VYSOKÁ ŠKOLA POLYTECHNICKÁ JIHLAVA

Obor Finance a řízení

Převod daňové evidence na účetnictví

Bakalářská práce

Autor: Monika Doubková

Vedoucí práce: Ing. Ivana Důrasová

Jihlava 2013

Vysoká škola polytechnická Jihlava

Tolstého 16, 586 01 Jihlava

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor práce:	**Monika Doubková**
Studijní program:	Ekonomika a management
Obor:	Finance a řízení
Název práce:	**Převod daňové evidence na účetnictví**
Cíl práce:	Návrh a postup převodu daňové evidence na účetnictví pro soukromého podnikatele k 1.1.2013

Ing. Ivana Důrasová
vedoucí bakalářské práce

Ing. Roman Fiala
zástupce vedoucího katedry
Katedra ekonomických studií

Anotace

Bakalářská práce se zabývá problematikou převodu daňové evidence na vedení účetnictví. Teoretická část obsahuje základní charakteristiku daňové evidence a účetnictví a obecný postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Praktická část obsahuje návrh postupu převodu z daňové evidence na účetnictví soukromému podnikateli a vyčíslení daňového dopadu.

Klíčová slova

Daňová evidence, účetnictví, přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, daňový dopad

Annotation

The bachelor thesis deals with changing the tax evidence to financial accounting. The theoretical part contains the basic characteristics of tax evidence and financial accounting and the general process of the transition from tax evidence to financial evidence. The practical part contains a proposal of the transfer of tax evidence records of private entrepreneurs and of the quantification of the tax impact.

Key Words

Tax evidence, financial accounting, transition from tax evidence to financial accounting, tax impact

Poděkování

Za cenné rady, odbornou pomoc, ochotu a spolupráci děkuji vedoucí mé bakalářské práce Ing. Ivaně Důrasové. Dále děkuji své rodině za důvěru a podporu po celou dobu mého studia.

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval/a jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil/a autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů, v platném znění, dále též „**AZ**“).

Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ .

Byl/a jsem seznámen/a s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje **AZ**, zejména § 60 (školní dílo).

Beru na vědomí, že VŠPJ má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé bakalářské práce a prohlašuji, že **s o u h l a s í m** s případným užitím mé bakalářské práce (prodej, zapůjčení apod.).

Jsem si vědom/a toho, že užít své bakalářské práce či poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠPJ, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených vysokou školou na vytvoření díla (až do jejich skutečné výše), z výdělku dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence.

V Jihlavě dne

.....

Podpis

Obsah

ÚVOD ... **8**
1 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ ... **9**
1.1 Daňová evidence ... 9
1.1.1 Deník příjmů a výdajů ... 11
1.1.2 Evidence pohledávek ... 11
1.1.3 Evidence závazků ... 12
1.1.4 Evidence dlouhodobého majetku ... 13
1.1.5 Evidence zásob ... 15
1.1.6 Krátkodobý finanční majetek ... 16
1.1.7 Mzdová evidence ... 16
1.2 Účetnictví ... 17
1.2.1 Účetní jednotka ... 18
1.2.2 Účetní zásady ... 18
1.2.3 Účetní záznam ... 19
1.2.4 Účetní knihy ... 20
1.2.5 Účetní výkazy ... 21
2 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ ... **22**
2.1 Dobrovolný a povinný přechod z daňové evidence na účetnictví ... 22
2.1.1 Dobrovolný přechod z daňové evidence na účetnictví ... 22
2.1.2 Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví ... 22
2.2 Daňový dopad převodu daňové evidence na účetnictví ... 23
3 POSTUP PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ ... **24**
3.1 Vyčíslení stavu majetku a závazků ... 24
3.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh ... 24
3.3 Převodový můstek ... 25
3.4 Účet individuálního podnikatele ... 26
3.5 Haléřové položky ... 27
3.6 DPH při převodu z daňové evidence na účetnictví ... 27
3.7 Chyby při převodu ... 27
4 ŘEŠENÍ PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE PAVLA VESELÉHO ... **29**
4.1 Charakteristika podnikání pana Pavla Veselého ... 29

4.2 Vyčíslení stavu majetku a závazků 30
4.2.1 Inventarizace pokladny 30
4.2.2 Inventarizace bankovního účtu 30
4.2.3 Inventarizace pohledávek 31
4.2.4 Inventarizace závazků z obchodních vztahů 31
4.2.5 Inventarizace úvěru 31
4.2.6 Inventarizace mzdových závazků 32
4.2.7 Silniční daň 33
4.2.8 Inventarizace dlouhodobého majetku 33
4.2.9 Inventarizace drobného dlouhodobého majetku 34
4.2.10 Inventarizace zásob 35
4.2.11 Inventarizace poskytnutých záloh 36
4.3 Sestavení účtového rozvrhu 36
4.4 Účet individuálního podnikatele 37
4.5 Převodový můstek 41
4.6 Počáteční stavy v hlavní knize 42
4.7 Počáteční rozvaha 43
4.8 Vyčíslení stavu majetku a zdrojů podnikatele podle celkových aktiv a pasiv . 45
5 DAŇOVÝ DOPAD PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ 46
5.1 Jednorázově zdanění v roce 2013 47
5.2 Možnost rozložení pohledávek a zásob do více let 47
ZÁVĚR 50
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 52
SEZNAM TABULEK 53
SEZNAM OBRÁZKŮ 54
POUŽITÉ ZKRATKY 55
SEZNAM PŘÍLOH 56

Úvod

V posledních letech neustále roste počet podnikatelů. Příčinou může být ztráta zaměstnání, rozhodnutí nebýt zaměstnancem, ale zaměstnavatelem nebo rozložení času podle své potřeby. Povinností každého podnikatelského subjektu na území České republiky je zachycovat ekonomickou stránku své činnosti a to ve formě daňové evidence nebo účetnictví. Pro jednoho je důležitá přehlednost a podrobnost, což umožňuje vedení účetnictví a pro druhého nenáročnost a rychlost, kterou nabízí daňová evidence. Po skončení zdaňovacího období musí být podnikatel schopen zjistit základ daně a vypočítat daň z příjmů.

Během provozování ekonomické činnosti může podnikatelům nastat povinnost přejít z daňové evidence na vedení účetnictví, nebo se může pro tuto variantu rozhodnout sám. Převod daňové evidence na vedení účetnictví může vyvolat u podnikatelů obavy, zejména z hlediska daňového, protože se musí přesně vyčíslit daňový dopad. Této problematice se musí věnovat pozornost, protože může nastat situace, kdy podnikateli vznikne vysoká daňová povinnost. Dále to může být obava z větší administrativní náročnosti, jelikož vedení účetnictví je většinou složitější než daňová evidence.

V osobním i profesním životě nás stále doprovází změny. Změny, ať horší nebo lepší byly, jsou a vždy budou součástí našeho života. Jednou ze změn pro podnikatele může být právě převod daňové evidence na vedení účetnictví a je potřeba se této změně i všem ostatním přizpůsobit.

Cílem mé bakalářské práce je vypracovat návrh postupu převodu daňové evidence na vedení účetnictví soukromému podnikateli k 1. 1. 2013.

První, teoretická část práce bude obsahovat teoretický výklad daňové evidence a účetnictví a teoretický postup převodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

V druhé, praktické části bude vypracován návrh převodu daňové evidence na vedení účetnictví u soukromého podnikatele včetně vyčíslení daňového dopadu.

1 Daňová evidence a účetnictví

1.1 Daňová evidence

Od 1. 1. 2004 vstoupila v platnost novela zákona o účetnictví a uložila účetním jednotkám vést podvojné účetnictví a současně tato novela zrušila jednoduché účetnictví, které nahradila daňová evidence. Daňová evidence slouží k evidenci majetku a závazků a poskytuje informace pro vyčíslení základu daně z příjmů fyzických osob. Způsob vedení daňové evidence je téměř stejný, jako tomu bylo u jednoduchého účetnictví, ačkoli podnikatelský subjekt již nemusí vést peněžní deník, knihu pohledávek, knihu závazků, skladovou evidenci a jiné karty.

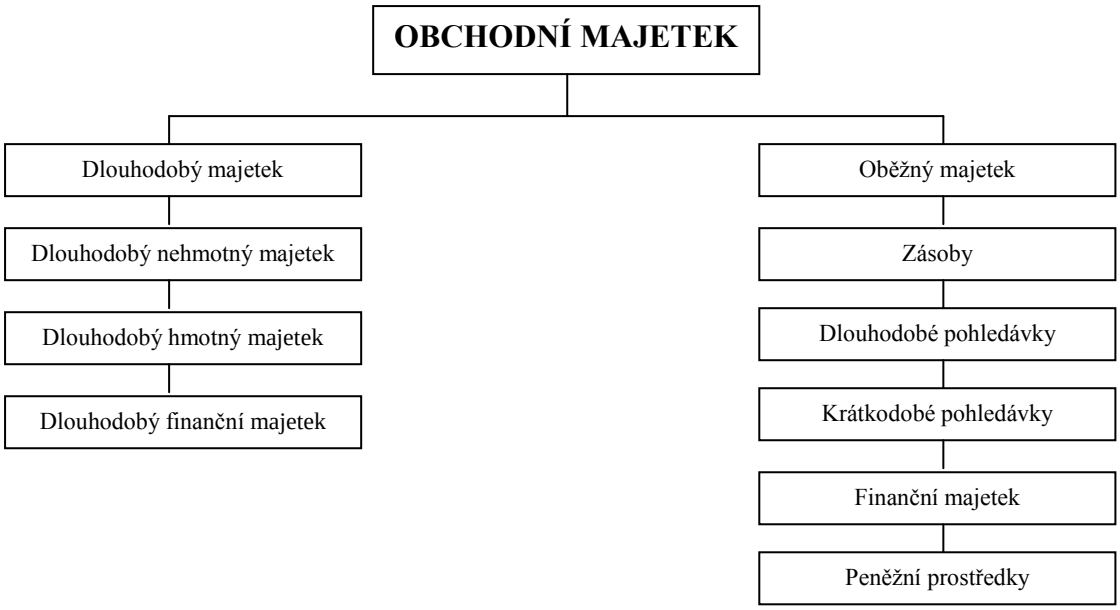
Daňovou evidenci mohou vést pouze fyzické osoby, které podnikají, a není jejich povinností vést podvojné účetnictví a své výdaje neprokazují paušálně, tj. procentem z příjmů. Daňovou evidenci vedou pouze fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou, tedy osoby které:

- nepřesáhly za předchozí kalendářní rok obrat 25 mil. Kč;
- nejsou zapsány v obchodním rejstříku;
- dobrovolně nepřešly na vedení účetnictví.

Pokud je daňová evidence vedena průběžně, má i další význam, protože podnikateli poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku. Toto je velice využitelné pro ekonomické rozhodování, pro řízení firmy.

Právní legislativu daňové evidence vymezuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ačkoli novela zákona o účetnictví v roce 2004 neuvažovala s jednoduchým účetnictvím, byla fyzickým osobám dána možnost přechodného období, aby k prvnímu dni roku 2005 daňová evidence zcela nahradila jednoduché účetnictví.

Příjmy, výdaje, závazky a majetek podnikatele jsou obsahem daňové evidence. Jedná se o majetek podnikatele (firmy), který je potřebný pro provozování hospodářské činnosti. Struktura obchodního majetku je znázorněna na obrázku 1.



Obrázek 1: Struktura obchodního majetku

(Zdroj: Sedláček, 2012, s. 13)

„Pro účely daně z příjmů fyzických osob se obchodním majetkem rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání.“ [Sedláček, 2012, str. 13]

Podnikatel oceňuje majetek a závazky a vede je v daňové evidenci:

- k okamžiku uskutečnění hospodářské operace;
- k poslednímu dni zdaňovacího období.

K oceňování používá pořizovací cenu (cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady, které souvisejí s jeho pořízením), reprodukční pořizovací cenu (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se v daňové evidenci vykazuje), vlastní náklady (přímé i nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti), jmenovitou hodnotu (u směnek, pohledávek), vstupní cenu hmotného majetku a zůstatkovou cenu (rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a výši odpisů).

Při vedení daňové evidence není povinností podnikatele provádět inventarizaci majetku a závazků. Musí pouze evidovat zásoby, hmotný majetek, pohledávky a závazky a na konci zdaňovacího období zjistit skutečný stav.

1.1.1 Deník příjmů a výdajů

Pro podnikatele, který dosahuje příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů, není účetní jednotkou a neuplatňuje výdaje procentem z příjmů je určen deník příjmů a výdajů. Do deníku se zapisují peněžní příjmy a výdaje a nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Zápisy se zachycují chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů a každé hospodářské operaci je vymezen jeden řádek.

Deník příjmů a výdajů musí minimálně obsahovat tyto údaje:

- datum uskutečnění hospodářské operace;
- označení daňového dokladu;
- popis hospodářské operace;
- přehled o celkových příjmech;
- přehled o celkových výdajích;
- přehled o přijaté a zaplacené DPH;
- přehled o úpravách dle § 23 a ostatních podle ZDP, které zvyšují a snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. [9]

1.1.2 Evidence pohledávek

Pohledávka představuje nárok věřitele na úhradu smluvně dohodnuté částky za poskytnuté plnění. Řadí se mezi majetek podnikatele a v obchodním styku vyrovnávají časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí výkonů dodavatele (výrobků, zboží a služeb) a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem (při prodeji výkonů na fakturu splatnou do určité doby).

Pohledávky se dělí podle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé a podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou a cenou sjednanou pro účely daně dědické a darovací u pohledávek nabytých děděním nebo darováním. U poplatníků, kteří jsou plátci DPH, se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši DPH, ale jen tehdy pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu. Pohledávky nabyté za úplatu či vkladem se oceňují pořizovací cenou. Pokud na konci

zdaňovacího období zůstanou podnikateli nějaké neuhrazené pohledávky v cizí měně, musí je podnikatel přepočítat a to buď jednotným kursem, který vyhlásí Ministerstvo financí ČR po skončení roku ve finančním zpravodaji nebo aktuálním kursem ČNB.

Forma evidence pohledávek není podstatná, ale obsah ano. Pro podnikatele je velmi důležité znát jaké pohledávky má, v jaké výši a vůči komu. Pohledávky se mohou zapisovat do knihy pohledávek, na evidenční karty nebo do počítačových souborů. [9]

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení dlužníka	Druh pohledávky
(1)	(2)	(3)	(4)

Částka (Kč)	Datum odeslání	Datum splatnosti	Datum inkasa	Poznámka
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

Obrázek 2: Vzor evidence pohledávek

(Zdroj: Sedláček, 2012, s. 25)

1.1.3 Evidence závazků

Závazek je povinnost dlužníka uhradit smluvně dohodnutou částku za poskytnuté plnění. Závazek představuje dluh podnikatele. V obchodním styku vznikají převzetím výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů na obchodní úvěr.

Dělí se podle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé a podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

Při vzniku závazku se oceňuje jmenovitou hodnotou a při jeho převzetí pořizovací cenou. Během roku se závazky v cizí měně nepřepočítávají na tuzemskou měnu. Na konci zdaňovacího období se neuhrazené závazky v cizí měně přepočítávají jednotným kursem vyhlášeným Ministerstvem financí ČR po skončení roku ve finančním zpravodaji nebo aktuálním kursem ČNB platným k 31. 12. každého roku.

Vedení evidence závazků se shoduje s evidencí pohledávek, to platí i o evidenci pro účely DPH.

Podnikatel se může sám rozhodnout, zda bude vést pouze jednu evidenci (kniha, karty či jiné nosiče informací) nebo více. Pokud použije několik knih závazků, může je vést odděleně, např. podle jednotlivých věřitelů, podle činností, na závazky tuzemské či zahraniční. [9]

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení věřitele	Druh závazku
(1)	(2)	(3)	(4)

Částka (Kč)	Datum přijetí dokladu	Datum splatnosti	Datum úhrady	Poznámka
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

Obrázek 3: Vzor evidence závazků

(Zdroj: Sedláček, 2012, s. 28)

1.1.4 Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je majetek, který se používá déle než 1 rok, postupně se opotřebovává a jeho pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč. Dělí se na:

- dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, stavby, umělecká díla, sbírky a další);
- dlouhodobý nehmotný majetek (nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva);
- dlouhodobý finanční majetek (majetkové účasti, ostatní majetkové i úvěrové cenné papíry).

Dlouhodobý majetek se oceňuje vstupní cenou, tedy pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady, cenou pro účely daně dědické a darovací.

Dlouhodobý majetek se eviduje na kartách dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku.

<table>
<tr><td colspan="3">Obchodní jméno:</td><td colspan="2">Inventární číslo:</td></tr>
<tr><td colspan="5">Název:
Další údaje:</td></tr>
<tr><td colspan="3">Vstupní cena:</td><td colspan="2">Datum zařazení:</td></tr>
<tr><td colspan="3">Způsob pořízení:</td><td colspan="2">Doklad:</td></tr>
<tr><td colspan="3">Odpisová skupina:</td><td colspan="2">Způsob odpisu:</td></tr>
<tr><td colspan="3">Kód SKP:</td><td colspan="2">Výrobní číslo:</td></tr>
<tr><td colspan="5">Zvýšená odpisová sazba:
Uplatněn ve zdaňovacím období:</td></tr>
<tr><td>Datum odpisu</td><td>Roční odpisová sazba (koeficient odpisu)</td><td>Odpis v Kč</td><td>Zůstatková cena v Kč</td><td>Poznámka</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Způsob vyřazení:</td><td colspan="2">Datum vyřazení:</td></tr>
</table>

Obrázek 4: Vzor karty dlouhodobého majetku

(Zdroj: Sedláček, 2012, s. 39)

Pomocí odpisů se vyjadřuje postupné opotřebování dlouhodobého majetku. Podnikatel může odepisovat rovnoměrně nebo zrychleně. Pokud si zvolí způsob odepisování u určitého majetku, musí v něm pokračovat až do úplného odepsání nebo vyřazení majetku a nezměnit jej.

Dlouhodobý majetek můžeme vyřadit:

- z důvodu prodeje majetku;
- z důvodu darování majetku;

- z důvodu škody nebo manka;
- z důvodu likvidace majetku;
- z důvodu přeřazení majetku do osobního užívání. [9]

1.1.5 Evidence zásob

Mezi zásoby patří:

- materiál;
- zásoby vlastní výroby (nedokončená výroba, polotovary, výrobky);
- zboží. [6]

Zásoby se oceňují podle toho, jakým způsobem byly získány. Následující tabulka ukazuje 4 způsoby ocenění zásob:

Tabulka 1: Ocenění zásob

Způsob pořízení zásoby	Ocenění	Právní úprava
Úplatné nabytí (koupě)	Pořizovací cena	§ 7b zák. č. 586/92 Sb., (§ 25 odst. 4 zák. č. 563/91 Sb., § 49 vyhl. 500/02 Sb.)
Pořízení ve vlastní režii	Vlastní náklady	§ 7b zák. č. 586/92 Sb., (§ 25 odst. 4 zák. č. 563/91 Sb.)
Nabytí darováním nebo děděním	Cena zjištěná pro účely daně dědické nebo darovací	§ 7b zák. č. 586/92 Sb.
Vklad do obchodního majetku	Pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena	§ 29 zák. č. 586/92 Sb.

Zdroj: Sedláček, 2012, s. 58

Zásoby se evidují na kartách nebo v knize zásob.

Obchodní jméno:			
Název:		Číslo:	
Cena/jednotka množství:			
Datum	Doklad	Příjem v ks	Výdej v ks
Zůstatek ke dni ……	…… ks	…… Kč	

Obrázek 5: Vzor karty zásob

(Zdroj: Sedláček, 2012, s. 59)

1.1.6 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek je nejlikvidnější složkou majetku podnikatele a jeho obsahem jsou:

- peníze v korunové pokladně;
- peníze ve valutové pokladně;
- účty v bankách (korunové i devizové);
- ceniny;
- krátkodobé cenné papíry. [9]

1.1.7 Mzdová evidence

Pokud má podnikatel zaměstnance, se kterým uzavře pracovní smlouvu, dohodu o pracovní činnosti či dohodu o provedení práce, je jeho povinností vést mzdovou evidenci. Mzdy se evidují na mzdových listech, které by měly obsahovat tyto údaje: jméno a příjmení pracovníka, rodné číslo, bydliště, jména a rodná čísla osob na které pracovník uplatňuje snížení základu daně, výpočet mzdy, stanovení plateb pro odvod sociálního a zdravotního pojištění, výše záloh na daň, výše měsíčního daňového zvýhodnění, bonusy a zálohy po slevě. [9]

1.2 Účetnictví

Základním předpisem upravující účetnictví je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dalším předpisem je vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy a ostatní právní předpisy nepřímo ovlivňující účetnictví.

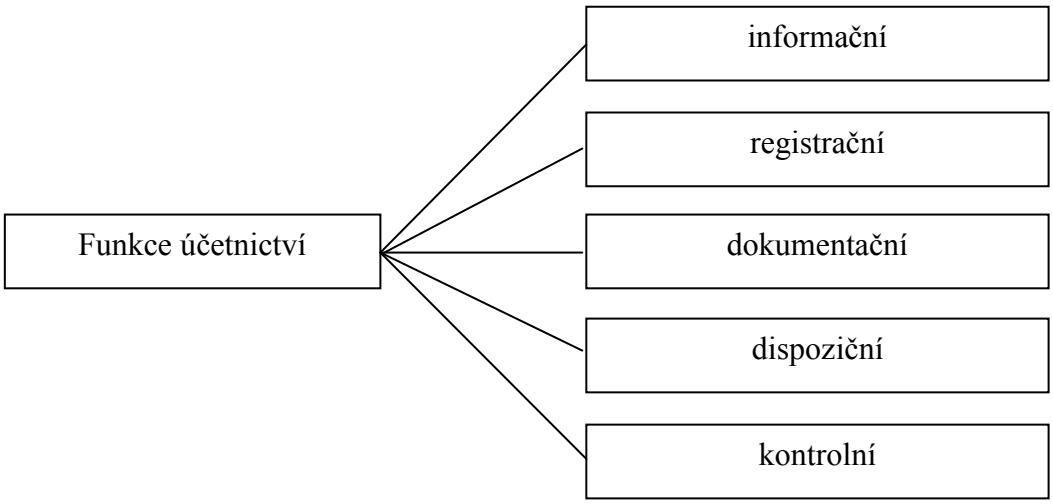
Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských operacích podniku. Poskytuje informace o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. [1]

Principem účetnictví je poctivé a věrné zobrazení ekonomické situace podniku a poskytovat o této situaci informace uživatelům.

Charakteristickým rysem účetnictví je:

- nepřetržitost sledování hospodářských jevů;
- uspořádanost;
- úplnost;
- uzavřenost;
- průkaznost;
- srozumitelnost;
- přehlednost.

Funkce, které účetnictví poskytuje, zobrazuje následující obrázek:



Obrázek 6: Funkce účetnictví

(Zdroj: Sedláček a kolektiv, 2005, s. 19)

- informační funkce – poskytuje informace o ekonomické situaci podniku podnikatelům i veřejnosti;
- registrační funkce – vyznačuje se soustavnými zápisy o podnikových jevech;
- dokumentační funkce – průkazný prostředek při vedení sporů, základ pro vyměření daňových povinností;
- dispoziční funkce – podklady, které jsou poskytovány podnikatelům k řízení podniku;
- kontrolní funkce – v případě kontroly hospodaření podniku či stavu majetku.

1.2.1 Účetní jednotka

Zákon o účetnictví vymezuje pojem účetní jednotka, která se tímto zákonem musí řídit.

Účetní jednotkou jsou:

- právnické osoby se sídlem na území České republiky (podnikatelé, nepodnikatelské subjekty);
- zahraniční osoby podnikající nebo provozující jinou činnost podle zvláštních předpisů na území České republiky;
- fyzické osoby, které podnikají a jsou zapsány do obchodního rejstříku;
- ostatní fyzické osoby, které podnikají, a jejich obrat v předchozím kalendářním roce přesáhl 25 mil. Kč;
- ostatní fyzické osoby, které se rozhodli dobrovolně vést účetnictví
- ostatní fyzické osoby, které podnikají a jsou vedení jako účastníci sdružení bez právní subjektivity a jeden z účastníků je účetní jednotkou;
- ostatní fyzické osoby, které musí vést účetnictví podle zvláštního právního předpisu. [9]

1.2.2 Účetní zásady

Účetní jednotky musí dodržovat tyto účetní zásady:

- zásada vymezení účetní jednotky – hospodářské operace se vyjadřují za určitou účetní jednotku, která je uzavřeným celkem a za tento celek se sestavují finanční výkazy;

- zásada úplnosti z hlediska času a rozsahu – účetnictví se musí vést správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a nepřetržitě;
- zásada realizačního principu – výnos vzniká okamžikem realizace výkonu (např. prodej výrobků);
- zásada zjišťování výsledku hospodaření – hospodářský výsledek a finanční situace se zjišťuje v pravidelných časových intervalech;
- zásada opatrnosti – účetní jednotka musí brát v úvahu známá rizika a očekávané ztráty týkajících se majetku a závazků;
- zásada konzistence – všechny pravidla, která se používají pro oceňování majetku a předkládání účetní závěrky musí být stejná po celou dobu, kdy se o nich účtuje. Změna může nastat, ale musí být zdůvodněna a doložena v příloze k účetním výkazům;
- zásada akruálního principu – účetní případy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí. [1]

1.2.3 Účetní záznam

Účetní záznamy jsou data, která podávají informace týkajících se předmětu účetnictví nebo jeho vedení. Všechny informace související s pohybem a stavem majetku, vlastním kapitálem, závazky, náklady, výnosy, dosahovanými hospodářskými výsledky, vedením a způsobem vedení samostatného účetnictví, se evidují prostřednictvím účetních záznamů.

Účetním záznamem podle zákona jsou účetní doklady, inventurní soupisy, odpisový plán, účtové rozvrhy, účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce včetně přehledu o peněžních tocích) a výroční zprávy. Dále to jsou účetní zápisy, účetní knihy, projektová dokumentace účetního softwaru a další.

Účetní záznamy mohou být použity nejen pro účetní účely, ale i pro účely daňové nebo pro trestní řízení.

Účetní záznam může mít listinnou formu (listiny), technickou formu (CD-ROM, optické disky) a smíšenou formu (kombinace technické a listinné formy). [7]

Zákon o účetnictví ukládá podnikatelům povinnost uchovávat účetní záznamy po určitou dobu. Účetní závěrka a výroční zpráva se archivuje 10 let. 5 let účetní doklady,

odpisové plány, účetní knihy, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy. Záznamy, které dokládají formu vedení účetnictví, se archivují také 5 let.

1.2.4 Účetní knihy

Účetní knihy vede účetní jednotka v peněžních jednotkách. Knihy analytické evidence mohou být vedeny v jednotkách hmotných.

„Účetní jednotky otevírají účetní knihy:

- *ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví;*
- *k prvnímu dni účetního období;*
- *ke dni vstupu do likvidace;*
- *ke dni, ke kterému nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo o přeměně reorganizace v konkurz;*
- *ke dni, následujícímu po dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu;*
- *ke dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu;*
- *ke dni, následujícímu po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku;*
- *ke dni, následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu;*
- *ke dni, následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení;*
- *ke dni, stanovenému zvláštním právním předpisem.“* [Blechová, Janoušková, 2012, s. 16]

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ukládá účetním jednotkám povinnost vést tyto účetní knihy:

- **Deník** – hospodářské operace se zde evidují chronologicky. Deníkem podnikatel dokazuje, že všechny účetní případy byly zaúčtovány. Deník obsahuje účtovací předpis (předkontaci), který udává čísla účtů, na které bude hospodářská operace zaúčtována v hlavní knize.
- **Hlavní kniha** – je nejdůležitější účetní knihou a je tvořena souborem syntetických účtů, otevřených podle účtového rozvrhu (seznam všech syntetických a analytických účtů). Syntetické účty musí obsahovat zůstatky účtů ke dni, k němuž se hlavní kniha otevírá, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal

účtů, alespoň za kalendářní měsíc, zůstatky účtů ke dni, k němuž se sestavuje účetní závěrka.

- **Knihy analytických účtů** – k příslušnému syntetickému účtu jsou vytvořeny účty analytické, např. analytické účty podle jednotlivých dodavatelů.
- **Knihy podrozvahových účtů** – obsahují účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách, ale jejich znalost je důležitá pro posouzení majetkové situace podniku.

1.2.5 Účetní výkazy

Pro účetnictví jsou velice důležité účetní výkazy, kterými jsou rozvaha (bilance), výkaz zisků a ztrát (výsledovka) a výkaz o peněžních tocích (cash flow).

Rozvaha je uspořádaný přehled majetku a zdrojů financování k určitému dni.

Výkaz zisků a ztrát podává přehled o struktuře nákladů a výnosů a dosaženém hospodářském výsledku, kterým je zisk nebo ztráta.

Výkaz o peněžních tocích poskytuje významné informace o peněžních příjmech a výdajích. Poskytuje údaje o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků.

2 Převod daňové evidence na účetnictví

2.1 Dobrovolný a povinný přechod z daňové evidence na účetnictví

2.1.1 Dobrovolný přechod z daňové evidence na účetnictví

Důvodů pro dobrovolný přechod může být více. Z těch nejčastějších a nejhlavnějších je to zpravidla vnitřní požadavek firmy, kdy podnikatel chce mít větší informovanost o svém podnikání. Dalším důvodem může být vnější požadavek, např. od banky na vedení účetnictví.

Pokud se podnikatel rozhodne vést dobrovolně podvojné účetnictví, pak ho musí vést po celé účetní období. [2]

2.1.2 Povinný přechod z daňové evidence na účetnictví

Povinnost přechodu z daňové evidence na účetnictví ukládá obchodní zákoník a zákon o účetnictví.

- **Zákon o účetnictví**

Do 31. 12. 2007 byl limit obratu 15 mil. Kč za kalendářní rok. Pokud podnikatel překročil tento obrat, byl povinen se stát účetní jednotkou a od následujícího roku vést účetnictví.

Od 1. 1. 2008 je povinností každé fyzické osoby, která podniká, vést účetnictví, pokud její obrat přesáhl za předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč.

- **Obchodní zákoník**

Pokud je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku, tak vede účetnictví. Povinně se musí zapsat právnické osoby a osoby, které získali oprávnění podnikat v České republice (zahraniční osoby).

Dobrovolně se mohou zapsat fyzické osoby, které podnikají, mají trvalý pobyt na území České republiky nebo v některém členském státu Evropské unie nebo v jiném státě, který tvoří Evropský hospodářský prostor.

2.2 Daňový dopad převodu daňové evidence na účetnictví

Postup jak upravit základ daně při převodu je stanoven zákonem o daních z příjmů.

V prvním roce vedení účetnictví se základ daně zvýší o hodnotu zásob a cenin na skladě, poskytnuté zálohy a pohledávky.

Hodnotu zásob a pohledávek lze zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví, nebo postupně po dobu následujících devíti zdaňovacích období, počínaje obdobím zahájení vedení účetnictví. Poplatník zvýší základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, pokud ukončí nebo přeruší činnost nebo ukončí vedení účetnictví, vloží pohledávky nebo zásoby do obchodní společnosti či družstva nebo změní způsob uplatňování daňových výdajů na výdaje paušální.

Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh a hodnotu závazků, které by byly daňovými výdaji.[13]

Pokud by v účetnictví ke dni převodu nebyly žádné skladové zásoby, neuhrazené pohledávky a neuhrazené závazky a nic dalšího, co by mohlo mít vliv na daňový základ převodu, pak je daňový dopad nulový.

Převod z daňové evidence na vedení účetnictví v žádném případě neovlivní daň z příjmů v konečném roce vedení daňové evidence.

Daňový dopad je možné minimalizovat optimálním množstvím zásob, vymáháním neuhrazených daňových pohledávek, přihlášením pohledávek u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu nebo povolení vyrovnání. [2]

3 Postup převodu daňové evidence na účetnictví

Podnikatel postupuje při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví následujícími kroky:

- vyčíslení stavu majetku a závazků;
- sestavení účtového rozvrhu;
- vytvoření účtu individuálního podnikatele;
- vytvoření převodového můstku;
- zaúčtování počátečních stavů v hlavní knize;
- sestavení počáteční rozvahy.

3.1 Vyčíslení stavu majetku a závazků

Podnikatel provede inventarizaci pro přesné zjištění skutečného stavu majetku a závazků. Musí zjistit přesný stav například pokladny, bankovního účtu, pohledávek, závazků, dlouhodobého majetku, zásob, poskytnutých záloh, přijatých záloh a další.

Inventarizace zajišťuje dodržení hlavních požadavků, které jsou kladeny na účetnictví a to je zejména průkaznost. Provede se ke dni, který předchází prvnímu dni vedení účetnictví.

3.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova pro podnikatele je stanovena vyhláškou č. 500/2002 Sb., je uspořádána do 10 účtových tříd, která dále dělí do účtových skupin. Na základě této účtové osnovy je každá účetní jednotka povinna sestavit si vlastní účtový rozvrh, obsahující účty potřebné pro zobrazení ekonomické činnosti. Pokud v průběhu účetního období nastane případ, pro který účetní jednotka nezaložila účty, může je dodatečně doplnit.

Jak podrobný účtový rozvrh bude, si každá účetní jednotka určí sama. Pokud účetní jednotka nemá povinnost auditu a nepotřebuje vést své účetnictví příliš podrobně, tak účtový rozvrh může obsahovat pouze účtové skupiny. Pokud ano, tak se účtový rozvrh naplní syntetickými účty. Syntetické účty pak lze rozvést na více účtů s analytickým označením.

3.3 Převodový můstek a počáteční rozvaha

Převodový můstek napomáhá ke správnému převodu daňové evidence na vedení účetnictví. Slouží k navedení počátečních stavů rozvahových účtů, popřípadě účtů podrozvahových, ze zjištěných konečných stavů majetku v daňové evidenci. Konečný stav se musí rovnat počátečnímu stavu.

Převodový můstek musí dodržovat základní principy účetnictví:

- konečné stavy majetku a závazků se rovnají jejich počátečním stavům;
- v počátečním stavu mohou být jen účty rozvahové a podrozvahové;
- vše, co má účetní jednotka v účetní evidenci, je zobrazeno na počátečních stavech účtů;
- výsledkové účty nesmí být zobrazeny na počátečních stavech.

Tabulka 2: Převodový můstek

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Pokladna počáteční stav	211	N	80	
2.	Účet v bance	221	N	90	
3.	Dlouhodobý majetek (DM) – movité věci	022	N	70	
4.	Oprávky (= suma odpisů) k DM	082	N		50
5.	Zboží na skladě (zaplacené i nezaplacené)	132	A	10	
6.	Pohledávky daňové	311	A	40	
7.	Závazky daňové	321	A		30

Zdroj: Dušek, 2006, s. 37

Z rozvahových účtů, které jsou obsaženy v převodovém můstku, se sestaví počáteční rozvaha.

Tabulka 3: Počáteční rozvaha

AKTIVA		PASIVA	
Dlouhodobý majetek	70	Závazky	30
Oprávky k DM	-50	Účet individuálního podnikatele	210
Zboží	10		
Pokladna	80		
Banka	90		
Pohledávky	40		
∑	**240**	∑	**240**

Zdroj: Dušek, 2006, s. 38

3.4 Účet individuálního podnikatele

Tento účet zobrazuje veškeré osobní vklady i výběry podnikatele, převádí se zde zisk nebo ztráta z minulých let. Pokud je celkový zůstatek na straně MD, tak podnikatel nemá zdroje a dosahuje ztráty. Pokud je celkový zůstatek na straně DAL, podnikatel dosahuje zisku. Účet může mít tedy zůstatek aktivní i pasivní.

Pro lepší a větší přehlednost je vhodné použít analytické členění tohoto účtu.

Tabulka 4: Účet individuálního podnikatele

Účet	**Název účtu**	**MD**	**DAL**
491100	Základní vklad podnikatele		10 000,00
491150	Osobní vklady		3 000,00
491151	Osobní vklady od manželky		4 000,00
491190	Osobní výběr	6 000,00	
491201	Zisk z roku 2002		12 346,78
491202	Ztráta z roku 2003	4 567,89	
491203	Zisk z roku 2004		9876,54
491950	Převod z DE náklady (daňově)		34 567,89
491959	Převod z DE pasiva (nedaňově)		567,23
491960	Převod z DE výnosy (daňově)	45 789,12	
491969	Převod z DE aktiva (nedaňově)	546 789,87	

Zdroj: Dušek, 2006, s. 52

3.5 Haléřové položky

Haléřové rozdíly se vyskytují především na účtech závazků a pohledávek. Definice, jak velká částka haléřový rozdíl je, neexistuje. Tuto částku lze vymezit například takto: haléřový rozdíl je částka, která je ve svém součtu za každý výskyt za celou účetní jednotku zanedbatelná, účetně je nevýznamná.

K jejich vzniku může dojít proplacením faktur v celých korunách, ale faktury jsou vystavené v částkách, které nejsou zaokrouhleny na celé koruny, obsahují haléře.

Haléřové rozdíly se nepřenášejí do účetnictví, ale ponechají se v daňové evidenci. Je vhodné se při vedení účetnictví řídit pravidlem „nevytvářet haléřové položky“. [2]

3.6 DPH při převodu z daňové evidence na účetnictví

Podnikatel, který je plátce DPH při sestavování převodového můstku výši DPH zaúčtuje proti účtu 491 a částka DPH nemá daňový dopad.

U neplátce se hodnota DPH samostatně neúčtuje, ale vstupuje do výnosů či nákladů. DPH je tedy součástí účetního případu. [2]

3.7 Chyby při převodu

Nejčastější chyby při převodu z daňové evidence na účetnictví vycházejí z neznalosti náplně podvojného účtu. Pokud podnikatel použije nesprávný účet a nemá daňový dopad, jedná se o chybu metodickou, kterou může kdykoliv i dodatečně opravit. Příkladem může být přijatá záloha, která je zaúčtována na účet 314 a správně má být zaúčtována na účtu 324.

Dalšími chybami při převodu jsou chyby, které vznikají z neznalosti účetní metodiky podvojného účetnictví. Ve většině případů se jedná také o chyby metodické a nemají daňový dopad. Příkladem může být dlouhodobý majetek movitý, kde na účtu 022 na straně MD je uvedena zůstatková cena a správně má být na straně MD uvedena cena pořizovací a na účtu 082 oprávky na straně D.

Daňové chyby jsou nejcitlivější. Může se jednat o chyby ve prospěch ale i neprospěch poplatníka. Podnikatel například zdaní zbytečně to, co se zdanit nemuselo nebo naopak nezdaní to, co se zdanit mělo.

Při převodu může dojít k situacím, které už nejsou klasifikovány jako chyby, ale jako záměrné zkreslení hodnot převodu. Tyto chyby by nikdy neměly nastat. Jedná se o:

- inventurní stav neodpovídá zůstatkům na účtech;
- počáteční stavy na účtech v hlavní knize neodpovídají převodovému můstku;
- vše, co zahrnoval obchodní majetek, není zaúčtováno;
- staré neuhrazené pohledávky jsou vynechány;
- neplátce DPH účtuje o DPH u pohledávek. [2]

4 Řešení převodu daňové evidence na účetnictví pro podnikatele Pavla Veselého

4.1 Charakteristika podnikání pana Pavla Veselého

(jméno podnikatele je změněno)

Podnikatel Pavel Veselý zahájil svou činnost jako samostatně podnikající fyzická osoba dne 1. 7. 1996 na základě živnostenského oprávnění k poskytování zednických služeb. Jedná se o živnost řemeslnou, ohlašovací. V roce 2008 podnikatel rozšířil své podnikání o specializovaný obchod se zednickými pomůckami.

Pan Veselý nabízí veškeré služby, které jsou spojeny se zednickými pracemi.

Nabízený sortiment v obchodě zahrnuje pomůcky, které každý zedník potřebuje ke své práci. Jedná se o zednická kladívka, lžice, hladítka (dřevěná, tvrzená polystyrenová, novodurová, nerezová), různé velikosti vodováh, stahovací latě, metry, špachtle, lepidla, řezačky, brusné, řezací kotouče, násady různého druhu (lopaty, krompáče, hrabičky, košťata, sekery), silikony, akryláty, ochranné pomůcky (rukavice, helma, brýle), různé druhy maleb – různé druhy štětců aj.

V prvním roce existence specializovaného obchodu prodával v obchodě sám pan Veselý společně se svoji manželkou. V roce 2009 podnikatel získal větší zakázku při stavbě honosného domu a tak přijal do pracovního poměru 2 zaměstnance. Jednoho zaměstnance pro účely obchodu a druhého jako svého pomocníka při vykonávání zednických prací. V případě nemoci nebo dovolené zaskakuje za zaměstnance v obchodě manželka pana Veselého.

Provozovna obchodu je umístěna v domě, který je ve vlastnictví pana Veselého. Pro vykonávání své činnosti využívá nákladní automobil, který pořídil v roce 2010 a z nějž platí silniční daň.

Podnikatel Pavel Veselý vykonává činnost jako osoba samostatně výdělečně činná a neplátce DPH.

Pan Veselý od začátku svého podnikání vedl jednoduché účetnictví. Od 1. 1. 2004 vede daňovou evidenci z důvodu legislativních změn. Podnikatel se rozhodl pro dobrovolný

přechod z daňové evidence na účetnictví z důvodu plánovaného rozšíření specializovaného obchodu. Pan Veselý plánuje zřídit ještě jeden obchod se zednickými pomůckami v jiném regionu. Vedení účetnictví mu tak zajistí přehledné a přesné informace o hospodaření. Bude moci přesně vyčíslit náklady a výnosy jak z poskytovaných zednických služeb, tak ze specializovaného obchodu a v případě existence dvou obchodů zjištění, ve které lokalitě si obchod vede lépe.

4.2 Vyčíslení stavu majetku a závazků

Prvním krokem při převodu daňové evidence na vedení účetnictví je zjištění skutečného stavu majetku a závazků podnikatele. Výsledky z inventarizace jsou důležitými údaji pro zahájení vedení účetnictví.

4.2.1 Inventarizace pokladny

Podnikatel používá jednu pokladnu v české měně. Z důvodu pouze jedné pokladny, nebude v účetnictví nutná analytická evidence a bude používán účet 211 – Pokladna.

Tabulka 5: Inventarizace pokladny

Položka	Částka
Pokladna (korunová)	Kč 42 653,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Inventarizace bankovního účtu

Podnikatel má pouze jeden běžný účet v české měně, jehož zůstatek je uveden v peněžním deníku. Opět není potřeba analytická evidence a při sestavení účetního rozvrhu bude použit účet 221 – Bankovní účet.

Tabulka 6: Inventarizace bankovního účtu

Položka	Částka
Bankovní účet	Kč 371 248,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3 Inventarizace pohledávek

Podnikatel má věrohodné a spolehlivé zákazníky a dost ostře si hlídá nesplacené pohledávky.

Konečný stav pohledávek bude přenesen na nově otevřený účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé.

Tabulka 7: Inventarizace pohledávek z obchodních vztahů

Položka	Částka
Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé	Kč 73 681,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.4 Inventarizace závazků z obchodních vztahů

Podnikatel eviduje ke dni převodu závazky z obchodního styku. Těmto závazkům bude v účetnictví přiřazen účet 321 – Závazky z obchodních vztahů - dodavatelé.

Tabulka 8: Inventarizace závazků z obchodních vztahů

Položka	Částka
Závazky z obchodních vztahů - dodavatelé	Kč 57 442,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.5 Inventarizace úvěru

Podnikateli byl poskytnut úvěr. Protože se jedná o krátkodobý úvěr, bude jeho výše zaúčtována na účet 231 – Krátkodobé bankovní úvěry.

Tabulka 9: Inventarizace úvěru

Položka	Částka
Krátkodobé bankovní úvěry	Kč 76 248,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.6 Inventarizace mzdových závazků

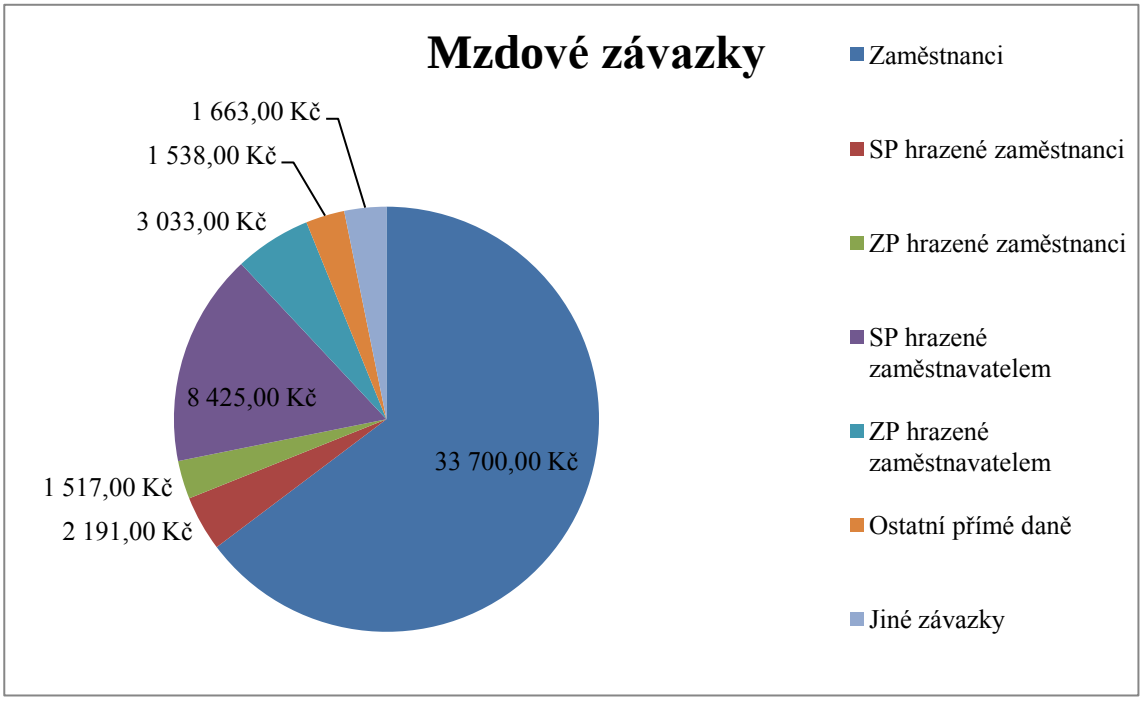
Jde o zúčtování s institucemi zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení, závazky k finančnímu úřadu, zaměstnancům a třetím osobám.

V účetnictví slouží pro zdravotní pojištění a sociální zabezpečení jeden syntetický účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, je zde ovšem vhodné zavést analytickou evidenci na čtyři účty, podle toho jestli jde o zdravotní pojištění či sociální zabezpečení a také podle toho, jestli jej hradí zaměstnanci nebo zaměstnavatel. Podnikatel dále ještě odvádí srážku ve prospěch třetí osoby, protože jeden ze zaměstnanců splácí půjčku srážkou ze mzdy. Tato srážka se zaúčtuje na účet 379 – Jiné závazky.

K zaúčtování závazků za zaměstnance slouží účet 331 – Zaměstnanci.

K zaúčtování zálohy na daň z příjmů zaměstnanců poslouží účet 342 – Ostatní přímé daně.

Celková částka těchto závazků za měsíc prosinec 2012 je ve výši Kč 52 067,00.
Hodnoty jednotlivých mzdových závazků jsou patrné z obrázku 7.



Obrázek 7: Inventarizace mzdových závazků

(Zdroj: vlastní zpracování)

4.2.7 Silniční daň

Pro silniční daň se zavede ještě jeden závazkový účet 345 – Ostatní daně a poplatky.

Tabulka 10: Inventarizace silniční daně

Položka	Částka
Ostatní daně a poplatky	Kč 2 496,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.8 Inventarizace dlouhodobého majetku

Většina dlouhodobého majetku je již zcela odepsána. Majetek, který panu Veselému slouží pro účely zednických prací, nepřevyšuje zákonem stanovenou hranici pro zahrnutí do dlouhodobého majetku, a proto byl již dříve v daňových výdajích. Hranice u dlouhodobého hmotného majetku je stanovena na Kč 40 000,00 a u nehmotného dlouhodobého majetku Kč 60 000,00.

Jediným majetkem, který není ještě zcela odepsán, je nákladní automobil Volvo, který si pan Veselý pořídil v roce 2010.

Cena, za kterou byl automobil pořízen, bude zaúčtována na účtu 022 – Samostatné movité věci a příslušná výše oprávek na účtu 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem.

Pro nákladní automobil se sestaví odpisový plán, ve kterém se vyčíslí výše oprávek.

Název a popis majetku:		**Nákladní automobil Volvo**		
Vstupní cena:		199 000 Kč		
Typ odpisu:		zrychlený		
Odpisová skupina:		2		
Doba odpisování:		5 let		
Koeficient pro první rok odepisování:		5		
Koeficient pro další roky odepisování:		6		
Rok	**Vstupní cena**	**Odpis**	**Oprávky**	**Zůstatková cena**
2010	199 000,00	39 800,00	39 800,00	159 200,00
2011	199 000,00	63 680,00	103 480,00	95 520,00
2012	199 000,00	47 760,00	151 240,00	47 760,00
2013	199 000,00	31 840,00	183 080,00	15 920,00
2014	199 000,00	15 920,00	199 000,00	0,00

Obrázek 8: Odpisový plán dlouhodobého majetku

(Zdroj: vlastní zpracování)

Tabulka 11: Inventarizace dlouhodobého majetku

Položka	**Částka**
Samostatné movité věci	Kč 199 000,00
Oprávky k samostatným movitým věcem	Kč 151 240,00

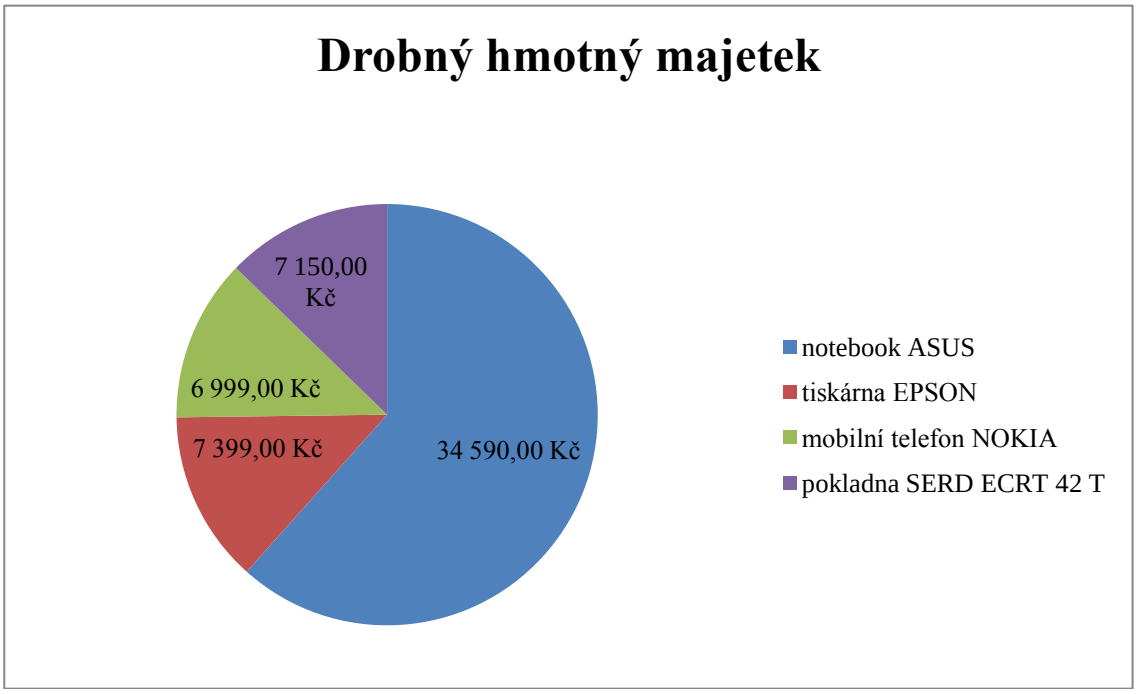
Zdroj: vlastní zpracování

4.2.9 Inventarizace drobného dlouhodobého majetku

Podnikatel eviduje majetek s dobou životností nad jeden rok, a jehož cena je pod 40 000,00 Kč. Náklady, které souvisely s pořízením tohoto majetku, byly zahrnuty v daňových výdajích v příslušných obdobích. Podnikatel tento majetek bude používat pro svoji činnosti a proto je potřeba ho evidovat v účetnictví. Pro drobný majetek se vytvoří 100 % odpis.

Podnikatel má evidovaný drobný hmotný majetek v celkové výši Kč 56 138,00. Ve stejné výši se vytvoří oprávky.

Cena, za kterou byl majetek pořízen, se zaúčtuje na účet 028 – Drobný hmotný majetek a oprávky se zaúčtují na účet 088 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku.

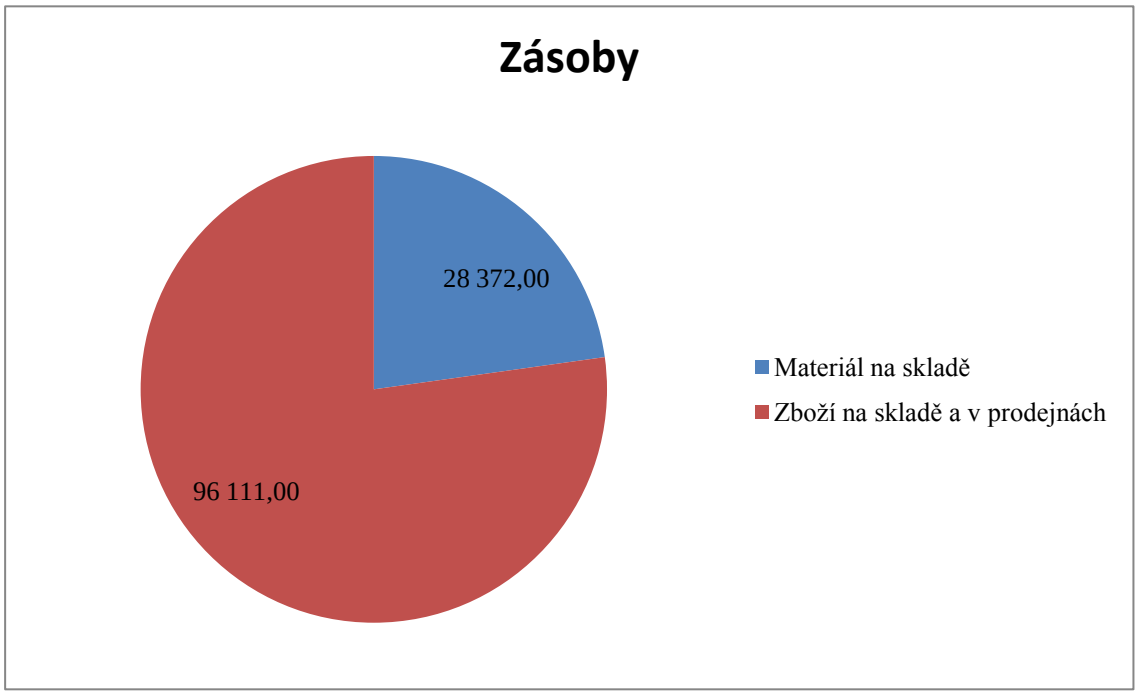


Obrázek 9: Inventarizace drobného hmotného majetku

(Zdroj: vlastní zpracování)

4.2.10 Inventarizace zásob

Pro materiál a zboží podnikatel v daňové evidenci vedl skladové karty, v účetnictví se zůstatky zásob zaúčtují na účet 112 – Materiál na skladě a na účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Podnikatel bude účtovat způsobem A.



Obrázek 10: Inventarizace zásob

(Zdroj: vlastní zpracování)

4.2.11 Inventarizace poskytnutých záloh

Pan Veselý poskytl zálohu za elektřinu a za plyn v částce Kč 72 000,00. O tuto částku se musí zvýšit základ daně v prvním roce vedení účetnictví. Zde není možnost rozložit zvýšení do devíti zdaňovacích období.

Tabulka 12: Inventarizace poskytnutých záloh

Položka	Částka
Poskytnuté provozní zálohy	Kč 72 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

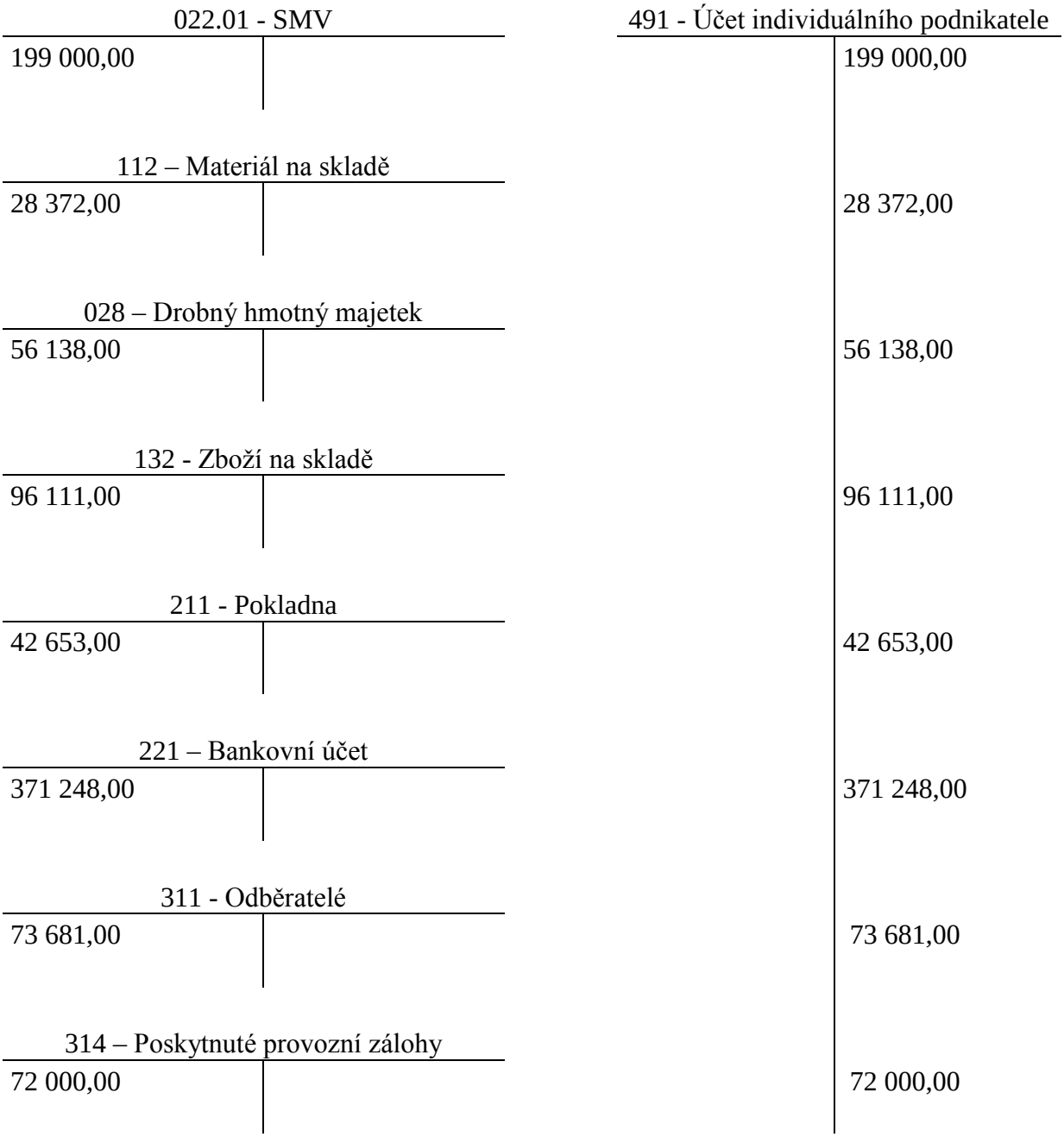
4.3 Sestavení účtového rozvrhu

Další součástí je sestavení vhodného účtového rozvrhu. Pro sestavení se bude vycházet ze směrné účtové osnovy. Vytvoří se účtový rozvrh, který bude obsahovat účty zachycující ekonomickou činnost pana Veselého. Syntetické účty, u nichž je to nutné, je vhodné rozlišit pomocí analytické evidence. **Navržený účtový rozvrh je uveden v příloze 1.**

4.4 Účet individuálního podnikatele

Konečné zůstatky majetkových a závazkových položek (aktiva a pasiva) v daňové evidenci se zaúčtují na příslušné účty z nově vytvořeného návrhu účtového rozvrhu a protiúčtem bude právě účet 491 – Účet individuálního podnikatele.

Po zaúčtování na účet 491 – Účet individuálního podnikatele se sečtením strany Má dáti zjistí obrat strany Má dáti, sečtením strany Dal, obrat strany Dal. Rozdíl, který vznikne mezi obraty stran Má dáti a strany Dal je konečným zůstatkem na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele. Protože se jedná o účet pasivní, tak by měla být kladná hodnota zjištěného rozdílu na straně Dal. V opačném případě se podnikatel bude pohybovat v nepříznivé finanční situaci, ve ztrátě.



Obrázek 11: Účet individuálního podnikatele a aktivní rozvahové účty

(Zdroj: vlastní zpracování)

082.01 - Oprávky k nákl. automobilu	
	151 240,00

491 - Účet individuálního podnikatele	
151 240,00	

088 - Oprávky k drob. hmot. majetku	
	56 138,00

56 138,00	

231 - Krátkodobý bankovní úvěr	
	76 248,00

76 248,00	

321 - Dodavatelé	
	57 442,00

57 442,00	

331 - Zaměstnanci	
	33 700,00

33 700,00	

336.01 - SP hrazené zaměstnavatelem	
	8 425,00

8 425,00	

336.02 - SP hrazené zaměstnanci	
	2 191,00

2 191,00	

336.03 - ZP hrazené zaměstnavatelem	
	3 033,00

3 033,00	

336. 04 - ZP hrazené zaměstnanci	
	1 517,00

1 517,00	

342 - Daň ze závislé činnosti	
	1 538,00

1 538,00	

345 - Ostatní přímé daně	
	2 496,00

2 496,00	

379 - Jiné závazky	
1 663,00	1 663,00

Obrázek 12: Účet individuálního podnikatele a pasivní rozvahové účty

(Zdroj: vlastní zpracování)

491 – Účet individuálního podnikatele

MD		**D**	
151 240,00		199 000,00	
56 138,00		28 372,00	
76 248,00		56 138,00	
57 442,00		96 111,00	
33 700,00		42 653,00	
8 425,00		371 248,00	
2 191,00		73 681,00	
3 033,00		72 000,00	
1 517,00			
1 538,00			
2 496,00			
1 663,00			
CELKEM	**395 631,00**	**CELKEM**	**939 203,00**
		KS	**543 572,00**

Obrázek 13: Účet individuálního podnikatele

(Zdroj: vlastní zpracování)

Z obrázku 13 je vidět, že podnikatel disponuje dostatečnými vlastními zdroji krytí, pan Veselý dosahuje tedy zisku. Účet individuálního podnikatele se bude nadále používat například pro zaznamenávání výběrů pro vlastní spotřebu podnikatele, peněžní vklady, nepeněžní vklady, převody zisku či ztráty z minulého účetního období.

4.5 Převodový můstek

Po sestavení účtového rozvrhu a vytvoření účtu individuálního podnikatele následuje další krok a tj. sestavení převodového můstku. Převodový můstek bude mít formu tabulky, do které se zanesou počáteční stavy zjištěné inventarizací a zda tyto stavy ovlivní základ daně z příjmu pana Veselého.

Tabulka 13: Převodový můstek podnikatele Pavla Veselého

Č.	Text	Účet	ZD	MD	D
1.	Samostatné movité věci	022	x	199 000,00	x
2.	Oprávky k SMV	082	x	-151 240,00	x
3.	Drobný hmotný majetek	028	x	56 138,00	x
4.	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	088	x	-56 138,00	x
5.	Materiál na skladě	112	+	28 372,00	x
6.	Zboží na skladě a v prodejnách	132	+	96 111,00	x
7.	Pokladna	211	x	42 653,00	x
8.	Bankovní účet	221	x	371 248,00	x
9.	Krátkodobé bankovní úvěry	231	x	x	76 248,00
10.	Odběratelé	311	+	73 681,00	x
11.	Poskytnuté provozní zálohy	314	+	72 000,00	x
12.	Dodavatelé	321	-	x	57 442,00

13.	Zaměstnanci	331	-	x	33 700,00
14.	Zúčtování s institucemi SZP	336	-	x	15 166,00
15.	Ostatní přímé daně	342	-	x	1 538,00
16.	Silniční daň	345	-	x	2 496,00
17.	Jiné závazky	379	-	x	1 663,00

Zdroj: vlastní zpracování

Oprávky jsou se záporným znaménkem na straně MD, jelikož snižují hodnotu obchodního majetku.

4.6 Počáteční stavy v hlavní knize

Pro zaúčtování počátečních stavů budou použity účty z účtového rozvrhu a účet 701 – Počáteční účet rozvažný.

Tabulka 14: Počáteční stavy v hlavní knize

Účet	Název	Má dáti	Dal
022.01	Nákladní automobil Volvo	199 000,00	Účet 701
028	Drobný hmotný majetek	56 138,00	Účet 701
082.01	Oprávky k nákladnímu automobilu Volvo	-151 240,00	Účet 701
088	Oprávky k drobnému hmotnému majetku	-56 138,00	Účet 701
112	Materiál na skladě	28 372,00	Účet 701
132	Zboží na skladě a v prodejnách	96 111,00	Účet 701
211	Pokladna	42 653,00	Účet 701

221	Bankovní účet	371 248,00	Účet 701
231	Krátkodobé bankovní úvěry	Účet 701	76 248,00
311	Odběratelé	73 681,00	Účet 701
314	Poskytnuté provozní zálohy	72 000,00	Účet 701
321	Dodavatelé	Účet 701	57 442,00
331	Zaměstnanci	Účet 701	33 700,00
336.01	SP hrazené zaměstnavatelem	Účet 701	8 425,00
336.02	SP hrazené zaměstnanci	Účet 701	2 191,00
336.03	ZP hrazené zaměstnavatelem	Účet 701	3 033,00
336.04	ZP hrazené zaměstnanci	Účet 701	1 517,00
342	Ostatní přímé daně a poplatky	Účet 701	1 538,00
345	Silniční daň	Účet 701	2 496,00
379	Jiné závazky	Účet 701	1 663,00
491	Účet individuálního podnikatele	Účet 701	543 572,00
CELKEM		**731 825,00**	**731 825,00**

Zdroj: vlastní zpracování

4.7 Počáteční rozvaha

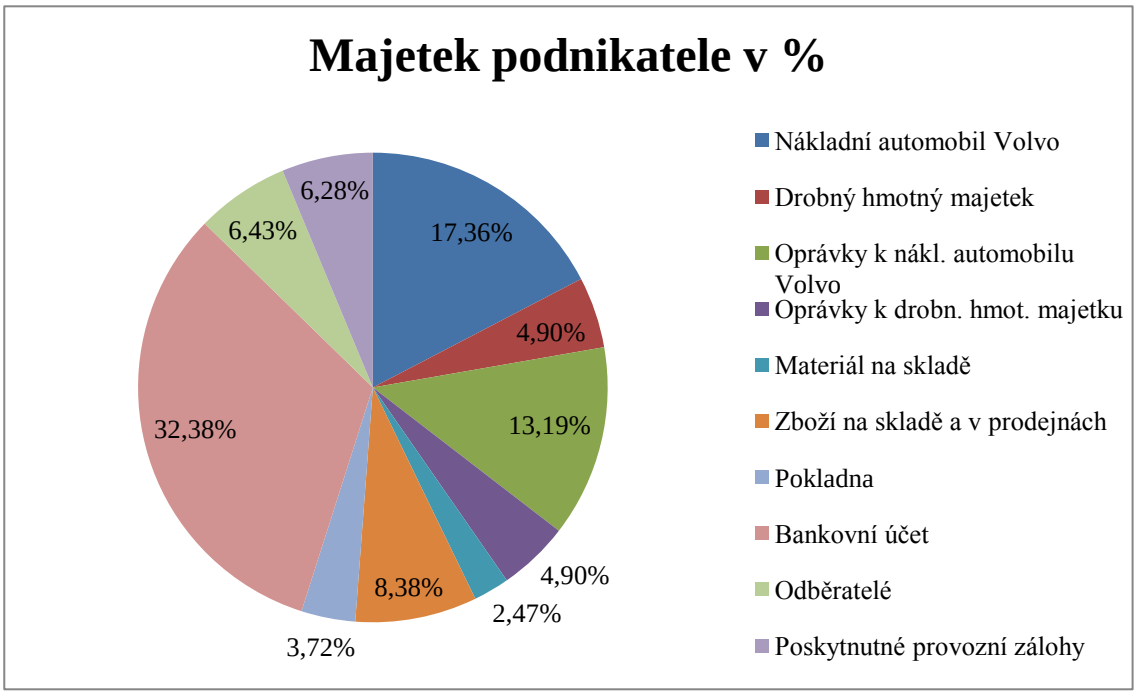
Z vyčíslených zůstatků se sestaví počáteční rozvaha k 1. 1. 2013.

Tabulka 15: Počáteční rozvaha k 1. 1. 2013

Počáteční rozvaha k 1. 1. 2013			
AKTIVA		**PASIVA**	
022.01 – Nákladní automobil Volvo	199 000,00	231 – Krátkodobý bankovní úvěr	76 248,00
028 – Drobný hmotný majetek	56 138,00	321 – Dodavatelé	57 442,00
082.01 – Oprávky k nákl. automobilu Volvo	-151 240,00	331 – Zaměstnanci	33 700,00
088 – Oprávky k drob. hmotnému majetku	-56 138,00	336.01 – SP hrazené zaměstnavatelem	8 425,00
112 – Materiál na skladě	28 372,00	336.02 – SP hrazené zaměstnanci	2 191,00
132 – Zboží na skladě a v prodejnách	96 111,00	336.03 – ZP hrazené zaměstnavatelem	3 033,00
211 – Pokladna	42 653,00	336.04 – ZP hrazené zaměstnanci	1 517,00
221 – Bankovní účet	371 248,00	342 – Ostatní přímé daně	1 538,00
311 - Odběratelé	73 681,00	345 – Ostatní daně a poplatky	2 496,00
314 – Poskytnuté provozní zálohy	72 000,00	379 – Jiné závazky	1 663,00
		491 – Účet individuálního podnikatele	531 943,00
CELKEM	**731 825,00**	**CELKEM**	**731 825,00**
AKTIVA = PASIVA			

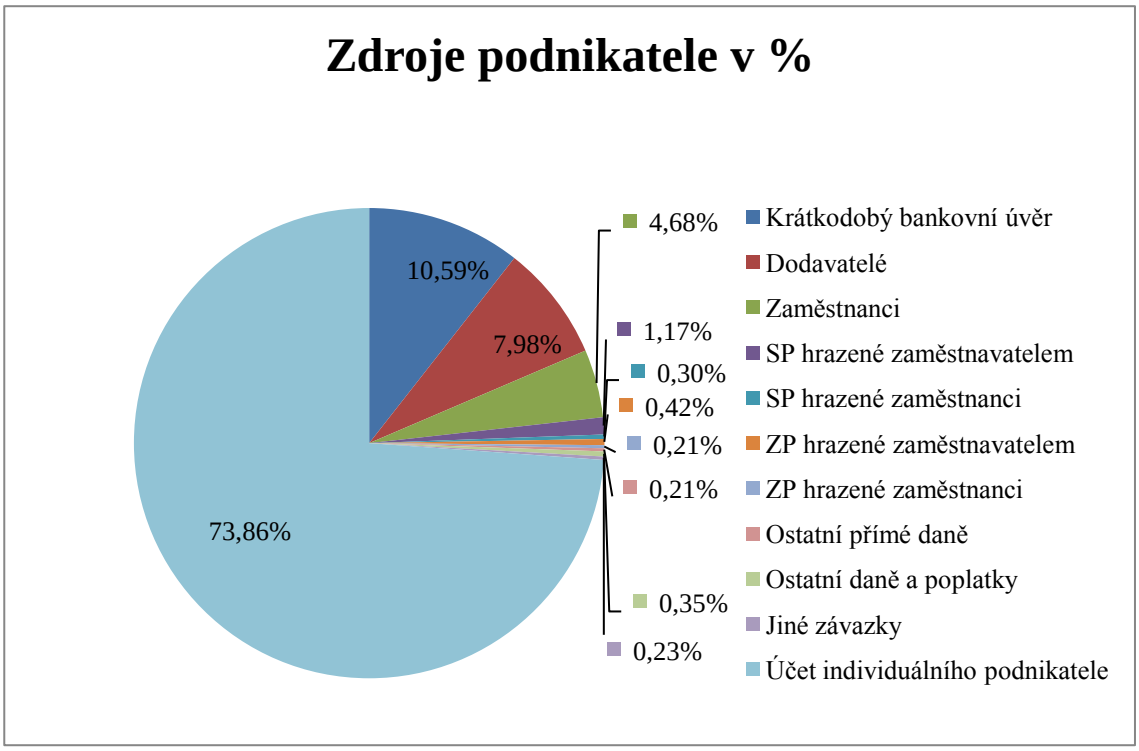
Zdroj: vlastní zpracování

4.8 Vyčíslení stavu majetku a zdrojů podnikatele podle celkových aktiv a pasiv



Obrázek 14: Stav majetku podle celkových aktiv

(Zdroj: vlastní zpracování)

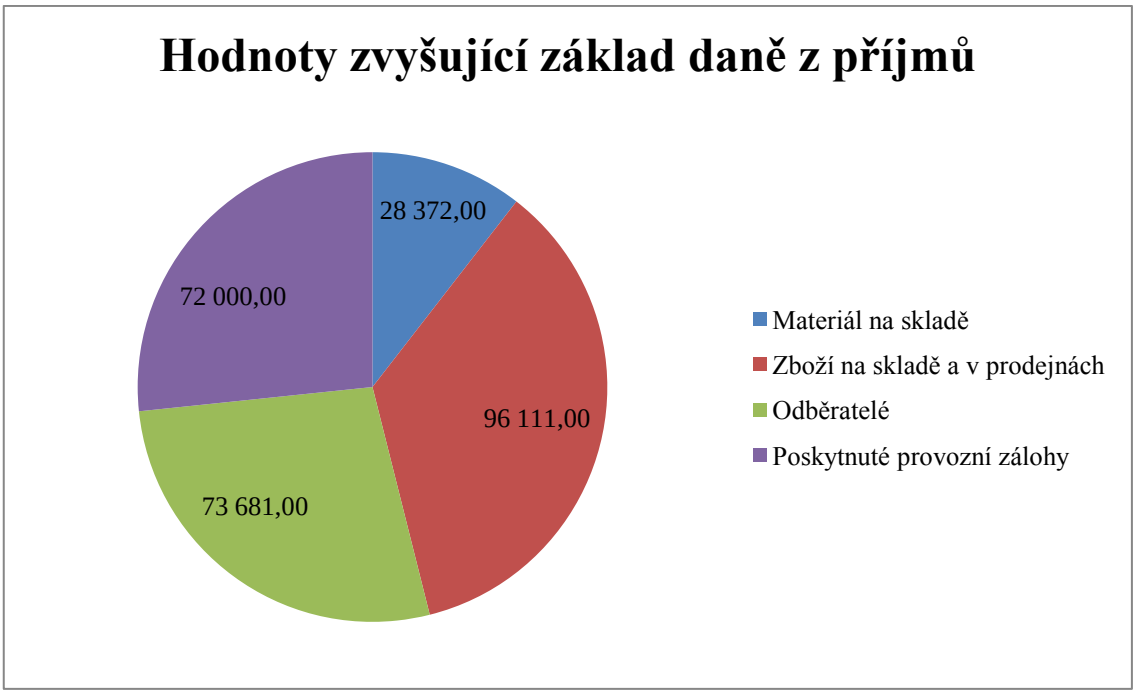


Obrázek 15: Stav zdrojů podle celkových pasiv

(Zdroj: vlastní zpracování)

5 Daňový dopad převodu daňové evidence na vedení účetnictví

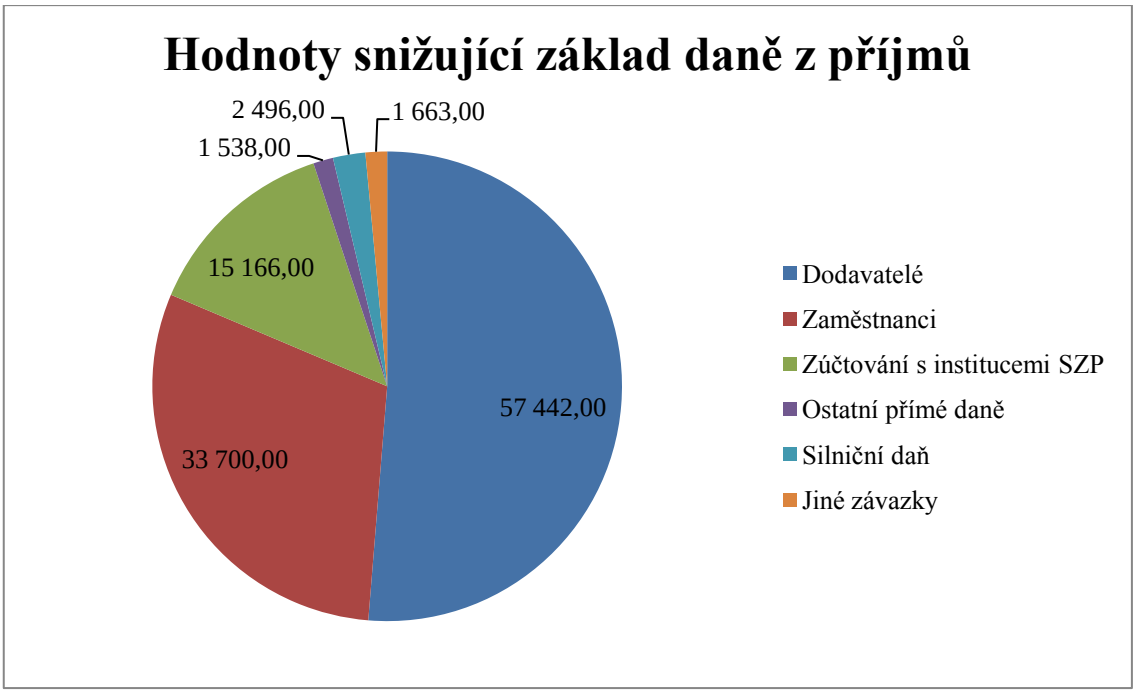
V roce 2013 bude muset pan Veselý upravit základ daně o položky zvyšující a snižující základ daně. Vypočítá se, o jakou hodnotu bude základ daně zvýšen a o jakou částku bude snížen. Rozdíl těchto hodnot bude představovat zvýšení či snížení základu daně.



Obrázek 16: Hodnoty zvyšující základ daně z příjmů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Celková hodnota, o kterou bude muset Pan Veselý zvýšit základ daně z příjmů je ve výši Kč **270 164,00**.



Obrázek 17: Hodnoty snižující základ daně z příjmů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Celková hodnota, o kterou se základ daně sníží, je ve výši Kč **112 005,00**.

Tabulka 16: Vliv na základ daně z příjmů

Zvýšení základu daně	Snížení základu daně	Rozdíl
270 164,00	112 005,00	**158 159,00**

Zdroj: vlastní zpracování

5.1 Jednorázově zdanění v roce 2013

Podnikatel může v prvním roce vedení účetnictví jednorázově zahrnout celý daňový dopad do základu daně z příjmů. Základ daně zvýší o pohledávky, zásoby a poskytnuté zálohy ve výši Kč 270 164,00 a zároveň sníží o závazky ve výši Kč 112 005,00.

Při realizaci této varianty už nemusí podnikatel v dalších letech vést evidenci daňových dopadů z převodového můstku.

5.2 Možnost rozložení pohledávek a zásob do více let

Od 1. 1. 2004 lze podle zákona o daních z příjmů daňový dopad z převodu zásob a pohledávek rozložit do devíti zdaňovacích let počínaje obdobím, ve kterém podnikatel

přešel na vedení účetnictví. Pohledávky a zásoby může rozložit bez ohledu na to, zda se jedná o přechod dobrovolný nebo o přechod povinný.

Pokud podnikatel přeruší nebo ukončí své podnikání je nutností zvýšit daňový základ o zbývající část, která do té doby ještě nebyla zahrnuta do daňového základu. [2]

Panu Veselému je navrhnuto, aby v prvním roce vedení účetnictví odečetl od základu daně položky, které snižují základ daně ve výši Kč 112 005,00, a z celkové hodnoty položek zvyšujících základ daně přičetl k základu daně hodnotu, která se rovná položkám snižujícím základ daně, tedy Kč 112 005,00. Tímto krokem podnikatel docílí nulový daňový dopad v roce 2013.

Zbývající hodnota zvyšující základ daně je ve výši Kč 158 159,00. Tuto částku může pan Veselý nadále rozdělit v dalších letech s přihlédnutím na svou ekonomickou situaci.

- **Rozložení zásob a pohledávek do dvou let**

Pokud by pan Veselý rozložil zásoby a pohledávky do dvou zdaňovacích období a v prvním roce by měl nulový daňový dopad (popsáno výše), tak ve druhém roce by musel k základu daně z příjmů přičíst celou zbývající hodnotu, tedy Kč 158 159,00. Daň z příjmů by se zvýšila o Kč 23 715,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do tří let**

V prvním roce vedení účetnictví bude zachován nulový daňový dopad a zbývající částka zvyšující základ daně bude rozložena do dalších dvou let. V roce 2014 a 2015 se základ daně zvýší o částku Kč 79 079,50. Daň z příjmů by se zvýšila o Kč 11 850,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do čtyř let**

Pokud se zásoby a pohledávky rozpustí do čtyř let a to tak, že v prvním roce bude zajištěn nulový daňový dopad, tak v roce 2014 až 2016 bude pan Veselý povinen zvýšit základ daně o částku Kč 52 719,67. Daň z příjmů se tak zvýší o Kč 7 905,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do pěti let**

Rozpuštění položek zvyšujících základ daně z příjmů do pěti let s nulovým daňovým dopadem v prvním roce, bude mít za následek zvýšení základu daně z příjmů v roce 2014 až 2017 o Kč 39 639,75. Daň z příjmů se zvýší o Kč 5 925,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do šesti let**

Pokud podnikatel rozloží zásoby a pohledávky do šesti let s nulovým daňovým dopadem v prvním roce, tak se základ daně z příjmů v roce 2014 až 2018 zvýší o částku Kč 31 631,80. Daň z příjmů z této částky se zvýší o Kč 4 740,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do sedmi let**

Pokud se zásoby a pohledávky rozloží do sedmi let, přičemž v prvním roce bude nulový daňový dopad, tak se základ daně zvýší o částku Kč 26 359,83 v roce 2014 až 2019. Daň z příjmů se tak zvýší o částku Kč 3 945,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do osmi let**

Rozložením zásob a pohledávek do osmi let s nulovým daňovým dopadem v prvním roce se základ daně z příjmů v roce 2014 až 2020 zvýší o částku Kč 22 594,14. Daň z příjmů se v těchto letech zvýší o Kč 3 375,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

- **Rozložení zásob a pohledávek do devíti let**

Pokud by podnikatel rozložil zásoby a pohledávky do devíti zdaňovacích období a v prvním roce bude nulový daňový dopad, tak v roce 2014 – 2021 bude podnikatel přičítat stejnou částku a to ve výši Kč 19 769,88. Daň z příjmů by se zvýšila o částku Kč 2 955,00 (při sazbě daně z příjmů 15 %).

Závěr

Daňová evidence je pro začínajícího podnikatele jednodušší a mnohem méně administrativně náročná než účetnictví. Zachycuje pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisí s podnikáním a stav majetku a závazků podnikatele na konci účetního období. Primárně slouží ke zjištění základu daně z příjmů a podnikateli průběžně udává přehled o stavu majetku a závazků a na jejím základě se podnikatelský subjekt dále rozhoduje o řízení podnikání firmy.

Vedení účetnictví je složitější avšak poskytuje podnikateli přínosy v podobě větší přehlednosti. Poskytuje přesné informace o stavu a pohybu majetku a závazků, informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku. Účetnictví nabízí širší a hlubší pohled na celkové hospodaření firmy.

V bakalářské práci jsem se zaměřila na problematiku převodu daňové evidence na vedení účetnictví pro podnikatele Pavla Veselého. Panu Veselému jsem navrhla postup převodu ke dni 1. 1. 2013.

V teoretické části jsem nejdříve popsala dva základní způsoby zobrazování podnikatelské činnosti – daňovou evidenci a účetnictví. Tato část také obsahuje důvody pro přechod dobrovolný či povinný. Podnikatelský subjekt, jemuž je v této práci navržen vhodný postup převodu se rozhodl pro přechod dobrovolný, zejména pro větší vypovídací schopnost, kterou účetnictví nabízí. Kroky jak postupovat při převodu daňové evidence na vedení účetnictví jsou také popsány teoreticky.

V praktické části jsem dle teorie vypracovala všechny potřebné kroky ke správnému převodu daňové evidence na vedení účetnictví. Začala jsem přesným zjištěním stavu majetku a závazků. Pro podnikatele jsem sestavila účtový rozvrh, který obsahuje účty vhodné pro zobrazení ekonomické činnosti pana Veselého. Dále jsem vytvořila účet 491 – Účet individuálního podnikatele a na něj jsem zaúčtovala konečné zůstatky z daňové evidence. Pro dodržení souvztažnosti jsem účtovala na účty ze sestaveného účtového rozvrhu. Dále jsem sestavila převodový můstek, jehož obsahem jsou položky, které jsou převáděny do účetnictví a zda tyto položky ovlivní základ daně či nikoliv. Z převodového můstku jsem následně sestavila počáteční rozvahu.

Při převodu daňové evidence na vedení účetnictví je třeba myslet na daňový dopad. Panu Veselému jsem nabídla optimální řešení, jak tento dopad minimalizovat. V prvním roce, kdy povede účetnictví, se od základu daně odečte hodnota závazků a ve stejné výši se přičte hodnota zásob a pohledávek. Tímto krokem se zajistí nulový daňový dopad v prvním roce vedení účetnictví. Vypracovala jsem všechny možnosti rozložení zásob a pohledávek a podnikatel si tak může sám vybrat, kterou variantu považuje za optimální. Pan Veselý by si měl vybrat takovou možnost, která pro něj bude nejlepší vzhledem k jeho daňové povinnosti.

Panu Veselému navrhuji, aby přistoupil k možnosti rozložení zásob a pohledávek do devíti let s nulovým daňovým dopadem v prvním roce a ve zbývajících osmi zdaňovacích období vždy k základu daně z příjmů přičítat částku Kč 19 769,88. Daň z příjmů se tak po následujících osm let zvýší o 2 955,00 Kč.

Pan Veselý působí na trhu již dlouho a vzhledem k tomu, že má stále zakázky, měl by být schopen v následujících osmi letech zvýšit základ daně o uvedenou částku bez problému. Protože je jeho podnikání stabilní, lze stabilitu očekávat i v budoucnu a pan Veselý by neměl mít problém v případě dodanění zbývající částky nárazově při přerušení či ukončení ekonomické činnosti.

Seznam použité literatury

Knižní literatura

1) BLECHOVÁ, B., JANOUŠKOVÁ, J.: *Podvojné účetnictví v příkladech 2012.* 12. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 200 s. ISBN 978-80-247-4185-7.

2) DUŠEK, J.: *Převod daňové evidence na vedení účetnictví.* 4. vydání. Praha: Grada Publishing, 2006. 120 s. ISBN 80-247-1434-5.

3) FIŠEROVÁ, E.: *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010.* 8. vydání. Olomouc: Anag, 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.

4) KOVANICOVÁ, D.: *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. vydání. Praha: Polygon, 2009. 413 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

5) PILAŘOVÁ, I.: *Účetnictví podnikatelských subjektů.* 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.

6) PILÁTOVÁ, J. a kolektiv.: *Daňová evidence komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ.* 7. vydání. Olomouc: Anag, 2011. 352 s. ISBN 978-80-7263-656-3.

7) RYNEŠ, P.: *Podvojné účetnictví a účetní závěrka.* 11. vydání. Olomouc: Anag, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4.

8) SEDLÁČEK, J. a kolektiv.: *Základy finančního účetnictví.* 1. vydání. Praha: Ekopress, 2005. 331 s. ISBN 80-86119-95-5.

9) SEDLÁČEK, J.: *Daňová evidence podnikatelů 2012.* 9. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 128 s. ISBN 978-80-247-4174-1.

10) VALOUCH, P.: *Účetní a daňové odpisy 2012.* 7. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Použité zákony

11) Vyhláška č. 500/2002 Sb.

12) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

13) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Ocenění zásob 15
Tabulka 2: Převodový můstek 25
Tabulka 3: Počáteční rozvaha 26
Tabulka 4: Účet individuálního podnikatele 26
Tabulka 5: Inventarizace pokladny 30
Tabulka 6: Inventarizace bankovního účtu 30
Tabulka 7: Inventarizace pohledávek z obchodních vztahů 31
Tabulka 8: Inventarizace závazků z obchodních vztahů 31
Tabulka 9: Inventarizace úvěru 31
Tabulka 10: Inventarizace silniční daně 33
Tabulka 11: Inventarizace dlouhodobého majetku 34
Tabulka 12: Inventarizace poskytnutých záloh 36
Tabulka 13: Převodový můstek podnikatele Pavla Veselého 41
Tabulka 14: Počáteční stavy v hlavní knize 42
Tabulka 15: Počáteční rozvaha k 1. 1. 2013 44
Tabulka 16: Vliv na základ daně z příjmů 47

Seznam obrázků

Obrázek 1: Struktura obchodního majetku 10

Obrázek 2: Vzor evidence pohledávek 12

Obrázek 3: Vzor evidence závazků 13

Obrázek 4: Vzor karty dlouhodobého majetku 14

Obrázek 5: Vzor karty zásob 16

Obrázek 6: Funkce účetnictví 17

Obrázek 7: Inventarizace mzdových závazků 32

Obrázek 8: Odpisový plán dlouhodobého majetku 34

Obrázek 9: Inventarizace drobného hmotného majetku 35

Obrázek 10: Inventarizace zásob 36

Obrázek 11: Účet individuálního podnikatele a aktivní rozvahové účty 38

Obrázek 12: Účet individuálního podnikatele a pasivní rozvahové účty 40

Obrázek 13: Účet individuálního podnikatele 40

Obrázek 14: Stav majetku podle celkových aktiv 45

Obrázek 15: Stav zdrojů podle celkových pasiv 45

Obrázek 16: Hodnoty zvyšující základ daně z příjmů 46

Obrázek 17: Hodnoty snižující základ daně z příjmů 47

Použité zkratky

aj.	a jiné
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
D	Dal
DE	daňová evidence
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
Kč	koruna česká
KS	konečný stav
MD	Má dáti
mil.	milion
PS	počáteční stav
Sb.	sbírka zákonů
SMV	samostatné movité věci
SP	sociální pojištění
tj.	to je
ZD	základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZP	zdravotní pojištění

Seznam příloh

Příloha 1: Návrh účtového rozvrhu pro podnikatele Pavla Veselého

Příloha 1: Návrh účtového rozvrhu pro podnikatele Pavla Veselého

Účtové třída 0 – Dlouhodobý majetek

skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022.01 – Nákladní automobil Volvo

028 – Drobný hmotný majetek

029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

skupina 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotného majetku

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

082.01- Oprávky k nákladnímu automobilu Volvo

088 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku

089 – Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku

skupina 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

skupina 11 – Materiál

111 – Pořízení materiálu

112 – Materiál na skladě

119 – Materiál na cestě

skupina 13 – Zboží

131 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě a v prodejnách

139 – Zboží na cestě

skupina 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

151 – Poskytnuté zálohy na zásoby

skupina 19 – Opravné položky k zásobám

191 – Opravná položka k materiálu

196 – Opravná položka ke zboží

197 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

skupina 21 – Peníze

211 – Pokladna

skupina 22 – Účty v bankách

221 – Bankovní účet

skupina 23 – Krátkodobé bankovní úvěry

231 – Krátkodobé bankovní úvěry

skupina 26 – Převody mezi finančními účty

261 – Peníze na cestě

skupina 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 – Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé

314 – Poskytnuté provozní zálohy

315 – Ostatní pohledávky

skupina 32 – Závazky (krátkodobé)

321 – Závazky z obchodních vztahů – dodavatelé

324 – Přijaté provozní zálohy

325 – Ostatní závazky

skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 – Zaměstnanci

333 – Ostatní závazky k zaměstnancům

335 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

336.01 – Zúčtování sociálního zabezpečení hrazeného zaměstnavatelem

336.02 – Zúčtování sociálního zabezpečení hrazeného zaměstnanci

336.03 – Zúčtování zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem

336.04 – Zúčtování zdravotního pojištění hrazeného zaměstnanci

skupina 34 – Zúčtování daní a dotací

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní přímé daně

345 – Ostatní daně a poplatky

skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky

379 – Jiné závazky

skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv

381 – Náklady příštích období

382 – Komplexní náklady příštích období

383 – Výdaje příštích období

384 – Výnosy příštích období

385 – Příjmy příštích období

388 – Dohadné účty aktivní

389 – Dohadné účty pasivní

skupina 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 – Opravná položka k pohledávkám

395 – Vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

skupina 49 – Individuální podnikatel

491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

skupina 50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

502 – Spotřeba energie

504 – Prodané zboží

skupina 51 – Služby

511 – Opravy a udržování

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentaci

518 – Ostatní služby

skupina 52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady

524 – Zákonné sociální pojištění

525 – Ostatní sociální pojištění

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele

527 – Zákonné sociální náklady

528 – Ostatní sociální náklady

skupina 53 – Daně a poplatky

531 – Daň silniční

532 – Daň z nemovitosti

538 – Ostatní daně a poplatky

skupina 54 – Jiné provozní náklady

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542 – Prodaný materiál

543 – Dary

544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545 – Ostatní pokuty a penále

546 – Odpis pohledávky

548 – Ostatní provozní náklady

549 – Manka a škody z provozní činnosti

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

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

skupina 56 – Finanční náklady

562 – Úroky

566 – Náklady z finančního majetku

568 – Ostatní finanční náklady

569 – Manka a škody na finančním majetku

skupina 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

skupina 58 – Mimořádné náklady

582 – Škody

588 – Ostatní mimořádné náklady

589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

skupina 60 – Tržba za vlastní výkony a zboží

601 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

skupina 62 – Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží

622 – Aktivace vnitropodnikových služeb

skupina 64 – Jiné provozní výnosy

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

648 – Ostatní provozní výnosy

skupina 66 – Finanční výnosy

662 – Úroky

666 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

668 – Ostatní finanční výnosy

skupina 68 – Mimořádné výnosy

688 – Ostatní mimořádné výnosy

skupina 69 – Převodové účty

697 – Převod provozních výnosů

698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

skupina 70 – Účty rozvažné

701 – Počáteční účet rozvažný

702 – Konečný účet rozvažný

skupina 71 – Účet zisků a ztrát

710 – Účet zisku a ztrát

skupiny 75 – 79 – Podrozvahové účty