

Převod daňové evidence na vedení účetnictví ve zvolené firmě

Veronika Vavrysová

Bakalářská práce
2017

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚÍ ECKÉHO DÍLA, UMĚÍ ECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika Vavrysová**
Osobní číslo: **M13003**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Převod daňové evidence na vedení účetnictví ve zvolené firmě**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše charakterizujte daňovou evidenci a vedení účetnictví se zaměřením na převod daňové evidence na vedení účetnictví.

II. Praktická část

- Charakterizujte současný stav podnikání fyzické osoby zabývající se nákupem a prodejem zboží.
- Vypracujte projekt převodu daňové evidence na vedení účetnictví.
- Vyhodnotte dopad převodu a vyslovte závěrečná doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah přilož: **---**
Forma zpracování bakalářské práce: **tiskáná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- CARDOVÁ, Zdenka.** Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 158 s. ISBN 978-80-7357-502-1.
DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2008, 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
HORNGREN, Charles T., Walter T HARRISON a M OLIVER. Financial and managerial accounting. 3rd ed. Boston: Pearson Prentice Hall, c2012, 1190, s. ISBN 978-0-13-278282-1.
PILÁŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2011, 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav finanční a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
docent



prof. Ji. Ing. Dr. Alomira Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 11.5.2017

Jméno a příjmení:

Veronika Kavryšová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce je zaměřena na zpracování převodu z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele. V teoretické části je popsána legislativní úprava daňové evidence, která je zaměřena zejména na povinnost vedení daňové evidence, její obsah a kroky předcházející ukončení jejího vedení. Z hlediska účetnictví jsou v teoretické části popsány jeho zákonné aspekty, povinnosti vedení účetnictví i jeho ukončení a další důležité skutečnosti. Nedílnou součástí teoretické části tvoří zákonná úprava, důvody a samotný postup převodu daňové evidence na vedení účetnictví.

V praktické části práce je zpracován konkrétní převod z daňové evidence na vedení účetnictví. Je zde popsán a vyčíslen daňový i účetní dopad převodu pro podnikatele. Součástí praktické části je také vyhotovení účtového rozvrhu.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, převod, daňový dopad, základ daně

ABSTRACT

The bachelor's thesis focuses on the processing of the transfer of tax evidence into accounting management in a selected company. In the theoretical part, the legislative form of tax evidence is described which focuses especially on the duty of tax evidence management, its content and the steps proceeding termination of its management. From the point of view of accounting, the legal aspects, duties of accounting management and its termination and other important facts are described in the theoretical part. Theoretical part includes legal form, the reasons for transfer and the transfer of tax evidence into accounting management.

In the practical part, the particular transfer from tax evidence into accounting management is processed. The tax and accounting impact of the transfer on the entrepreneur is described. The practical part also includes the account timetable.

Keywords: Tax Evidence, Accounting, Transfer, Tax impact, The Basis of the Tax

Dovoluji si poděkovat paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za její odborné vedení a podnětné připomínky k mé bakalářské práci.

Současně zde vyslovuji poděkování svému manželovi a rodičům za podporu během doby studia a současně také za starost o našeho syna.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇOVÁ EVIDENCE	12
1.1 ZÁKONNÉ ASPEKTY A POVINNOST VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	12
1.2 OBSAH DAŇOVÉ EVIDENCE.....	14
1.2.1 Obecně.....	14
1.2.2 Obchodní majetek	14
1.2.3 Příjmy a výdaje	14
1.2.4 Deník příjmů a výdajů.....	16
1.3 NUTNÉ ÚPRAVY PŘED UZAVŘENÍM DENÍKU PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ.....	17
1.4 UKONČENÍ VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	18
2 ÚČETNICTVÍ	19
2.1 ZÁKONNÉ ASPEKTY A POVINNOST VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	19
2.2 VZNIK A ZÁNİK VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	20
2.3 ÚČETNÍ ZÁSADY	20
2.4 SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČTOVÝ ROZVRH	21
2.4.1 Směrná účtová osnova.....	21
2.4.2 Účtový rozvrh.....	21
2.5 ÚČETNÍ ZÁPIS, DOKLAD A KNIHY	22
2.5.1 Účetní zápis a doklad	22
2.5.2 Účetní knihy	23
2.6 ÚČETNICTVÍ V PLNÉM ROZSAHU.....	23
2.6.1 Střední a velká účetní jednotka	24
2.6.2 Účetní závěrka.....	24
2.7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	24
2.7.1 Obsah účetní závěrky	25
2.7.2 Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.....	25
2.7.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu	27
3 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	28
3.1 ZÁKONNÁ ÚPRAVA PŘECHODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	28
3.1.1 § 61b Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví.....	28
3.1.2 Příloha č. 3, Zákona o daních z příjmů	29
3.2 DŮVODY PŘEVODU	29
3.3 POSTUP PŘI PŘEVODU Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	30
3.3.1 Kroky převodu	30
II PRAKTICKÁ ČÁST	32
4 PŘEDSTAVENÍ FYZICKÉ OSOBY	33
4.1 HISTORIE A OBOR PODNIKÁNÍ.....	33
4.2 SHRNUÍ SOUČASNÉHO STAVU PODNIKÁNÍ.....	34
5 PROJEKT PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ	

ÚČETNICTVÍ	36
5.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ PODNIKATELE.....	36
5.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek	36
5.1.2 Zásoby	37
5.1.3 Pohledávky	38
5.1.4 Pokladna	39
5.1.5 Bankovní účet.....	39
5.1.6 Závazky	40
5.1.7 Uzavření daňové evidence	43
5.2 VYHOTOVENÍ PŘEVODOVÉHO MŮSTKU.....	45
5.2.1 Účet individuálního podnikatele	48
5.2.2 Vyčíslení daňového dopadu	48
5.3 VYHOTOVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU	49
5.4 OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH	49
5.5 SESTAVENÍ POČÁTEČNÍ ROZVAHY	50
6 ANALÝZA PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	52
6.1 DAŇOVÉ HLEDISKO PŘEVODU.....	52
6.2 ÚČETNÍ HLEDISKO PŘEVODU	55
7 ZÁVĚREČNÁ ZHODNOCENÍ PŘEVODU A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ.....	57
7.1 JEDNORÁZOVÉ UPLATNĚNÍ DAŇOVÉHO DOPADU	57
7.2 ROZLOŽENÍ DAŇOVÉHO DOPADU	57
7.2.1 První možnost.....	58
7.2.2 Druhá možnost	58
7.3 SHRUTÍ.....	59
ZÁVĚR	60
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	61
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	63
SEZNAM OBRÁZKŮ	64
SEZNAM TABULEK.....	65
SEZNAM PŘÍLOH.....	66

ÚVOD

Předmětem této bakalářské práce je převod daňové evidence na vedení účetnictví. Práce je rozdělena na dvě části. V teoretické se budu zabývat možnostmi zachycení podnikatelských transakcí.

V současnosti existují dvě možnosti, jakými mohou podnikatelé zachytit své podnikatelské transakce. První z nich je využití daňové evidence. Daňová evidence se jeví jako jednodušší řešení z hlediska administrativní i technické zátěže pro podnikatele. Úkolem daňové evidence je především sledování příjmů a výdajů a poskytnutí přehledu o majetku a dlužích podnikatele. Daňová evidence je spjata zejména se zákonem o daních z příjmů, jelikož jejím účelem je především příprava podkladů ke správnému zjištění daňové povinnosti.

K lepšímu zachycení stavu jednotlivých podnikových transakcí slouží účetnictví. Transakce a položky, které jsou zobrazeny pomocí účetních metod a postupů poté podávají věrnější obraz o podnikatelské činnosti. Údaje, které vychází z účetnictví, jsou lépe využitelné také pro řízení firmy a rozhodování o její budoucnosti. Vedení účetnictví s sebou přináší však vyšší znalost legislativy i zvýšení administrativních či technických nároků.

V praktické části této práce aplikuji teoretické znalosti postupu převodu na zvolenou firmu. Výsledek praktické části bude sloužit konkrétnímu podnikateli jako návod, který mu má usnadnit tento nelehký proces převodu, k němuž se podnikatel rozhodl dobrovolně.

Samotný převod se bude sestávat z několika kroků. Nejprve bude provedena inventarizace majetku a závazků, jejichž stavy budou posléze sloužit jako počáteční stavy rozvahových účtů. Poté dojde k sestavení převodového můstku, vyhotovení účtového rozvrhu, otevření účetních knih a sestavení počáteční rozvahy.

V souladu s Přílohou č. 3, Zákona o daních z příjmů, bude dále převod vyčíslen z hlediska daňového. Daňový dopad takového převodu bývá povětšinou negativní. A to z důvodu dodanění zásob na skladě a neuhrazených pohledávek, přičemž se neuhrazené dluhy odečtou. Případný negativní daňový dopad však může být následně rozložen až do 9 zdaňovacích období.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je sestavení převodu daňové evidence na vedení účetnictví ve zvolené firmě. Současně práce poskytuje informace o tomto převodu a má usnadnit podnikateli tento proces. K převodu se podnikatel rozhodl dobrovolně. Datum převodu bylo stanoveno na 1. 1. 2017.

Na základě literární rešerše vyhotovím teoretickou část bakalářské práce. Porovnáám daňovou evidenci s vedením účetnictví, přičemž budu vycházet z platných zákonů a odborné literatury.

V praktické části nejprve zhodnotím současný stav podnikatelské činnosti zvolené firmy. Následně aplikuji získané znalosti z teoretické části a provedu samotný převod. Jako podklady pro sestavení správného postupu převodu daňové evidence na vedení účetnictví využiji interní dokumentace zvolené firmy. Pokud mi vzniknou nejasnosti, provedu rozhovory s panem podnikatelem, případně s jeho externí účetní.

V praktické části bude provedena inventarizace majetku a dluhů podnikatele. Údaje získané při inventarizaci využiji při zaúčtování počátečních stavů jednotlivých položek majetku a závazků.

Důležitou část praktické části bude tvořit analýza převodu daňové evidence na vedení účetnictví, a to zejména z hlediska daňového. Následně navrhnou podnikateli nejvhodnější rozložení daňového dopadu a to v souladu s principem eliminace.

V této práci budou využity následující metody zpracování práce:

- Literární rešerše: Bude využita v teoretické části při nastudování legislativy a odborných publikací
- Abstrakce: Taktéž bude využito v teoretické části práce
- Indukce: Indukce bude využito v praktické části k vyvození závěrů převodu (daňový dopad)
- Analýza: Zanalyzování daňového dopadu převodu v praktické části.
- Zhodnocení: Využití v praktické části práce k závěrečnému zhodnocení převodu daňové evidence na vedení účetnictví.
- Účetní postupy: Provedení inventarizace, zaúčtování PS položek, sestavení rozvahy apod.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ EVIDENCE

Cílem daňové evidence je poskytnout údaje, které jsou potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Daňová evidence je vstupní databází pro tvorbu daňového přiznání a zároveň má i další užitek, a sice poskytnutí přehledu o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele. Z tohoto důvodu je daňová evidence využitelná pro ekonomické rozhodování podnikatele. Daňová evidence pracuje s prvotními doklady, z nichž provádí záznamy, které jsou dále tříděny a sumarizovány (Dušek, Sedláček, 2016, s. 9-11).

Dle zásady jednoduchosti zachycuje tedy daňová evidence jen peněžní toky, které souvisí s podnikáním a stavem majetku a dluhů podnikatele na konci zdaňovacího období. Podobně jako účetnictví, jsou v daňové evidenci vymezovány složky majetku, které podléhají evidenci, a taktéž určuje metody jejich oceňování. Forma daňové evidence není výslovně definována (Dušek, Sedláček, 2016, s. 10)

Jednou z výhod daňové evidence je bezesporu její nižší náročnost na administrativu v porovnání s jednoduchým účetnictvím a taktéž menší požadavky na technické zabezpečení (Dušek, Sedláček, 2016 s. 7).

1.1 Zákonné aspekty a povinnost vedení daňové evidence

„Daňová evidence je předepsána pro podnikatele, kteří vedli jednoduché účetnictví anebo nevedli žádné účetnictví, ale hodlají prokazovat svoje výdaje spojené s podnikáním podle zákona o daních z příjmů“ (Dušek, Sedláček, 2016, s. 7).

Cardová (2010, s. 19) uvádí, že účetnictví má prioritu. Pokud se však podnikatel při zahájení svého podnikání rozhodne, že nepovede účetnictví, nýbrž daňovou evidenci, musí sledovat, zda nesplnil kritéria dané pro povinné vedení účetnictví. Zároveň je důležité uvést, že daňovou evidenci mohou vést pouze fyzické osoby, právníckým osobám toto vedení není povoleno.

Daňovou evidenci mohou vést tyto fyzické osoby (podnikatelé):

- které se dobrovolně rozhodly, že nepovedou účetnictví
- nejsou zapsány v obchodním rejstříku,
- nepřesáhly hranici obratu 25 mil. Kč (za bezprostředně předcházející kalendářní rok),

- dále nejsou účastníky sdružení, anebo jimi být mohou, za předpokladu, že žádný z účastníků není účetní jednotkou,
- a v neposlední řadě pokud jim povinnost vést účetnictví neukládá zvláštní právní předpis (Cardová, 2010, s. 19–20).

„Legislativně je daňové evidence upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů“ (Dušek, Sedláček, 2016, s. 9).

Základním pravidlo, které je zakotveno v zákoně o daních z příjmů, říká, že fyzické osoby s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, které nevedou účetnictví a to jak povinně či dobrovolně dle zákona o účetnictví a také pokud neuplatňují výdaje paušální částkou z dosažených příjmů, vedou daňovou evidenci (Cardová, 2010, str. 14).

Toto pravidlo dále rozvádí Dušek a Sedláček (2016, s. 10), kteří informují o povinnosti vést dokumentaci vzhledem k tomu, jaký druh příjmů mají a jaké výdaje uplatňují k těmto příjmům. Jedná se o tyto druhy dokumentace:

- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v souvislosti s podnikatelskou či jinou samostatnou výdělečnou činností,
- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích, které jsou řazeny v časové posloupnosti, dále evidenci hmotného odpisovaného majetku, evidenci o tvorbě a použití rezerv na opravy hmotného majetku, evidenci pohledávek a dluhů ve zdaňovacím období, v němž dojde k ukončení pronájmu a také pokud dochází k vyplácení mezd, tak evidence mzdových listů,
- daňová evidence ve smyslu § 7b zákona o dani z příjmů.

Pokud je fyzická osoba zároveň registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty, je její daňová evidence taktéž upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zejména pak jejím §100 (Dušek, Sedláček, 2016, s. 12).

Dušek a Sedláček (2016, s. 12) k této skutečnosti dále dodávají, že daňová evidence musí poskytovat především údaje, které jsou potřebné k stanovení daňové povinnosti podnikatele a současně musí být daňová evidence vedena v takovém členění, které je následně potřebné pro sestavení měsíčního či čtvrtletního daňového přiznání. Zároveň má plátcé povinnost vést evidenci nezdanitelných uskutečněných plnění.

1.2 Obsah daňové evidence

1.2.1 Obecně

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

- a) o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zajištění základu daně,
- b) o majetku a závazcích.

Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí ustanovení zákona o daních z příjmů“ (Pilátová a kol., 2013, s. 23).

Charakteristická je evidence peněžních i hmotných toků v rámci jejich příčinného vztahu k podnikání. To znamená, že tyto toky jsou na jedné straně získávány z prodeje výrobků, zboží či služeb (kladné přítoky) a na straně druhé jsou toky vynakládány na dosažení, zajištění a udržení příjmů (záporné toky). Z této skutečnosti vyplývá, že by daňová evidence měla všechno, co ovlivňuje základ daně z příjmů. Jedná se o majetek podnikatele, jenž je potřebný k jeho podnikatelské činnosti na jedné straně a získané finanční zdroje jakožto cizí kapitál, který se podílí na krytí majetku podnikatele na straně druhé (Dušek, Sedláček, 2016, s. 15)

1.2.2 Obchodní majetek

„Obchodním majetkem se pro účely daně z příjmů fyzických osob rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno nebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o tomto majetku naposledy účtoval nebo jej naposledy uváděl v daňové evidenci.“ Pilátová a kol. (2013, s. 11 – 12) rovněž doplňují, že pokud fyzická osoba – podnikatel, uplatňuje při tvorbě dílčího základu daně podle § 7 zákona o daních z příjmů paušální výdaje, nemá obchodní majetek.

1.2.3 Příjmy a výdaje

Příjmy a výdaje, které jsou potřebné pro zjištění základu daně, jsou přesně vymezeny zákonem o daních z příjmů (Cardová, 2010, s. 24).

Nedílnou součástí daňové evidence jsou informace o příjmech a výdajích. Součástí daňové evidence poplatníků (fyzických osob), kteří uplatňují výdaje dle § 24 zákona o daních z příjmů, jsou veškeré příjmy z činnosti podnikatele a výdaje, které jsou spojeny s majetkem, jenž je zahrnut v obchodním majetku. Tyto výdaje jsou výdaji, které jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a které mohou být zahrnuty jen v prokázané a nejvýše zákonem stanovené výši (Dušek, Sedláček, 2016, s. 21).

Evidenci příjmů

Příjmem je peněžité i nepeněžité plnění, které nabude podnikatel v rámci svého podnikání.

Členění příjmů v daňové evidenci:

- a) Peněžní příjmy – jedná se o pouze skutečné přítoky peněz (např. převzetí hotovosti do pokladny, připsání peněz na bankovní účet apod.). Pokud podnikatel přijímá hotovost, je nucen na základě § 97 odst. 1 daňového řádu vést evidenci denních tržeb (pokud není stanoveno jinak).
- b) Nepeněžní příjmy – např. zápočet vzájemných pohledávek a dluhů.
- c) Příjmy dosažené směnou (Dušek, Sedláček, 2016, s. 21).

Evidence výdajů

Členění výdajů v daňové evidenci:

- a) Peněžní daňové výdaje – skutečné odtoky peněz z pokladny či bankovního účtu.
- b) Nepeněžní daňové výdaje – jedná se o náklady, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a které snižují základ daně poplatníka (např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezerv apod.)

V daňové evidenci lze uznat daňově i některé náklady, které nejsou zaplacené. Typickým příkladem je uplatnění daňových odpisů u majetku, přičemž není podmínka úhrady tohoto majetku, ale podmínky jeho odpisování musí být splněny. Na druhé straně nelze uznat také některé vynaložené výdaje jako např. zaplacené nákladové zálohy v případě, že jsou uhrazeny poplatníkovi, který je spojenou osobou a vede účetnictví a k tomu není ke konci zdaňovacího období faktura ukončena (Dušek, Sedláček, 2016, s. 22).

1.2.4 Deník příjmů a výdajů

Deník příjmů a výdajů je určen pro podnikatele, kteří vedou daňovou evidenci a neuplatňují výdaje procentem z příjmů (Dušek, Sedláček, 2016, s. 25).

„Obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně tyto údaje:

- a) datum uskutečnění transakce (zápisu do deníku),
- b) označení daňového dokladu,
- c) stručný popis transakce,
- d) přehled o celkových příjmech,
- e) přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- f) přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- g) přehled o celkových výdajích,
- h) přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- i) přehled o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období“ (Dušek, Sedláček, 2016, s. 25).

Dušek a Sedláček (2016, s. 25-27) dále doplňují skutečnost, že zápisy jsou v deníku řazeny chronologicky a to na základě jednotlivých daňových dokladů, přičemž je každé hospodářské transakci vymezen jeden řádek. V deníku jsou zachyceny peněžní příjmy a výdaje a taktéž nepeněžní transakce, které zvyšují či snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. V závěru zdaňovacího období se zjistí skutečné stavy majetku a dluhů a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence. Po zapsání nepeněžních transakcí jsou provedeny konečné součty a zjištěny celkové příjmy, které jsou předmětem daně a výdaje členěné dle jednotlivých základů daně. Deník se může uzavřít a výsledek přenést do přílohy přiznání k dani z příjmů.

1.3 Nutné úpravy před uzavřením deníku příjmů a výdajů

Tyto úpravy popisují Dušek a Sedláček (2016, s. 93-95) následovně.

Složky daňové evidence jsou uzavírány:

- a) k poslednímu dni zdaňovacího období
- b) ke dni skončení činnosti
- c) ke dni předcházejícímu den účinnosti konkursu

Při uzavírání složek daňové evidence je třeba zjistit:

- a) souhrnné částky zdanitelných příjmů a daňových výdajů, které jsou sledovány v deníku a to v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů
- b) stavy neuhrazených pohledávek a dluhů
- c) stavy peněžních prostředků na bankovních účtech a pokladnách
- d) stavy majetku a dluhů podnikatele v ostatních složkách daňové evidence
- e) kursové rozdíly u bankovních účtů, které jsou vedeny v cizí měně a stejně tak u valutových pokladen

Do deníku lze také zaevidovat zdanitelné příjmy a výdaje, které nejsou na základě zákona o daních z příjmů peněžními toky. Takto zachycené zdanitelné příjmy se poté zvyšují o nepeněžní příjmy, které ovlivňují daňový základ podle § 3 odst. 2 zákona o daních z příjmů. Jedná se o tyto nepeněžní příjmy:

- příjmy ze zápočtu pohledávek
- zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním
- příjmy ze směnných obchodů
- odpis pasivního oceňovacího rozdílu k úplatně nabytému majetku
- čerpání zákonných rezerv
- snížení příjmů o podíl připadající na člena sdružení
- další příjmy či storna příjmů v souladu se zákonem o daních z příjmů

Obdobně lze upravit také zdanitelné výdaje, které byly v deníku zachyceny a to o nepeněžní výdaje. Jedná se o například o tyto výdaje:

- výdaje ze zápočtu pohledávek
- odpisy hmotného majetku
- ZC vyřazovaného hmotného majetku
- věcný vklad vlastníkem
- tvorba zákonných rezerv
- hodnotu zásob přijatých formou darů a další ...

Nedílnou součástí před uzavřením deníku příjmů a výdajů a dalších složek daňové evidence je zjištění skutečného stavu majetku a dluhů podnikatele pomocí fyzické či dokladové inventarizace. Takto zjištěné rozdíly se následně promítnou do samotné daňové evidence. Po zjištění konečných stavů zdanitelných příjmů a výdajů a ostatních sledovaných položek se deník uzavře. Následně se sestaví přehled o majetku a dlužích podnikatele za uplynulé zdaňovací období v členění podle priznání k dani z příjmů fyzických osob.

1.4 Ukončení vedení daňové evidence

Důvody ukončení vedení daňové evidence jsou úplné ukončení podnikání, přerušení podnikání či přechod z daňové evidence na vedení účetnictví (Vašková, 2014, s. 18).

„Při ukončení podnikatelské a jiné samostatně výdělečné činnosti fyzická osoba postupuje dle § 23 odst. 8 písm. b) bod 2. ZDP a upraví rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně, za zdaňovací období předcházející dni ukončení činnosti o:

- a) položky zvyšující základ daně, kterými jsou výše pohledávek, cena nespotřebovaných zásob a zůstatky vytvořených rezerv na opravy hmotného majetku. (Drobný hmotný majetek není považován za zásoby a při ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti není nutno upravit základ daně o cenu evidovaného drobného hmotného majetku.)
- b) položky snižující základ daně, kterými je výše závazků (s výjimkou přijatých záloh) a nájemné u finančního leasingu.“ (Daně a právo v praxi, 2012)

2 ÚČETNICTVÍ

„Účetnictví sleduje stav a pohyb veškerého majetku, závazků, kapitálu, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Používá soustavu účtů, na které provádí záznamy podvojnými zápisy (dříve termín pro podvojný účetnictví). Účetnictví je uzavřeným celkem umožňujícím vnitřní kontrolu (Mrkosová, 2015, s. 3)

2.1 Zákonné aspekty a povinnost vedení účetnictví

„Právní úprava účetnictví je pro účetní jednotky působící na území České republiky obsažena v celé řadě právních předpisů:

- zákon o účetnictví,
- prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví,
- české účetní standardy
- ostatní obecně platné právní předpisy daňové, obchodně-právní, o sociálním a zdravotním pojištění, pracovně-právní a další“ (Landa, 2014, s. 18-19).

Dle § 1, odst. 2 Zákona o účetnictví mají povinnost vést účetnictví:

- a) „právnícké osoby mající sídlo na území ČR,
- b) zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) 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 mil. Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),

- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo
- l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.

Ustanovení písmen d) až h) se použijí i pro zahraniční fyzické osoby“ (*Účetnictví podnikatelů*, 2017, s. 3 - 4)

2.2 Vznik a zánik vedení účetnictví

Vznik a zánik vedení účetnictví charakterizuje jedna ze zásad a to zásada účetní jednotky (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 17-18).

Obecně lze konstatovat, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Jedná-li se o zahraniční právnické osoby, pak se tato doba odvíjí od jejich zahájení a ukončení činnosti na území České republiky. Povinnosti vzniku a zániku vedení účetnictví u některých FO či PO blíže upravuje zákon o účetnictví (*Účetnictví podnikatelů*, 2016).

2.3 Účetní zásady

Šteker a Otrusínová (2013, s. 17) uvádí, že účetní zásady jsou jakýmsi souborem základních pravidel a principů, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami při vedení účetnictví.

Mezi účetní zásady patří:

- zásada věrného a poctivého zobrazení
- zásada účetní jednotky
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech
- zásada nezávislosti účetního období (tzv. akruální princip)

- zásada stálosti metod (tzv. konzistence)
- zásada významnosti (tzv. materiality)
- zásada zákazu kompenzace
- zásada opatrnosti
- princip podvojnosti
- princip souvztažnosti
- princip dokumentace
- bilanční princip
- bilanční kontinuita

2.4 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Dle zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 6)

2.4.1 Směrná účtová osnova

„Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin a případně i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Směrná účtová osnova pro podnikatele vychází z přílohy č. 4 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele a vymezuje pouze účtové třídy a skupiny. Stanovení čísel pro syntetické a analytické účty je v kompetenci samotné účetní jednotky účtující podle této vyhlášky“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 25).

2.4.2 Účtový rozvrh

Mrkosová (2015, s. 47) uvádí, že účetní jednotka sestavuje účtový rozvrh na začátku účetního období. Při sestavení je nutno vycházet ze směrné účtové osnovy. Jedná se o seznam všech syntetických a analytických účtů, které budou v daném účetním období používány. Jestliže nedojde ke změně obsahu účtového rozvrhu během účetního období, lze jeho platnost prodloužit na další rok.

2.5 Účetní zápis, doklad a knihy

„Účetní jednotka je povinna každou skutečnost týkající se vedení účetnictví zaznamenávat výhradně jen účetními záznamy. Mezi účetní záznamy patří především účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 26). Dále Šteker a Otrusínová (2013, s. 27) upřesňují formu těchto záznamů a to na listinnou, technickou a smíšenou.

2.5.1 Účetní zápis a doklad

„Účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy“ (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, str. 10), „Zápis na jednotlivé účty se může uskutečnit pouze na podkladě účetního dokladu“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 27). Šteker a Otrusínová (2013, s. 27) dále uvádějí, že na základě účetních dokladů dochází k zachycování hospodářských operací, jako jsou změny v majetkových složkách, závazcích, vlastním kapitálu a nákladech a výnosech účetní jednotky. Účetní doklady jsou důležitým nástrojem průkaznosti účetnictví a účetní jednotky jsou povinny tyto doklady vyhotovovat bez zbytečného odkladu.

„Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádřené množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování“ (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, str. 10).

Doklady lze také dále rozlišovat. Z hlediska obsahu rozlišujeme doklady na **vnitřní** (ty zachycují činnost uvnitř účetní jednotky a jedná se např. o příjemky, výdejky, příjmové a výdajové pokladní doklady a vnitřní účetní doklady jako je zúčtovací a výplatní listina, inventurní karty apod.) a na **vnější**, které vznikají na základě vztahu účetní jednotky s vnějším okolím (řadíme sem dodavatelské a odběratelské faktury, výpisy z účtů, doklady ze vztahu s institucemi sociálního a zdravotního pojištění, finančním úřadem, pojišťovny

či celním úřadem. Z hlediska počtu zaznamenaných operací pak lze rozdělit doklady na **jednotlivé**, které zaznamenávají jediný účetní případ nebo několik stejných případů uskutečněných v jednom dni (např. jednotlivá faktura či příjemka). Opakem jsou pak doklady **sběrné**, které zaznamenávají stejné účetní případy jednotlivých účetních dokladů za daný časový úsek a to z toho důvodu, aby mohly být zaúčtovány najednou (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 28 -29).

2.5.2 Účetní knihy

Pokud zákon o účetnictví nestanoví jinak, účtují účetní jednotky

- a) v deníku (zde jsou účetní zápisy řazeny chronologicky a díky němu dochází k prokazování zaúčtování všech účetních případů v účetním období)
- b) v hlavní knize (tady jsou uspořádány účetní zápisy z věcného hlediska pomocí jednotlivých syntetických účtů)
- c) v knihách analytickým účtů (jedná se o detailněji rozepsané účetní zápisy z hlavní knihy)
- d) v knihách podrozvahových účtů (jedná se o ty účetní záznamy, které nejsou prováděny v účetních knihách dle písmena a) a b))

Zákon o účetnictví upravuje také otevírání a uzavírání účetních knih. Mezi základní pravidla otevírání účetních knih patří otevírání účetní knihy ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví, k prvnímu dni účetního období, ke dni vstupu do likvidace apod. Naopak účetní jednotka je povinna uzavřít účetní knihy ke dni zániku povinnosti vést účetnictví či k poslednímu dni účetního období apod. - popis dalších podmínek pro otevírání i uzavírání knih je popsán v zákoně o účetnictví (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 10 – 12).

2.6 Účetnictví v plném rozsahu

Jestliže Zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis nestanoví jinak, jsou povinny účetní jednotky vést účetnictví v plném rozsahu (*Účetnictví podnikatelů*, 2017, s. 9).

„Při vedení účetnictví v plném rozsahu jsou závazné 4 účetní knihy:

- deník,
- hlavní kniha,
- kniha analytických účtů,

- kniha podrozvahových účtů“ (Cardová, 2010, s. 84).

2.6.1 Střední a velká účetní jednotka

Ze zákona vyplývá, že účetnictví v plném rozsahu mají povinnost vést střední a velké účetní jednotky, přičemž je definuje takto:

Střední účetní jednotka není ani mikro ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekročí alespoň 2 z hraničních hodnot, kterými jsou:

- hodnota aktiv celkem 500 000 000 Kč
- roční úhrn čistého obrátu 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

Velká účetní jednotka je ta, která k rozvahovému dni překročí alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené výše. Vždy je velkou účetní jednotkou subjekt veřejného zájmu či vybraná účetní jednotka (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 4).

2.6.2 Účetní závěrka

Ze zákona vyplývá povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu pro účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Jedná se o ty účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní právní předpis a dále o velké a střední účetní jednotky a také pro některé malé a mikro účetní jednotky, které mají stanoveny bližší podmínky zákonem o účetnictví. Pokud má účetní jednotka povinnost mít závěrku ověřenou auditorem, je taktéž povinna sestavit výroční zprávu. (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 12 – 13).

Položky rozvahy v plném rozsahu jsou uvedeny v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., položky výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu jsou uvedeny v příloze č. 2 nebo 3 k této vyhlášky. Podmínky pro sestavení přílohy v účetní závěrce v plném rozsahu taktéž přibližuje vyhláška č. 500/2002 Sb. (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 37).

2.7 Účetní závěrka

„Cílem účetní závěrky je podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky, které jsou užitečné pro věřitele a současné nebo potenciální investory při jejich rozhodování. Účetní závěrka přímo navazuje na účetní uzávěrku. Účetní uzávěrka představuje soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období“ (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 227 a 237).

Šteker a Ostrusinová dále uvádějí (2013, s. 237), že se jedná o soubor výkazů, který je tvořen **rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou**. V případě, že účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, je její součástí také **přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**. Pro ostatní účetní jednotky je toto sestavování dobrovolné. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a to tak, že jsou jednotlivé položky vykazovány v celých tisících Kč. Pokud má účetní jednotka vyšší netto aktiv větší než 10 mld. Kč, lze vykazovat položky v celých milionech. Účetní závěrka může být sestavena jako **řádná, mimořádná** (např. při zániku společnosti), **mezitímní** (neuzavírají se účetní knihy, ale provádí se pouze inventarizace – např. přeměně společnosti) a **konsolidovaná** (účetní závěrka majetkově propojené skupiny podniků).

2.7.1 Obsah účetní závěrky

Účetní závěrka musí dle zákona o účetnictví obsahovat:

- obchodní firmu nebo název a sídlo či obchodní firmu nebo jméno, bydliště a sídlo
- identifikační číslo osoby, pokud jej má účetní jednotka přiděleno a informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách
- právní formu (případně informaci o tom, že je účetní jednotka v likvidaci)
- předmět podnikání či účel, pro který byla zřízena
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (*rozvahovým dnem je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy*)
- okamžik sestavení účetní závěrky

K závěrce musí být taktéž připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky, čímž se považuje účetní závěrka za sestavenou (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 13).

2.7.2 Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Rozvaha

V rozvaze jsou uvedeny aktiva, závazky a vlastní kapitál podnikatelského subjektu k určitému datu, obvykle ke konci roku. (Horngren, Harrison a Oliver, 2012, s. 21)

Šteker a Ostrusinová (2013, s. 240) popisují rozvahu jako přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k určitému datu. V rozvaze je důležité uplatnění bilančního principu, tedy,

že se vždy hodnoty celkových aktiv a pasiv musí rovnat. Uspořádání a označení položek rozvahy je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Mülllerová a Šindelář (2014, s. 168) k rozvaze dále uvádějí, že na straně aktiv ve sloupci brutto jsou uváděny aktiva a to v jejich plné hodnotě. Sloupec korekce je určen pro opravné položky a oprávky k dlouhodobému majetku, ve sloupci netto je poté uveden rozdíl sloupců brutto a korekce. Sloupec minulé účetní období reprezentuje stav netto aktiv minulého účetního období, v prvním roce podnikání se zde uvádí údaje ze zahajovací rozvahy. Na straně pasiv v rozvaze jsou uváděny stavy pasiv za sledované a minulé účetní období.

Výkaz zisku a ztráty

„Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) je odvozený účetní výkaz a podává přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy nebo výdaje“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 241).

Šteker a Otrusínová (2013, s. 241) dále k VZZ uvádí, že uspořádání a označení položek výsledovky je přiblíženo v příloze č. 2 (jedná-li se o druhové členění) nebo v příloze č. 3 (jedná-li se o účelové členění) vyhlášky k zákonu o účetnictví. Ve výsledovce jsou uváděny hodnoty za dvě období, tedy za běžné a minulé účetní období. Od roku 2016 se ve výsledovce nově sleduje pouze provozní a finanční výsledek hospodaření.

Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výsledovce. Základem je v příloze uvést obecné údaje o:

- účetní jednotce,
- údaje o osobách, které účetní jednotka ovládá nebo v ní mají podstatný vliv,
- transakce uzavřené se spřízněnými stranami
- zohlednění předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti účetní jednotky
- doplňující informace k rozvaze a výsledovce
- náklady na odměny statutárnímu auditorovi anebo auditorské společnosti (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 241-242)

Účetní jednotky musí dále v příloze účetní závěrky podle § 7 odst. 5 uvést informace o použitých účetních metodách, případně o odchylkách od těchto metod a to vše řádně zdůvodnit a uvést vliv na majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření. Pokud

v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nastaly významné události, musí být dopady těchto událostí také popsány v účetní závěrce (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 8 – 9, 12 - 14).

2.7.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

„Přehled o peněžních tocích (cash flow) je odvozený účetní výkaz a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytních (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období“ (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 243).

Šteker a Otrusinová (2013, s. 243-244) upřesňují, že za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin a peněžní prostředky na bankovním účtu a případně také peníze na cestě. Peněžními ekvivalenty je uvažován krátkodobý likvidní finanční majetek. Pohyb peněz a jejich ekvivalentů je sledován ve členění na činnost provozní, investiční a finanční. Peněžní toky z provozní činnosti lze vykázat přímou nebo nepřímou metodou.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

„Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno“ (*Účetnictví podnikatelů*, 2016, s. 50)

Šteker a Otrusinová (2013, s. 246) uvádí, že výkaz o změnách vlastního kapitálu má za úkol zdůvodnit u každé položky vlastního kapitálu její rozdíl mezi počátečním a konečným stavem a to z důvodu důležitosti této informace pro externí uživatele. České účetní standardy nepředepisují konkrétní podobu tohoto výkazu.

3 PŘEVOD DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

„Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví není v praxi běžnou každoročně se opakující situací, ba naopak se s touto situací potřebujeme vyrovnat naprosto výjimečně“ (Pilatová a kol., 2013, s. 267).

3.1 Zákonná úprava přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví se legislativně řídí zejména:

- Vyhláškou 500/2002 Sb.
- Přílohou č. 3, Zákona o daních z příjmů
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Dušek, Sedláček, 2016, s. 97).

3.1.1 § 61b Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví

Tato metoda upravuje převod z hlediska účetního.

- (1) „Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci, které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního leasingu neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona.
- (2) Jednotlivé složky majetku a dluhů se ocení podle § 24 a 25 zákona. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle § 28 odst. 6 zákona. Stav oprávek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány podle odpisového plánu za dobu používání do okamžiku přechodu z daňové evidence na účetnictví.
- (3) Stavy jednotlivých složek majetku a dluhů, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního leasingu se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.
- (4) Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové

skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní“ (Dušek, Sedláček, 2016, s. 97-98).

3.1.2 Příloha č. 3, Zákona o daních z příjmů

Jestliže se k vedení účetnictví rozhodne podnikatel dobrovolně anebo pokud je mu to stanoveno zákonem, musí postupovat v souladu s přílohou č. 3, Zákona o daních z příjmů. Tato příloha řeší převod z hlediska daňového a většinou se pak jedná o negativní daňový dopad – tzv. dodanění zásob na skladě a také neuhrazených pohledávek. Odečítají se neuhrazené dluhy.

Daňový dopad, který při převodu vznikne, však umožňuje zákon snížit a to díky rozložení dodanění do 9 zdaňovacích období. Pokud však během této doby podnikatel přeruší či ukončí svou činnost anebo přejde k uplatňování paušálních výdajů, musí provést jednorázové dodanění zbývajících částí (Dušek, Sedláček, 2016, s. 97).

Postup převodu z hlediska daně z příjmů fyzických osob

1. „Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem a dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y)“ (Dušek, Sedláček, 2016, s. 97).

3.2 Důvody převodu

Podnikatel se může k převodu z daňové evidence na vedení účetnictví rozhodnout dobrovolně anebo mu to nařídí zákon.

Důvody **dobrovolného převodu** lze rozlišit na interní – např. podnikatel požaduje větší informovanost o svém podnikání, a na externí – např. v případě, že to po podnikateli vyžaduje banka. Pokud se podnikatel – fyzická osoba rozhodne takto vést účetnictví, musí takto účtovat celé účetní období (Dušek, 2008, s. 22).

Fyzická osoby mají **zákonnou povinnost** vedení účetnictví:

- a) jsou-li zapsány jako podnikatelé v obchodním rejstříku
- b) jedná-li se o ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, a jejich obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč
- c) jedná-li se o ostatní FO, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou vedoucí účetnictví
- d) jestliže jim povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis
- e) jestliže se výše zmíněné podmínky vztahují také na zahraniční fyzické osoby (Pilařová, 2011, s. 11-12).

3.3 Postup při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví

3.3.1 Kroky převodu

- 1) „Rozhodnutí o převodu (termín)
- 2) Inventarizace majetku a závazků
- 3) Výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek ...)
- 4) Sestavení převodového můstku
- 5) Vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu
- 6) Vyhotovení protokolu z převodu
- 7) Doplnění analytického členění (účty, střediska ...)
- 8) Zaúčtování do podvojného účetnictví
- 9) Sestavení počáteční rozvahy
- 10) Vyhotovení prohlášení“ (Dušek, 2008, s. 44).

Převodový můstek

Kadlec a Chalupa (2006, s. 30) uvádí k problematice převodového můstku, mimo jiné, následující. „Je vhodné ke dni otevření účetních knih sestavit tzv. převodový můstek, kterým se dokládá převod majetku a závazků do účetnictví (účetních knih), včetně uvedení daňového dopadu jednotlivých prováděných majetkových a závazkových položek v roce (zdaňovacím období) přechodu na účetnictví.“

„Jakýkoliv převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví:

- Konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům
- V počátečním stavu účetnictví mohou být pouze a jen rozvahové účty, podrozvahové účty a některé účty naturální (statistické – na nich lze vést i jiné hodnoty než peníze)
- Počáteční stav účtů musí zobrazit vše, co je v účetní evidenci účetní jednotky. Nesmí být nic v účetní jednotce mimo evidenci na těchto účtech.
- V počátečních stavech nesmí být účty výsledkové“

Z rozdílu stran rozvahovým účtů vznikne účet 491 – Účet individuálního podnikatele“ (Dušek, 2008, s. 52).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ FYZICKÉ OSOBY

Vzhledem k zachování anonymity zvolené firmy a pana majitele bude v následujícím textu zvolenou firma vystupovat pod smyšleným názvem ŽIDLE A KŘESLA.

4.1 Historie a obor podnikání

Podnikání fyzické osoby bylo zahájeno k 1. lednu 1993 v obci nedaleko města Zlín. V této době se zakladatel a majitel firmy zabýval především výrobou čalouněných opěradel na dětské židle pro německou společnost TOPSTAR GmbH. Tato výroba byla zajišťována z materiálu odběratele jako tzv. aktivní zušlechťovací styk, kdy společnost TOPSTAR GmbH dodávala výrobcí potahovou látku s licenčními motivy a plastové díly. Po roce 1994 však došlo k útlumu této výroby. Fyzická osoba ŽIDLE A KŘESLA přehodnotila dosavadní činnost a začala se věnovat prodeji výrobků již zmíněné německé společnosti. Jednalo se zejména o prodej dětských židlí s licenčními motivy Walt Disney. Snahou majitele bylo rozšířit prodej také o klasické kancelářské židle. V této době se tedy FO ŽIDLE A KŘESLA stala výhradním zástupcem firmy TOPSTAR GmbH pro Českou a Slovenskou republiku.

I přesto, že v roce 1998 došlo k poklesu prodeje, se podařilo firmě ŽIDLE A KŘESLA postupně prosadit svůj prodej dětských židlí do nově vznikajících obchodních řetězců (Hypernova, Careffrour, Globus ...). Po několika úspěšných letech prodeje dětských židlí v těchto řetězcích, přišla doba poklesu obratu spolu se stoupajícími finančními nároky na podporu prodeje v těchto zařízeních (platby za letáky, bonusy z obratu, tlak na nízkou cenu apod.). Projekt začal být tedy ekonomicky nevýhodný a majitel byl nucen tuto spolupráci postupně ukončit.

Pokles prodeje dětských židlí s licenčními motivy byl následně nahrazen prodejem kvalitnějších a dražších kancelářských židlí, opět zejména od firmy TOPSTAR GmbH. Zprvu se ani tato spolupráce nevyvíjela příliš dobře a to zejména kvůli vyšším cenám, které byly na úrovni cen západní Evropy a na českém trhu nebyly konkurenceschopné. Postupem času však došlo ke změně a firma ŽIDLE A KŘESLA se tak začala zaměřovat na prodej dražších, kvalitních a designově zajímavých židlí a křesel. Bohužel jako další překážka této spolupráce se projevila existence segmentu nižší a střední kategorie kancelářských židlí a křesel. Tyto byly dováženy z Číny. Majitel byl přinucen vzhledem k zachování konkurenceschopnosti na trhu a udržení podnikání k přímým dovozům kožených kancelářských

křesel z Číny. Výběr čínského dodavatele proběhl na Mezinárodním veletrhu nábytku IMM v Kolíně nad Rýnem. První dovoz zboží z Číny byl realizován v roce 2005.

Na základě úspěchu dětských židlí s motivy pohádkových a filmových postav Walt Disney, se majitel rozhodl získat licence na pohádkové postavičky českých večerníčků. V lednu 1997 získala společnost ŽIDLE A KŘESLA licenci na motiv večerníčku Malé čarodějnice od výtvarníka pana Smetany. Záměr s využitím českých pohádkových motivů na dětské židle měl úspěch, a proto byly využívány také licence od paní Dubské (motiv Makové panenky) a pana Pilaře (motiv Večerníčka). Motivy byly využívány také k výrobě bytových textilních doplňků pro děti. Vyráběno bylo celkem 7 druhů (ručníky, osušky, kuchyňské zástěrky, kapsáře, polštářky ...) v 9 motivech. Bohužel i v této oblasti nastal zlom, kdy došlo k poklesu zájmu o tyto výrobky. Výroba textilu s licenčními motivy byla ukončena v roce 2013.

4.2 Shrnutí současného stavu podnikání

Oblast účetnictví a ekonomiky

Jak již bylo zmíněno, podnikatel zahájil svou podnikatelskou činnost k 1. lednu 1993. Současně se rozhodl pro vedení daňové evidence, jelikož se mu v té době jevila jako dobrá varianta a tu vede až do současnosti. Od počátku podnikání až doposud mu vedení daňové evidence zajišťuje jedna externí účetní (fyzická osoba). Daňová evidence je vedena pomocí programu JAPO. Vzhledem k tomu, že se podnikateli dařilo, navrhovala externí účetní již řadu let převod na účetnictví z důvodu lepšího zobrazení podnikatelské činnosti, což by podnikatel jistě ocenil také v otázkách o rozhodování podniku. V roce 2016 se podnikatel rozhodl, že k tomuto kroku přistoupí dobrovolně.

Firma ŽIDLE A KŘESLA v minulosti zaměstnávala několik zaměstnanců, převážně na pozici šičky. Tato pozice však zanikla při zrušení vlastní výroby. V současnosti podnikatel zaměstnává jednoho zaměstnance a to skladníka, za kterého odvádí daň z příjmů a odvody na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení. Účetní není zaměstnancem, její služby jsou jí fakturovány.

Společnost je v současné době registrována jako měsíční plátce DPH. Podnikatel také podléhá placení daně silniční díky osobnímu automobilu, který využívá pro podnikání. Daň z nemovitostí odvádí podnikatel za budovu provozovny, kde má kancelář a sklad. Od

1. září 1998 je registrován jako plátce daně z příjmů ze závislé činnosti vybírané zvláštní sazbou daně.

Nové sídlo společnosti a sklad byli spolufinancovány na základě podaného projektu dle Regionálního operačního programu NUTS II Střední Morava, oblast podpory 2.4. Podpora podnikání. Dotace na spolufinancování byla schválena. V roce 2009 byla budova zařazena do majetku, v roce 2010 proběhla její kolaudace.

Oblast prodeje

V současné době se firma ŽIDLE A KŘESLA naplno věnuje pouze prodeji kancelářských a dětských židlí od firmy TOPSTAR GmbH.

V budoucnu by rád majitel nadále rozvíjel spolupráci se zmíněnou německou firmou. Zejména by se rád zaměřil na prodej kvalitnějších židlí této značky a také by rád posílil prodej ve svém e-shopu.

5 PROJEKT PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

5.1 Inventarizace majetku a závazků podnikatele

Datum převodu daňové evidence na vedení účetnictví bylo stanoveno na 1. 1. 2017. Potřebná inventarizace majetku a závazků zvolené firmy proběhla k datu 31. 12. 2016. Inventarizace byla prováděna pomocí dokladové i fyzické inventury, přičemž bylo čerpáno z:

- inventárních karet dlouhodobého majetku,
- skladových karet zásob,
- pokladní deník,
- bankovních výpisů,
- knihy pohledávek,
- knihy závazků,
- knihy přijatých a vydaných faktur.

Během inventarizace nebyly zjištěny inventarizační rozdíly mezi uváděnými položkami v daňové evidenci a jejich skutečným stavem. Položky majetku a závazků podnikatele a jejich stavy k 31. 12. 2016 budou dále využity při převodu, a to jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů. Detailnější informace o jednotlivých druzích majetku a závazků podnikatele jsou uvedeny v následujících podkapitolách.

5.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

K datu inventarizace se v evidenci dlouhodobého hmotného majetku podnikatele nacházely čtyři položky. Jedná se o budovu, která slouží současně jako provozovna a také jsou zde prostory určené ke skladování. Druhou položkou DLHM je pozemek, který nepodléhá dle vyhlášky 500/2002 Sb. odpisování. Následuje vysokozdvihový vozík, který slouží podnikateli ve skladu k přesunu palet se zbožím. Poslední evidovanou položkou v této skupině majetku je osobní automobil značky Peugeot. U odpisovaných aktiv je využíván zrychlený model odpisování. Podrobnější popis jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku podnikatele obsahuje následující tabulka.

Tab. 1 Přehled o dlouhodobém majetku k 31. 12. 2016

Položka majetku	IČ	Datum zařazení	Odpis. skup.	PC v Kč	Odpis za rok 2016 v Kč	Oprávký v Kč	ZC 2016 v Kč
Budova	8	31.1.2010	5	2 446 536	131 511	934 169	1 512 367
Pozemek	9	31.1.2008	x	67 000	x	x	67 000
Automobil	11	11.4.2014	2	57 825	13 878	43 947	13 878
Vysokozdvížený vozík	12	18.10.2014	2	107 349	22 543	84 806	22 543
Celkem	x	x	x	x	167 932	1 062 922	1 615 788

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Počáteční stavy jednotlivých položek majetku je třeba transformovat na jednotlivé účty.

Pořizovací cena budovy bude transformována na **účet 021 Stavby**. Pro *položku pozemku* bude použit **účet 031 Pozemky**. *Pořizovací cena automobilu a současně také pořizovací cena vysokozdvížného vozíku* bude zachycena na **účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**.

Oprávký k odpisovaným položkám majetku se zachytí na pasivních účtech. Pro *oprávký k budově* bude využit **účet 081 – Oprávký ke stavbám**, pro zachycení *oprávek k automobilu a vysokozdvížnému vozíku* bude sloužit **účet 082 – Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí**.

5.1.2 Zásoby

Ze skupiny zásob se ve zvolené firmě vyskytuje pouze zboží. Toto zboží se jednak nachází ve skladu, který je součástí budovy provozovny. Další zboží je na tzv. konsiskladech. Za konsisklady jsou považovány prodejny, na kterých je zboží vystaveno jako vzorek.

Zásoby zboží jsou v souladu s platnými právními předpisy oceňovány pořizovacími cenami. *Celková částka zboží je 1.504.720,-- Kč. Z toho zboží v hodnotě 1.255.593,-- Kč je uloženo ve skladu, v konsiskladech je uloženo zboží v částce 249.127,-- Kč. K datu 31. 12.*

2016 byla provedena inventarizace, při které bylo zjištěno, že stav uváděný v daňové evidenci je shodný se stavem na skladě i stavem na konsiskladech.

Jelikož se jedná o dvě odlišné způsoby skladování zboží, bude použita k tomuto oddělení a současně k lepší orientaci o tomto zboží analytická evidence. Hodnota *zboží na skladě* bude zaúčtována na **účet 132 – Zboží na skladě**. Hodnota *zboží na konsiskladech* bude zaúčtováno na účtu se **132.100 – Zboží v prodejnách**.

Z daňového hlediska převodu je nutné, aby se základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bude zahájeno vedení účetnictví, zvýšil, mimo jiné, o hodnotu zásob. Je tedy patrné, že takovéto velké množství zásob, které eviduje zvolená firma, velmi ovlivní základ daně v prvním zdaňovacím období, ve kterém se povede účetnictví.

Ze skladových karet zásob zvolené firmy je sestaven přehled zboží na skladě a přehled zboží na konsiskladech. Vzhledem k velkému množství položek zboží, jsou tyto přehledy umístěny v přílohách P II a P III, které jsou součástí této práce.

5.1.3 Pohledávky

Při inventarizaci pohledávek bylo využito knihy pohledávek. Bylo zjištěno, že k datu provedení inventarizace, eviduje zvolená firma pouze pohledávky z obchodních vztahů. Odběrateli jsou pouze české společnosti. Veškerá úhrada těchto pohledávek má být provedena na bankovní účet podnikatele.

Pohledávky z obchodních vztahů jsou v celkové hodnotě 910.154,-- Kč včetně DPH (752.193,-- Kč bez DPH). Dle Zákona o dani z přidané hodnoty je uplatňována základní sazba daně ve výši 21 %.

Z účetního hlediska převodu daňové evidence na vedení účetnictví bude celková částka pohledávek včetně DPH použita při zaúčtování počátečního stavu pohledávek. Částka 910.154,-- Kč bude tedy na rozvahovém **úctu 311 – Pohledávky za odběrateli**.

Vzhledem k tomu, že podnikatel je plátcem DPH a splnil daňovou povinnost na výstupu, bude z daňového hlediska převodu navýšen základ daně o částku pohledávek bez DPH, jak vyplývá z Přílohy č. 3 k zákonu o daních z příjmů.

V následující tabulce je uveden přehled pohledávek.

Tab. 2 Přehled pohledávek k 31. 12. 2016

Číslo dokladu	Odběratel	Cena včetně DPH
150508	ODB1 s.r.o.	17 276 Kč
150677	ODB2 s.r.o.	2 706 Kč
150678	ODB3 s.r.o.	85 148 Kč
150721	ODB4 s.r.o.	5 022 Kč
156040	ODB5 s.r.o.	8 726 Kč
156043	ODB6 a.s.	78 945 Kč
150743	ODB7 s.r.o.	10 781 Kč
150763	ODB8 s.r.o.	39 246 Kč
150776	ODB9 s.r.o.	66 205 Kč
150782	ODB10 s.r.o.	91 621 Kč
150783	ODB11 s.r.o.	3 795 Kč
150788	ODB12 s.r.o.	1 679 Kč
156052	ODB13 s.r.o.	3 726 Kč
150791	ODB14 s.r.o.	24 274 Kč
150794	ODB15 s.r.o.	4 704 Kč
150796	ODB16	5 149 Kč
150797	ODB17 s.r.o.	18 803 Kč
150803	ODB18 a.s.	73 551 Kč
150806	ODB19 s.r.o.	368 797 Kč
Celkem	X	910 154 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

5.1.4 Pokladna

Během fyzické inventarizace pokladny byl porovnán skutečný stav se stavem, který byl evidován v pokladním deníku. Výsledek inventarizace neprokázal nesoulad. Pokladna je vedena pouze v české měně. Stav pokladny k datu 31. 12. 2016 byl 58.757,-- Kč. Tento zůstatek bude opět převeden na rozvahový účet **211 – Peníze v pokladně**.

5.1.5 Bankovní účet

Podnikatel vedle peněz držených v hotovosti disponuje také dvěma devizovými bankovními účty a jedním valutovým bankovním účtem. Zůstatky na těchto účtech byly inventarizovány na základě výpisů z patřičných bankovních účtů, přičemž nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Celkový stav na všech třech účtech byl k datu inventarizace 290.307,-- Kč. Stavy na jednotlivých účtech a způsob jejich zaúčtování je uveden níže:

Bankovní účet vedený u Komerční banky, a. s.

- devizový účet
- zůstatek na účtu k 31. 12. 2016: 23.329,-- Kč
- *tento zůstatek* bude vykázán na rozvahovém účtu **221.100 – Bankovní účet**
- tento účet podnikatel využívá na menší úhrady (např. úhrady za nákup materiálu, který zahrnuje především nákup kancelářských potřeb, obalových materiálů apod., nákup materiálu je účtován přímo do spotřeby, není tedy nikde evidován; dále je využíván na úhradu závazku za zaměstnancem)

Bankovní účet vedený u Moneta Money Bank, a. s.

- devizový účet
- zůstatek na účtu k 31. 12. 2016: 256.360,-- Kč
- *tento zůstatek* bude vykázán na rozvahovém účtu **221.200 – Bankovní účet**
- účet je využíván zejména pro přijaté platby od českých odběratelů a také je z něj čerpáno při úhradě nákupu služeb (zejména platby za dopravu, odměna externí účetní apod.)

Bankovní účet vedený u ČSOB a. s.

- devizový účet
- zůstatek na účtu k 31. 12. 2016: 393,-- EUR – dle platné legislativy je částka přepočítána na českou měnu k datu převodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Jelikož je toto datum stanoveno na 1. 1. 2017, což je den Státního svátku, byl pro přepočet využit kurz České národní banky k datu 31. 12. 2016. Tento ten byl kurz stanoven na 27,02 Kč /EUR. Částka v eurech musí být přepočítána do české měny, jelikož zákon ukládá povinnost vést účetnictví v české měně.
- zůstatek na účtu k 31. 12. 2016: 10.618,-- Kč
- *zůstatek v české měně* bude vykázán na **analytickém účtu 221.300 – Bankovní účet**
- tento účet je využíván pro platební styky se zahraničními obchodními partnery

5.1.6 Závazky**Závazky z obchodních vztahů**

Závazky eviduje podnikatel v knize závazků, kde jsou rozčleněny na základě doby splatnosti a dle jednotlivých dodavatelů. Největší část závazků tvoří závazky z obchodních

vztahů, čili závazky za dodavateli. Výhradním dodavatel je již uváděná německá společnost Topstar GmbH. Menší skupinu závazků tvoří malé procento českých dodavatelů a také přepravní společnosti. Tabulka poskytuje podrobnější přehled o přijatých fakturách.

Tab. 3 Přehled přijatých faktur

Číslo dokladu	Dodavatel	Cena včetně DPH v Kč	DPH	Cena bez DPH v Kč
200752538	Topstar GmbH	x	x	142 932
200754684	Topstar GmbH	x	x	195 462
200754685	Topstar GmbH	x	x	219 725
200754686	Topstar GmbH	x	x	1 274
200754687	Topstar GmbH	x	x	2 078
200756545	Topstar GmbH	x	x	13 850
200756546	Topstar GmbH	x	x	6 593
200756547	Topstar GmbH	x	x	189 374
200756548	Topstar GmbH	x	x	31 744
200756549	Topstar GmbH	x	x	4 764
200756551	Topstar GmbH	x	x	16 675
Celkem zahraniční dodavatel		x	x	824 471
201652857	Trans s.r.o.	1 452	252	1 200
201652858	Trans s.r.o.	10 890	1 890	9 000
20162927	Trans s.r.o.	1 452	252	1 200
8012016	Textil s.r.o.	1 572	273	1 299
Celkem tuzemští dod.		15 366	2 667	12 699
Dodavatelé celkem		daňové hledisko		837 170
		účetní hledisko		839 837

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Závazky z obchodních vztahů jsou k datu inventarizace v celkové výši 839.837,-- Kč. Přičemž závazky pocházející od německého dodavatele nejsou zatíženy DPH (dle platných daňových předpisů) a jejich výše je 824.471,-- Kč. Výše závazků od tuzemských dodavatelů je v celkové částce 15.366,-- Kč včetně DPH, čili základ daně je 12.699,-- Kč.

Pro zobrazení stavů závazků z obchodních vztahů využijí analytické členění účtů. *Pro závazky od zahraničního partnera* bude využit účet **321.100 – Závazky ze zahraničí**, *závazky k českým dodavatelům* budou následně figurovat na účtu **321.200 – Závazky tuzemsko**.

Pro dodržení daňového hlediska převodu daňové evidence na vedení účetnictví, bude nutné o hodnotu závazků bez DPH snížit základ daně ve zdaňovacím období 2017. Částka bude uvedena bez DPH, jelikož je podnikatel evidován jako plátce daně z přidané hodnoty. Základ daně (z hlediska závazků z obchodních vztahů) bude tedy snížen o 837.170,-- Kč.

Tabulka na následující straně zobrazuje strukturu přijatých faktur rozčleněných na zahraniční a tuzemské dodavatele a současně jsou z ní patrné částky, které ovlivní převod z hlediska daňového i účetního.

Závazky za zaměstnancem a institucemi

Podnikatel zaměstnává jednoho zaměstnance – skladníka. Z tohoto titulu mzdy skladníka za měsíc prosinec vzniká podnikateli závazek za zaměstnancem.

Čistá mzda k výplatě je 12.405,-- Kč a bude převedena na syntetický účet **331 – Závazky za zaměstnanci**. Současně se mzdovým závazkem vzniká podnikateli závazek k zdravotní pojišťovně, Okresní správě sociálního zabezpečení a závazek z titulu daně z příjmů zaměstnance.

Položky za institucemi sociálního a zdravotního pojištění, budou vykázány pomocí analytické evidence následovně:

336.100 – Zdravotní pojištění **2.025,-- Kč**

336.200 – Sociální pojištění **4.725,-- Kč**

Závazek, který vznikne z titulu *daně z příjmů zaměstnance*, bude vykázán v částce 945,-- Kč na syntetickém účtu **342 – Ostatní přímé daně**.

Vzhledem k existenci automobilu, který je určen pro podnikatelské účely, je nutné se podrobit na základě zákona o *dani silniční*, odvodu této daně. Daň silniční za rok 2016 byla v částce 3.600,-- Kč. Tato daň je však na základě dohody mezi podnikatelem a účetní uhrazena v plné výši prostřednictvím záloh během roku. Tudíž z hlediska této daně nevíznká závazek do roku 2017.

Za provozovnu se skladem odvádí podnikatel *daň z nemovitých věcí*. Tato daň je placena zpětně. Daň z nemovitých věcí za rok 2015 byla uhrazena v částce 7.128,-- Kč v průběhu roku 2016. Daň z nemovitých věcí za rok 2016 bude tedy splatná až v roce 2017 a z tohoto důvodu nebude součástí převodového můstku.

5.1.7 Uzavření daňové evidence

V předcházejících kapitolách práce byla provedena inventarizace majetku a dluhů podnikatele, která je žádoucí pro uzavření daňové evidence. Tato kapitola bude věnována výpočtu základu daně a samotnému vyčíslení daně z příjmu podnikatele za rok 2016.

Pro stanovení dílčího základu daně ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP je nutné vyčíslit příjmy a také výdaje, které byly prokazatelně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Základ daně je poté rozdíl mezi těmito příjmy a výdaji. Ze základu je následně vypočítána daň z příjmů, jejíž sazba je 15 %.

Příjmy ze samostatné činnosti zvolené firmy jsou složeny z tržeb za zboží a tržeb za služby. Přičemž tržby na zboží tvoří podstatnou část těchto příjmů. Vzhledem k oboru podnikání firmy, není tento fakt ničím překvapivým. V částce tržeb za služby jsou evidovány tržby za dopravu zboží k odběratelům.

Nejvýznamnější částku výdajů, které prokazatelně souvisí s výše popsány příjmy, tvoří nákup zboží zejména od zahraničního dodavatele. Další významnou položkou výdajů je nákup služeb, který se sestává především z úhrad za dopravu zboží od dodavatele, dále jsou zde zahrnuty platby externí účetní a také například platby za telefonní služby. Další významnou položkou tvoří provozní režie.

Samotný postup výpočtu dílčího základu daně dle § 7 ZDP včetně rozepsání jednotlivých položek je reflektován v tabulce na další straně práce.

Tab. 4 Výkaz příjmů a výdajů

Výkaz příjmů a výdajů, rok 2016	
Příjmy podle § 7 ZDP	
Tržby za zboží	8 663 380
Tržby za služby	33 667
<i>Příjmy podle § 7 ZDP celkem:</i>	8 697 047
Výdaje prokazatelně související s příjmy	
Nákup služeb	726 999
Nákup materiálu	59 242
Nákup zboží	6 986 374
Nákup drobného hmotného majetku	14 454
Energie a palivo	84 991
Opravy a udržování	2 080
Provozní režie	188 251
Zdravotní a sociální pojištění zaměstnance	44 431
Mzda zaměstnance	130 761
Daň z příjmu zaměstnance	10 095
Daň silniční	3 600
Daň z nemovitostí za rok 2015 (uhrazena 2016)	7 128
<i>Výdaje prokazatelně související s příjmy, celkem:</i>	8 258 406
Dílčí základ daně dle § 7 ZDP	438 641

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Zákon ukládá možnost provést další úpravy snižující či zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji. Položky, které zvyšují základ daně, jsou obecně nazývány daňově neuznatelnými náklady. V případě snížení dílčího základu daně, se zajímáme o tzv. daňově uznatelné náklady.

Mezi tyto daňově uznatelné náklady, které lze využít u zvolené firmy, patří odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2016. Částka 167.932,-- Kč bude tedy odečtena od již zjištěného dílčího základu daně.

Výpočet úpravy DZD §7:

$$438.641,-- \text{ Kč} - 167.932,-- \text{ Kč} = \underline{270.709,-- \text{ Kč}}$$

Zákon umožňuje ještě dále snížit DZD § 7 o nezdanitelné části základu daně a o položky odčitatelné od základu daně. Podnikatel však žádnou z těchto „možností“ nevyužívá. Podnikateli bude odečtena pouze sleva na poplatníka. V následující tabulce je spočítána daňová povinnost.

Tab. 5 Výpočet daňové povinnosti podnikatele

DZD § 7	270 709 Kč
Úhrn nezdanitelných částí ZD a položek odčitatelných od ZD	0 Kč
ZD snížený o nezdanitelné části ZD a položky odčitatelné od ZD	270 709 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	270 700 Kč
Daň podle §16 (15 % * 270 709 Kč)	40 605 Kč
Uplatnění slev	
<i>sleva na poplatníka</i>	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev (40605 Kč - 24 840 Kč)	15 765 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Daňová povinnost podnikatele vznikla ve výši 15.765,-- Kč. Během roku 2016 neodváděl podnikatel zálohy na daň z příjmů.

5.2 Vyhotovení převodového můstku

Vyhotovení převodového můstku nepředepisuje žádný zákon. V odborné literatuře je však doporučováno tento krok při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví nevynechávat. Převodový můstek bude sloužit k doložení převodu majetku a dluhů podnikatele do účetních knih. Současně z něj vyplyne skutečnost, které položky ovlivní převod po stránce daňové v roce převodu na účetnictví.

Důležité je, aby převodový můstek respektovat účetní zásady. Počáteční stavy majetku, které byly zjištěny při inventarizaci, budou zaúčtovány, na stranu Má Dáti. Naopak zjištěné počáteční stavy jednotlivých dluhů, se zaúčtují, na stranu Dal. Tyto počáteční stavy majetku a dluhů se musí rovnat, tak aby byla splněna bilanční zásada. Vzniklý *rozdíl z částek zaúčtovaného majetku a dluhů*, bude vykázán jako počáteční zůstatek **účtu 491 - Účet individuálního podnikatele**. Převodový můstek je vyhotoven v tabulce č. 6 na následující stránce.

Tab. 6 Převodový můstek

Převodový můstek				
Položka rozvahy	Číslo účtu	MD	D	Daňový dopad
Stavby	21	2 446 536 Kč		neovlivní
Pozemky	31	67 000 Kč		neovlivní
SMV (automobil, v. vozík)	22	165 174 Kč		neovlivní
Oprávky ke stavbách	81		934 169 Kč	neovlivní
Oprávky k SMV	82		128 753 Kč	neovlivní
Zboží na skladě	132	1 255 593 Kč		zvýší
Zboží v prodejnách	132.100	249 127 Kč		zvýší
Pohledávky za odběrateli	x	x	x	x
<i>bez DPH</i>	311	752 193 Kč		zvýší
<i>DPH</i>	311	157 961 Kč		neovlivní
Pokladna	211	58 757 Kč		neovlivní
Bankovní účty	x	x	x	x
<i>Bankovní účet</i>	221.100	23 329 Kč		neovlivní
<i>Bankovní účet</i>	221.200	256 360 Kč		neovlivní
<i>Bankovní účet</i>	221.300	10 618 Kč		neovlivní
Závazky ze zahraničí bez DPH	321.100		824 471 Kč	sníží
Závazky tuzemsko	x	x	x	x
<i>bez DPH</i>	321.200		12 699 Kč	sníží
<i>DPH</i>	321.200		2 667 Kč	neovlivní
Závazky za zaměstnanci	331		12 405 Kč	sníží
Zdravotní pojištění	336.100		2 025 Kč	sníží
Sociální pojištění	336.200		4 725 Kč	sníží
Ostatní přímé daně	342		945 Kč	sníží
Celkem	x	5 442 648 Kč	1 922 859 Kč	x

Zdroj: vlastní zpracování

5.2.1 Účet individuálního podnikatele

Jak již bylo zmíněno, rozdíl mezi zaúčtovanými počátečními stavy aktivních a pasivních účtů, bude sloužit jako počáteční stav syntetického účtu 491 – Účet individuálního podnikatele

Díky sestavení převodového můstku, vznikly tyto skutečnosti:

- *Počáteční stav aktivních rozvahových účtů = 5.442.648,-- Kč*
- *Počáteční stav pasivních rozvahových účtů = 1.922.859,-- Kč*

Rozdíl těchto zaúčtovaných stavů je 3.519.789,-- Kč a to ve prospěch aktivního zůstatku.

Částka 3.519.789,-- Kč bude figurovat na **úctu 491 – Účet individuálního podnikatele**, zaúčtována bude, na stranu dal.

5.2.2 Vyčíslení daňového dopadu

Na základně sestavení převodového můstku lze vyčíslit daňový dopad. Pro přehlednější vyčíslení daňového dopadu slouží následující tabulka.

Tab. 7 Daňový dopad

Položky zvyšující základ daně	
Zboží na skladě	1 255 593 Kč
Zboží v prodejnách	249 127 Kč
Pohledávky za odběrateli bez DPH	752 193 Kč
Celkem	2 256 913 Kč
Položky snižující základ daně	
Závazky ze zahraničí bez DPH	824 471 Kč
Závazky tuzemsko bez DPH	12 699 Kč
Závazky za zaměstnanci	12 405 Kč
Zdravotní pojištění	2 025 Kč
Sociální pojištění	4 725 Kč
Ostatní přímé daně	945 Kč
Celkem	857 270 Kč
Celkový daňový dopad	1 399 643 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Bylo zjištěno, že *celkový daňový dopad převodu je 1.399.643,-- Kč*. Podrobnější analýza tohoto výsledku je zpracována v další kapitole této práce.

5.3 Vyhotovení účtového rozvrhu

Z teoretické části práce je zřejmé, že podnikatel má povinnost sestavit účetní rozvrh k počátku vedení účetnictví. Při vyhotovení tohoto rozvrhu, je třeba vycházet ze směrné účtové osnovy. Účtový rozvrh je soubor syntetických a analytických účtů, které budou potřebné k zaúčtování účetních operací pro konkrétního podnikatele. Do účtového rozvrhu lze přidávat další syntetické a analytické účty dle potřeby účetní jednotky.

Účtový rozvrh sestavený pro potřeby zvolené firmy se nachází v příloze P I této práce.

5.4 Otevření účetních knih

Otevření účetních knih je nezbytně nutným úkonem při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Postupem otvírání a uzavírání účetních knih se zabývá Český účetní standard pro podnikatele č. 002.

Při otevření účetních knih dochází k zaevidování počátečních stavů rozvahových účtů pomocí účetních zápisů. Počáteční stavy těchto účtů, jsou zjištěnými konečnými stavy během předešlé inventarizace.

Legislativa nařizuje použít k otevření (i uzavírání) jednotlivých rozvahových položek, účty z účtové skupiny 70 – Účty rozvahové. Vzhledem k této skutečnosti budou počáteční stavy aktivních účtů zaúčtovány ve prospěch účtu **701 – Počáteční účet rozvahový**. Na vrub Počátečního účtu rozvahového budou zaúčtovány počáteční stavy pasivních účtů.

Otevření účetních knih zvolené firmy je zpracováno v tabulce na následující straně.

Tab. 8 Otevření účetních knih

Č.	Popis účetní operace	Částka	MD	D
1	Zaúčtování PS Stavby	2 446 536 Kč	021	701
2	Zaúčtování PS Pozemky	67 000 Kč	031	701
3	Zaúčtování PS SMV	165 174 Kč	022	701
4	Zaúčtování PS Oprávky ke stavbám	934 169 Kč	701	081
5	Zaúčtování PS Oprávky k SMV	128 753 Kč	701	082
7	Zaúčtování PS Zboží na skladě	1 255 593 Kč	132	701
8	Zaúčtování PS Zboží v prodejnách	249 127 Kč	132.100	701
9	Zaúčtování PS Pohledávky za odběr.	910 154 Kč	311	701
10	Zaúčtování PS Pokladna	58 757 Kč	211	701
11	Zaúčtování PS Bankovní účet	23 329 Kč	221.100	701
12	Zaúčtování PS Bankovní účet	256 360 Kč	221.100	701
13	Zaúčtování PS Bankovní účet	10 618 Kč	221.300	701
14	Zaúčtování PS Závazky ze zahraničí	824 471 Kč	701	321.100
15	Zaúčtování PS Závazky tuzemsko	15 366 Kč	701	321.200
16	Zaúčtování PS Závazky za zaměstnanci	12 405 Kč	701	331
17	Zaúčtování PS Zdravotní pojištění	2 025 Kč	701	336.100
18	Zaúčtování PS Sociální pojištění	4 725 Kč	701	336.200
19	Zaúčtování PS Ostatní přímé daně	945 Kč	701	342
20	Zaúčtování PS Účet ind. podnikatele	3 519 789 Kč	701	491

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

5.5 Sestavení počáteční rozvahy

Sestavení počáteční rozvahy je jedním z posledních důležitých kroků při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Z odborné literatury vyplývá, že rozvaha je přehledem majetku účetní jednotky a zachycuje jeden a ten samý majetek ze dvou hledisek. Z hlediska jeho podstaty a z hlediska původu financování tohoto majetku. Zásadní pravidlo pro sestavení rozvahy se označuje jako bilanční rovnice, kde, se, Aktiva = Pasiva.

Počáteční sestava pro zvolenou firmu je sestavena k datu přechodu 1. 1. 2017. Při sestavování bylo využito informací z otevření účetních knih. Počáteční rozvaha je sestavena v následujících dvou tabulkách.

Tab. 9 Rozvaha k 1. 1. 2017 - aktiva

Položka	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	5 442 648	1 062 922	4 379 726
Dlouhodobý majetek	2 678 710	1 062 922	1 615 788
Dlouhodobý hmotný majetek	2 678 710	1 062 922	1 615 788
Pozemky a stavby	2 513 536	934 169	1 579 367
Pozemky	67 000	0	67 000
Stavby	2 446 536	934 169	1 512 367
SMV	165 174	128 753	36 421
Oběžná aktiva	2 763 938	0	2 763 938
Zásoby	1 504 720	0	1 504 720
Výrobky a zboží	1 504 720	0	1 504 720
Zboží	1 504 720	0	1 504 720
Pohledávky	910 154	0	910 154
Krátkodobé pohledávky	910 154	0	910 154
Pohledávky z obch. Vztahů	910 154	0	910 154
Peněžní prostředky	349 064	0	349 064
Peněžní prostředky v pokladně	58 757	0	58 757
Peněžní prostředky na účtech	290 307	0	290 307

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tab. 10 Rozvaha k 1. 1. 2017 - pasiva

Položka	Netto
Pasiva celkem	4 379 726
Vlastní kapitál	3 519 789
Základní kapitál	3 519 789
Účet individuálního podnikatele	3 519 789
Cizí zdroje	859 937
Závazky	859 937
Krátkodobé závazky	859 937
Závazky z obchodních vztahů	839 837
Závazky ostatní	20 100
Závazky k zaměstnancům	12 405
Závazky ze soc. a zdr. pojištění	6 750
Stát - daňové závazky	945

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

6 ANALÝZA PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

V následující kapitole bakalářské práce budou shrnuty výsledky převodu a jeho následné dopady.

6.1 Daňové hledisko převodu

Při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví je nutné si uvědomit mimo jiné změnu ve vymezení okamžiku, kdy bude účetní transakce zaznamenána. Pro daňovou evidenci a následný výpočet daně z příjmů je důležitý okamžik pohybu peněz – příjmů a výdajů. Naopak při výpočtu základu daně z příjmů při vedení účetnictví, je rozhodující, kdy operace nastala, bez ohledu na příjem či výdej peněz. Základem daně z příjmů při vedení účetnictví je tedy rozdíl mezi výnosy a náklady účetní jednotky (Pilátová, 2010).

Daňová povinnost za poslední rok vedení daňové evidence (rok 2016) je 15.765,-- Kč. Následný převod nebude mít na tento výpočet žádný dopad. Podrobný popis výpočtu včetně tabulkového přehledu se nachází v předcházející kapitole praktické části práce.

Obecný postup výpočtu daně zobrazuje následující tabulka.

Tab. 11 Výpočet daňové povinnosti při vedení účetnictví

	Výnosy zdaňovacího období
-	Náklady zdaňovacího období
=	VH před zdaněním
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnované do ZD (dle § 23 ZDP)
=	ZD
-	odčitatelné položky (např. dary)
=	ZD snížený o odčitatelné položky
	ZD zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Sazba daně z příjmů

=	Daň splatná
-	Slevy na dani
=	Daň z příjmů splatná po slevách
-	Zálohy na daň z příjmů
=	Výsledná daňová povinnost

Zdroj: vlastní zpracování

Z teoretické části práce vyplývá, že při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je nutné pomocí inventarizace vyčlenit položky snižující a zvyšující, které ovlivní základ daně z příjmů. Ovšem tyto položky nebudou mít vliv na daňové přiznání za rok, ve kterém podnikatel ukončí vedení daňové evidence (čili rok 2016), nýbrž ovlivní zdaňovací období 2017.

Přehled konkrétních položek zvyšujících ZD je uveden v následující tabulce.

Tab. 12 *Položky zvyšující ZD*

Položky zvyšující základ daně	
Zboží na skladě	1 255 593 Kč
Zboží v prodejnách	249 127 Kč
Pohledávky za odběrateli bez DPH	752 193 Kč
Celkem	2 256 913 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Největší položkou, která navýší základ daně, jsou bezesporu zásoby zboží na skladě a v tzv. konsiskladech. Podnikatel si je vědom velkého množství zásob na skladě, ovšem do konce roku 2016 nebylo možné toto množství zásob snížit. Další a současně poslední položkou, která u podnikatele připadá v úvahu ke zvýšení ZD v roce 2017, jsou pohledávky za odběrateli, jejichž hodnota je také velmi vysoká.

Mezi položky, které sníží základ daně podnikatele za rok 2017, jsou zařazeny závazky z obchodních vztahů, které tvoří největší část této skupiny. Tyto závazky budou mít vliv na daňový dopad v částce bez DPH. Na snížení se bude také podílet závazek za zaměstnanci, který představuje nevyplacenou mzdu za měsíc prosinec 2016 včetně daně z příjmu zaměstnance. Zdravotní a sociální pojištění bude moci být položkou snižující pouze v případě, bude-li zaplacen do 31. 1. 2017. Podnikatel sdělil, že tato platba bude provedena. Struktura snižujících položek je uvedena na následující straně.

Tab. 13 Položky snižující ZD

Položky snižující základ daně	
Závazky ze zahraničí bez DPH	824 471 Kč
Závazky tuzemsko bez DPH	12 699 Kč
Závazky za zaměstnanci	12 405 Kč
Zdravotní pojištění	2 025 Kč
Sociální pojištění	4 725 Kč
Ostatní přímé daně	945 Kč
Celkem	857 270 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Celkový jednorázový daňový dopad, je rozdílem položek zvyšujících a položek snižujících základ daně v prvním roce vedení účetnictví. Čili:

$$2.256.913 \text{ Kč} - 857.270 \text{ Kč} = \underline{\underline{1.399.643,-- \text{ Kč}}}$$

Suma celkového daňového dopadu je velmi vysoká. Ovšem k již zmiňované skutečnosti objemného množství zásob a také pohledávek, není překvapivá.

Vzhledem k tomu, že není možné aktuálně spočítat daň z příjmů v prvním roce vedení účetnictví, nelze vyčíslit přesný reálný dopad tohoto převodu. Ovšem vše nasvědčuje tomu, že daňový dopad bude výrazný.

V tomto případě nabízí § 23 odst. 14 ZDP částečné řešení a to ve formě rozložení hodnoty pohledávek a zásob, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví. Hodnotu zásob a pohledávek je možné zahrnout jednorázově a v plné výši do ZD 2017. Druhou možností je rozložit hodnotu zásob a pohledávek do 9 zdaňovacích období, které počínají prvním zdaňovacím při vedení účetnictví (rok 2017). Přičemž je nutné, aby podnikatel během této doby nadále vykonával podnikatelskou činnost, neukončil během této doby vedení účetnictví a ani nevložil hodnotu zásob a pohledávek do obchodní korporace. Pokud by porušil některou z těchto podmínek, je povinen hodnotu dosud nezahrnutých zásob a pohledávek dodanit v aktuálním zdaňovacím období.

6.2 Účetní hledisko převodu

Legislativní postup z hlediska účetního byl prakticky popsán v páté kapitole této práce. Na rozdíl od daňového hlediska, je nutné počáteční stavy pohledávek a závazků převést do účetnictví v hodnotách včetně DPH.

Pro dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, bude i nadále podnikatel využívat zrychlené odpisování. Vzhledem k tomu, že automobil a vysokozdvizný vozík budou plně odepsány v roce 2017, neuvádím zde již plán jejich odpisování.

Jediný dlouhodobý hmotný majetkem, který bude nadále podléhat odpisování, bude budova, která byla pořízena 31. 1. 2009, ale její odepisování bylo zahájeno v roce 2010, kdy prošla kolaudací. V roce 2011 byla technicky zhodnocena. Plán odpisů budovy je k nahlédnutí na následující straně.

Plán daňových odpisů hmotného majetku (karta majetku)

Název majetku:	Budova
Vstupní cena:	2 446 536,00 Kč
Rok pořízení:	2010
Odpisová skupina:	5
Životnost:	30
Způsob odepisování:	Zrychlený
Koeficienty pro odepisování:	první rok: 30 / další: 31 / zvýšvst.c.: 30
Technické zhodnocení:	18 641,00 Kč v roce 2011

Poř.	Rok-plán	Rok skutečnost	Zvýš.	Zůst.cena na počátku	Roční odpis	Oprávky celkem	Zůstatková cena
1	2010		-	2.446.536,00	81.552,00	81.552,00	2.364.984,00
2	2011		A	2.383.625,00	158.909,00	240.461,00	2.224.716,00
3	2012		A	2.224.716,00	153.429,00	393.890,00	2.071.287,00
4	2013		A	2.071.287,00	147.950,00	541.840,00	1.923.337,00
5	2014		A	1.923.337,00	142.470,00	684.310,00	1.780.867,00
6	2015		A	1.780.867,00	136.990,00	821.300,00	1.643.877,00
7	2016		A	1.643.877,00	131.511,00	952.811,00	1.512.366,00
8	2017		A	1.512.366,00	126.031,00	1.078.842,00	1.386.335,00
9	2018		A	1.386.335,00	120.551,00	1.199.393,00	1.265.784,00
10	2019		A	1.265.784,00	115.072,00	1.314.465,00	1.150.712,00
11	2020		A	1.150.712,00	109.592,00	1.424.057,00	1.041.120,00
12	2021		A	1.041.120,00	104.112,00	1.528.169,00	937.008,00
13	2022		A	937.008,00	98.633,00	1.626.802,00	838.375,00
14	2023		A	838.375,00	93.153,00	1.719.955,00	745.222,00
15	2024		A	745.222,00	87.674,00	1.807.629,00	657.548,00
16	2025		A	657.548,00	82.194,00	1.889.823,00	575.354,00
17	2026		A	575.354,00	76.714,00	1.966.537,00	498.640,00
18	2027		A	498.640,00	71.235,00	2.037.772,00	427.405,00
19	2028		A	427.405,00	65.755,00	2.103.527,00	361.650,00
20	2029		A	361.650,00	60.275,00	2.163.802,00	301.375,00

pokračování na další stránce...

Název majetku:	Budova
Vstupní cena:	2 465 177,00 Kč

Poř.	Rok-plán	Rok skutečnost	Zvýš.	Zůst.cena na počátku	Roční odpis	Oprávky celkem	Zůstatková cena
21	2030		A	301.375,00	54.796,00	2.218.598,00	246.579,00
22	2031		A	246.579,00	49.316,00	2.267.914,00	197.263,00
23	2032		A	197.263,00	43.837,00	2.311.751,00	153.426,00
24	2033		A	153.426,00	38.357,00	2.350.108,00	115.069,00
25	2034		A	115.069,00	32.877,00	2.382.985,00	82.192,00
26	2035		A	82.192,00	27.398,00	2.410.383,00	54.794,00
27	2036		A	54.794,00	21.918,00	2.432.301,00	32.876,00
28	2037		A	32.876,00	16.438,00	2.448.739,00	16.438,00
29	2038		A	16.438,00	10.959,00	2.459.698,00	5.479,00
30	2039		A	5.479,00	5.479,00	2.465.177,00	0,00

Obr. 1 Plán odpisů budovy

7 ZÁVĚREČNÁ ZHODNOCENÍ PŘEVODU A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

V předcházející kapitole byl vyčíslen zřejmý daňový (negativní) dopad převodu z daňové evidence na vedení účetnictví ve zvolené firmě. Výši této částky negativně ovlivnilo velké množství zásob na skladě a v konsiskladech a současně velikost pohledávek z obchodních vztahů podnikatele.

Je nepochybné, že částka **1.399.643,-- Kč**, o kterou bude muset být upraven ZD nejdříve ve zdaňovacím období 2017, je vysoká. V následujících odstavcích navrhu podnikateli možné způsoby eliminace negativního daňového dopadu.

7.1 Jednorázové uplatnění daňového dopadu

Pokud by se podnikatel rozhodl pro toto razantní řešení, byl by základ daně v roce 2017 zvýšen o sumu 1.399.643,-- Kč. I přesto, že v současnosti nelze spočítat daňový základ roku 2017, domnívám se, že volba této možnosti, by nebyla tou správnou volbou. S největší pravděpodobností by výsledná daňová povinnost za zdaňovací období 2017 byla vysoká a podnikatel by si tak odčerpal značnou část svých peněžních prostředků. Z tohoto důvodu nedoporučuji podnikateli zvolit toto řešení.

7.2 Rozložení daňového dopadu

Pro podnikatele bylo žádoucí využít možnosti § 23 odst. 14 ZDP, která již byla zmiňována v předcházející kapitole práce. Podstata této zákonné úpravy spočívá v možnosti rozložení hodnoty zásob a pohledávek do 9 zdaňovacích období, počínaje prvním zdaňovacím obdobím, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví (rok 2017).

Hodnoty zásob a pohledávek bez DPH byly k datu inventarizace následující:

- *Hodnota zásob:* 1.504.720,-- Kč
- *Hodnota pohledávek bez DPH:* 752.193,-- Kč

Rozložení položek snižujících ZD není legislativně upraveno. Podnikateli navrhuji následující dvě možnosti řešení daňového dopadu.

7.2.1 První možnost

Tato možnost spočívá v nulovém zatížení ZD v roce 2017. V následujících letech by pak došlo k poměrnému rozložení zbylé hodnoty pohledávek a zboží, nebo by byl zůstatek těchto položek byl uplatněn jednorázově.

První zdaňovací období – rok 2017

Navrhuji, aby si podnikatel v roce 2017 snížil ZD o položky snižující, čili o částku 857.270,-- Kč. Současně by si navýšil ZD o stejnou částku zboží a pohledávek. Tím pádem by v prvním roce vznikl podnikateli nulový daňový dopad.

Druhé až deváté zdaňovací období – rok 2018 – rok 2025

Položky snižující ZD jsou již uplatněny. Zbývá upravit ZD o zbývající částku pohledávek a zboží **1.399.643,-- Kč** (2.256.913 Kč – 857.270 Kč).

Podnikatel si může o tuto celou částku zvýšit ZD v roce 2018. Myslím si však, že celkový dopad na daňovou povinnost by byl stále ještě vysoký.

Přikláním se k variantě, aby podnikatel částku 1.399.643,-- Kč rozdělil poměrně do následujících zdaňovacích období. Doporučuji, aby využil možnosti rozložení hodnoty pohledávek a zboží do osmi následujících zdaňovacích období, jelikož částku považuji stále za velmi významnou. (Devět období nelze využít, jelikož první zdaňovací období jsem využila pro nulový daňový dopad.)

V letech 2018 – 2025 by byl tedy zvýšen ZD podnikatele o částku **174.955,5 Kč** (1.399.643 Kč:8 roky).

7.2.2 Druhá možnost

Toto řešení spočívá v rozložení částky pohledávek a závazků do všech devíti zdaňovacích období, které umožňuje legislativa.

První zdaňovací období – rok 2017

Podnikatel uplatní v tomto roce snížení ZD o částku závazků 857.270,-- Kč. Zároveň zvýší ZD v tomto roce o poměrnou část pohledávek a zboží **250.768,2 Kč** (2.256.913 Kč:9 let). Výsledný efekt na ZD 2017 by vznikl v záporných číslech. Teoreticky by tak tento postup mohl mít pozitivní vliv na daňovou povinnost v roce 2017. Vše ovšem záleží na hospodářském výsledku daného roku.

Další zdaňovací období – rok 2018 – 2025

V těchto letech by byl ZD zvyšován o částku **250.768,2 Kč**. Konečná výše daňové povinnosti v jednotlivých letech by samozřejmě závisela na výsledcích podnikatelské činnosti zvolené firmy.

7.3 Shrnutí

Jak jsem již zmiňovala, nedoporučuji podnikateli jednorázové uplatnění stavu zásob a pohledávek, čili jednorázové navýšení ZD v roce 2017. Je vysoce pravděpodobné, že tato skutečnost by znamenala velkou daňovou povinnost pro podnikatele v tomto roce.

Osobně se nejvíce přikláním k variantě rozložení daňové povinnosti a její první možnosti. V prvním roce vedení účetnictví by byl daňový dopad převodu nulový. Což by mohl podnikatel ocenit mimo jiné vzhledem k tomu, že se jistě bude v prvním roce potýkat s výdaji, které jsou spojeny se zavedením účetnictví. Tím mám na mysli zejména výdaje na koupi účetního softwaru nebo také vyšší plat externí účetní. Následné rozložení zbývající hodnoty zásob a pohledávek do 8 zdaňovacích období, vychází na nejnižší možnou částku, o kterou by byl ZD navyšován. Nepředpokládám, že by podnikatel nedodržel zákonné podmínky rozložení zvyšujících položek, jelikož má za sebou již řadu let zkušeností a také tomu nenasvědčuje jeho ekonomická situace. V současnosti se snaží dále rozšiřovat obor podnikání a rozvíjet svou podnikatelskou aktivitu.

ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala převodem z daňové evidence na vedení účetnictví ve zvolené firmě, jejíž majitel o tomto převodu uvažuje již řadu let.

Převod daňové evidence na vedení účetnictví samozřejmě podléhá legislativním postupům, se kterými jsem se dopředu seznámila. V teoretické části práce jsem se věnovala samotné teorii daňové evidence a následně účetnictví včetně jejich zákonných úprav. Přičemž tato část práce posloužila jako srovnání uváděných evidencí. Nedílnou součástí teoretické části práce bylo popsání samotného postupu převodu daňové evidence na vedení účetnictví.

Po zpracování odborných poznatků a legislativních úprav, jsem se začala věnovat konkrétnímu převodu pro zvolenou firmu. Nejprve bylo nutné provést inventarizaci majetku a dluhů podnikatele, ze které jsem čerpala důležité informace pro převod. Z inventarizace vyplynulo, že evidovaný stav odpovídá stavu skutečnému. Poté jsem uzavřela daňovou evidenci a vyčíslila daňovou povinnost podnikatele za rok 2016. Dalším důležitým, i když ne ze zákona povinným, krokem praktické části, bylo sestavení převodového můstku. Ten má sloužit jako jakýsi přehled skutečností zjištěných během inventarizace včetně jejich daňového dopadu. Následně jsem vyhotovila účtový rozvrh, který je umístěn v příloze bakalářské práce. Poté jsem již otevřela účetní knihy a sestavila počáteční rozvahu.

V praktické části jsem se věnovala dále analýze převodu, a to zejména z hlediska daňového. Vzhledem ke skutečnostem, které vyplynuly při inventarizaci, bylo zřejmé, že daňový dopad bude poměrně vysoký. Daňový dopad, jsem na základě podkladů z daňové evidence podnikatele, vyčíslila na 1.399.643,-- Kč.

V závěru této práce jsem vyhodnotila převod z daňové evidence na vedení účetnictví pro zvolenou firmu a doporučila podnikateli možné způsoby eliminace daňového dopadu, které povoluje legislativa. Přičemž za nejlepší variantu považuji zvýšení a současně snížení ZD v roce 2017 o stejnou částku, tak, aby daňový dopad v tomto roce byl nulový. V následujících 8 zdaňovacích obdobích doporučuji rozložit zbývající hodnotu pohledávek a zboží (čili položek zvyšujících ZD) rovnoměrně.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

CARDOVÁ, Zdenka, 2010. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-502-1.

Daně a právo v praxi [online], 2012. (2) [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d37046v46935-ukonceni-a-preruseni-podnikani-fyzicke-osoby-z-hlediska-dan/?search_query=%24issue%3D11559&order_by=&order_dir=&type=12&search_result_s_page=1.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2016. *Daňová evidence podnikatelů 2016*. Třinácté vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0035-4.

DUŠEK, Jiří, 2008. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2387-7.

HORNGREN, Charles T, Walter T HARRISON a M OLIVER. *Financial and managerial accounting*. 3rd ed. Boston: Pearson Prentice Hall, c2012, 1190, s. ISBN 978-0-13-278282-1.

KADLEC, Jiří a Rostislav CHALUPA, 2006. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Olomouc: ANAG. ISBN 80-7263-327-9.

LANDA, Martin, 2014. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: KEY Publishing. ISBN 978-80-7418-219-8.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2015. *Účetnictví 2015: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika. ISBN 978-80-266-0623-9.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2014. *Účetnictví podnikatelů v různých právních formách*. 4. aktualizované vydání. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-2041-4.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2011. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-617-2.

PILÁTOVÁ, Jana a kol., 2013. *Daňová evidence: Kompletní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-772-0.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4702-6.

Účetnictví podnikatelů: Audit : redakční uzávěrka k ., 2016. Ostrava: Sagit. ÚZ. ISBN 978-80-7488-142-8.

Účetnictví podnikatelů: Audit : redakční uzávěrka k ., 2017. Ostrava: Sagit. ÚZ. ISBN 978-80-7488-206-7.

VAŠKOVÁ, Kateřina, 2014. *Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví*. Zlín. Baka-lářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, Ústav financí a účetnictví. Vedoucí práce Eva Kuderová.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ZDP	Zákon o dani z příjmů
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
DLHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
MD	Má dáti
D	Dal
ZD	Základ daně

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Plán odpisů budovy</i>	56
--	----

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Přehled o dlouhodobém majetku k 31. 12. 2016</i>	37
<i>Tab. 2 Přehled pohledávek k 31. 12. 2016</i>	39
<i>Tab. 3 Přehled přijatých faktur</i>	41
<i>Tab. 4 Výkaz příjmů a výdajů</i>	44
<i>Tab. 5 Výpočet daňové povinnosti podnikatele</i>	45
<i>Tab. 6 Převodový můstek</i>	47
<i>Tab. 7 Daňový dopad</i>	48
<i>Tab. 8 Otevření účetních knih</i>	50
<i>Tab. 9 Rozvaha k 1. 1. 2017 - aktiva</i>	51
<i>Tab. 10 Rozvaha k 1. 1. 2017 - pasiva</i>	51
<i>Tab. 11 Výpočet daňové povinnosti při vedení účetnictví</i>	52
<i>Tab. 12 Položky zvyšující ZD</i>	53
<i>Tab. 13 Položky snižující ZD</i>	54

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Účtový rozvrh pro zvolenou firmu
- P II Stav zboží na skladě
- P III Stav zboží v konsiskladech

PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÝ ROZVRH PRO ZVOLENOU FIRMU

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

013 – Software

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 – Stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

023 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 – Pozemky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

042 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

061 – Ostatní půjčky

061 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

073 – Oprávky k softwaru

079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

083 – Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku

092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

11 – Materiál

111 – Pořízení materiálu

112 – Materiál na skladě

12 – Zásoby vlastní činnosti

121 – Nedokončená výroba

123 – Výrobky

13 – Zboží

131 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě

132.100 – Zboží 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 výrobkům

194 – Opravná položka ke zboží

195 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

21 – Peněžní prostředky v pokladně

211 – Pokladna

213 – Ceniny

22 – Peněžní prostředky na účtech

221.100 – Bankovní účet

221.200 – Bankovní účet

221.300 – Bankovní účet valutový

23 – Krátkodobé úvěry

231 – Krátkodobé bankovní úvěry

26 – Převody mezi finančními účty

261 – Peníze na cestě

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 – Pohledávky za odběrateli

315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

321.100 – Závazky ze zahraničí

321.200 – Závazky tuzemsko

- 325 – Ostatní závazky
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
 - 331 – Závazky za zaměstnanci
 - 335 – Pohledávky za zaměstnanci
 - 336.100 – Zdravotní pojištění
 - 336.200 – Sociální pojištění
- 34 – Zúčtování daní a dotací
 - 341 – Daň z příjmů
 - 342 – Ostatní přímé daně
 - 343 – Daň z přidané hodnoty
 - 345 – Ostatní daně a poplatky
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
 - 378 – Jiné pohledávky
 - 379 – Jiné závazky
- 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv
 - 381 – Náklady příštích období
 - 383 – Výdaje příštích období
 - 384 – Výnosy příštích období
 - 385 – Příjmy příštích období
 - 388 – Dohadné účty aktivní
 - 389 – Dohadné účty pasivní
- 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**
- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
 - 411 – Základní kapitál
- 43 – Výsledek hospodaření
 - 431 – Výsledek hospodaření
- 45 – Rezervy
 - 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
 - 461 – Bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky
 - 476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů

- 479 – Ostatní dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
 - 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel
 - 491 – Účet individuálního podnikatele
- Účtová třída 5 – Náklady**
- 50 – Spotřebované nákupy
 - 501 – Spotřeba materiálu
 - 502 – Spotřeba energie
 - 503 – Ostatní spotřeba
 - 504 – Prodané zboží
- 51 – Služby
 - 511 – Opravy a udržování
 - 513 – Náklady na reprezentaci
 - 518 – Ostatní služby
- 52 – Osobní náklady
 - 521 – Mzdové náklady
 - 524 – Zákonné sociální pojištění
 - 525 – Ostatní sociální pojištění
 - 526 – Sociální náklady podnikatele
 - 527 – Zákonné sociální náklady
 - 528 – Ostatní sociální náklady
- 53 – Daně a poplatky
 - 531 – Daň silniční
 - 532 – Daň z nemovitostí
 - 538 – Ostatní daně a poplatky
- 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

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky z provozní oblasti

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů

554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

56 – Finanční náklady

562 – Úroky

563 – Kurzové ztráty

568 – Ostatní finanční náklady

58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

581 – Změna stavu nedokončených výrobků

583 – Změna stavu výrobků

585 – Aktivace materiálu a zboží

586 – Aktivace vnitropodnikových služeb

588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

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

591 – Daň z příjmů splatná

592 – Daň z příjmů odložená

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

64 – Jiné provozní výnosy

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

647 – Mimořádné provozní výnosy

648 – Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

662 – Úroky

663 – Kurzové zisky

668 – Ostatní provozní výnosy

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvahné

701 – Počáteční účet rozvahný

702 – Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisků a ztrát

710 – Účet zisků a ztrát

PŘÍLOHA P II: STAV ZBOŽÍ NA SKLADĚ

Název položky	Počet ks	Cena za 1 ks v Kč	Cena celkem v Kč
AIR LOUNGE	12	3 186	38 232
ARTWORK	8	2 676	21 408
BALANCE černá	3	2 050	6 150
BALANCE červená	5	2 050	10 250
BALANCE modrá	4	2 050	8 200
BALANCE 50	1	4 816	4 816
Classic Chair 10	11	6 060	66 660
COMFORT POINT	32	1 690	54 080
CUBE zelená	12	1 935	23 220
DIRECTOR	5	4 709	23 545
ERGO POINT	18	2 048	36 864
ERGO COOL	21	1 333	27 993
HEAD POINT	5	3 047	15 235
HEAD POINT SY	8	2 944	23 552
HEAD POINT RS	3	3 213	9 639
Higt Sit Up	6	2 465	14 790
HOP HOCH	15	1 884	28 260
CHAIRMAN 10	2	4 560	9 120
Light Star 10	6	2 222	13 332
Light Star 20	6	2 848	17 088
Light Star 20x	8	3 102	24 816
Max Top	19	1 697	32 243
MED ART 10	9	4 377	39 393
MED ART 30 DL	10	6 714	67 140
MED ART 30	3	4 958	14 874
MILAN	7	2 835	19 845
OPEN ART	9	5 235	47 115
OPEN ART10	3	4 989	14 967
OPEN ART20	2	5 235	10 470

Název položky	Počet ks	Cena za 1 ks v Kč	Cena celkem v Kč
OPEN ART30	2	5 124	10 248
OPEN BASE10	2	4 377	8 754
S MOVE	3	2 770	8 310
S MOVE 30	9	2 917	26 253
S MOVE K	1	1 027	1 027
S MOVE OP	9	3 306	29 754
SITNESS	8	2 687	21 496
SITNESS 15	4	2 909	11 636
SITNESS 15 SY	7	3 906	27 342
SITNESS 45	4	4 017	16 068
SITNESS 55	4	6 444	25 776
SITNESS 90	4	3 601	14 404
SITNESS DIREKT	5	4 506	22 530
SITNESS LADY	8	3 186	25 488
SITNES LADY DL	4	4 823	19 292
SUPPORT	5	1 759	8 795
TD LUXE	2	3 463	6 926
TITAN 10	3	11 869	35 607
TITAN LIM.S VISIT	4	14 252	57 008
TITAN VISIT 10	2	9 792	19 584
TREND	2	1 856	3 712
TREND STAR	5	1 997	9 985
WELLPOINT 30	7	2 487	17 409
X-PANDER	18	3 186	57 348
Židle dřevěná	14	430	6 020
Židle klasik	1	820	820
Židle BABY	24	1 696	40 704
Celkem	414	x	1 255 593

PŘÍLOHA P III: STAV ZBOŽÍ V KONSISKLADECH

Název položky	Počet ks	Cena za 1 ks v Kč	Cena celkem v Kč
AIR LOUNGE	9	3 186	28 674
ARTWORK	4	2 676	10 704
BALANCE černá	3	2 050	6 150
BALANCE červená	4	2 050	8 200
BALANCE modrá	4	2 050	8 200
BALANCE 50	2	4 816	9 632
Higt Sit Up	4	2 465	9 860
HOP HOCH	5	1 884	9 420
CHAIRMAN 10	2	4 560	9 120
Light Star 20	4	2 848	11 392
OPEN ART30	2	5 124	10 248
OPEN BASE10	2	4 377	8 754
S MOVE	3	2 770	8 310
S MOVE 30	3	2 917	8 751
S MOVE OP	4	3 306	13 224
SITNESS	3	2 687	8 061
SITNESS DIREKT	1	4 506	4 506
SITNESS LADY	2	3 186	6 372
TITAN 10	3	11 869	35 607
WELLPOINT 30	5	2 487	12 435
X-PANDER	4	3 186	12 744
Židle klasik ultra	3	1 201	3 603
Židle dřevěná	12	430	5 160
Celkem	88	x	249 127

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace