

557 – Zúčtování oprávkky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

56 – Finanční náklady

561 – Prodané cenné papíry a podíly

562 – Úroky

562.100 – Úroky z úvěru v KB

562.200 – Úroky z úvěru Octavia

563 – Kurzové ztráty

563.100 – Kurzové ztráty

564 – Náklady z přecenění cenných papírů

566 – Náklady z finančního majetku

567 – Náklady z derivátových operací

568 – Ostatní finanční náklady

568.200 – Bankovní poplatky

569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky fin. nákladů

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv

579 – Tvorba a zúčtování opravných položek

58 – Mimořádné náklady

581 – Náklady na změnu metody

582 – Škody

584 - Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv

588 – Ostatní mimořádné náklady

589 – Tvorba a zúčtování opravných položek

59 – Daně z příjmů a převodové účty

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

591.100 – Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

592 - Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

593 - Daň z příjmů z mimoř. činnosti – splatná

594 - Daň z příjmů z mimoř. činnosti – odložená

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597 – Převod provozních nákladů

598 – Převod finančních nákladů

Účt. třída 6 –VÝNOSY

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

601 –Tržby za vlastní výrobky

601.100 –Tržby za vlastní výrobky - kulatina

602 – Tržby z prodeje služeb

602.100 – Tržby z prodeje služeb – těžba a přiblížování

602.200 – Tržby z prodeje služeb – nájemné

604 – Tržby za zboží

604.100– Tržby za zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

611 – Změna stavu nedokončené výroby

612 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby

613 – Změna stavu výrobků

614 – Změna stavu zvířat

62 – Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží

622 – Aktivace vnitropodnikových služeb

623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 – Jiné provozní výnosy

641 – Tržby z prodeje dl. nehm. a hmotn. majetku

641.100 – Tržby z prodeje dl. nehm. a hmotn. majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

644.100 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

648 – Ostatní provozní výnosy

648.100 – Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

662 – Úroky

662.100 – Úroky z běžného účtu a devizového

663 – Kurzové zisky

663.100 – Kurzové zisky

664 – Výnosy z přecenění cenných papírů

665 – Výnosy z dlouhod. finančního majetku

666 – Výnosy z krátk. finančního majetku

667 – Výnosy z derivátových operací

668 – Ostatní finanční výnosy

668.100 – Připsaný úrok

668.200 - Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

681 – Výnosy ze změny metody

688 – Ostatní mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

697 – Převod provozních výnosů

698 – Převod finančních výnosů

PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 – Účty rozvahné

701 – Počáteční účet rozvahný

701.100 – Počáteční účet rozvahný

702 – Konečný účet rozvahný

702.100 – Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisku a ztrát

710 – Účet zisku a ztrát

710.100 – Účet zisku a ztrát

75 až 79 Podrozvahové účty

