

# **Převod daňové evidence na vedení účetnictví ve vybrané firmě**

Vlasta Sokolínská

---

Bakalářská práce  
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Vlasta Sokolínská**  
Osobní číslo: **M16266**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

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

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše proveďte charakteristiku přechodu daňové evidence na vedení účetnictví.

#### II. Praktická část

- Vypracujte postup převodu z daňové evidence na účetnictví u vybrané firmy.
- Zhodnoťte daňový dopad a navrhněte doporučení.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2018. 15. vyd. Praha: Grada, 2018, 141 s. ISBN 978-80-271-0869-5.  
HORNGREN, Charles T., Walter T. HARRISON a M. Suzanne OLIVER. Financial & managerial accounting. 3rd ed. Boston: Pearson Prentice Hall, 2012, 1190 s. ISBN 978-0-13-278282-1.  
PILÁTOVÁ, Jana. Daňová evidence 2014: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 344 s. ISBN 978-80-7263-863-5.  
PTÁČKOVÁ, Vlasta. Průvodce podnikatele: jednoduché účetnictví 2004. Praha: Academia, 2003, 245 s. ISBN 80-200-1126-9.  
STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014, 488 s. ISBN 978-80-265-0154-1.  
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vyd. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*

prof. Dr. Ing. Drahomíra 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 připouští-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, považují 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

Jméno a příjmení: .....

.....

podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Obsahem bakalářské práce je přechod z daňové evidence na účetnictví u vybrané firmy. Teoretická část práce obsahuje legislativní požadavky na vedení daňové evidence a na přechod z daňové evidence k účetnictví. Obsahuje důvody pro dobrovolný či povinný přechod a je zde uveden postup přechodu z daňové evidence na účetnictví. V praktické části je proveden přechod z daňové evidence na účetnictví u vybrané firmy s možnostmi rozvržení daňového zatížení vzniklého z přechodu na vedení účetnictví.

Klíčová slova: daňová evidence, účetní jednotka, přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, daňový dopad, legislativní úprava

## ABSTRACT

The contents of this bachelor thesis is a transition from a tax registers to an accounting with a selected company. The theoretical part of the thesis contains legislative requirements for tax registers management and for the transition from the tax registers to accounting. It contains reasons for voluntary or obligatory transition and the process of transition from the tax registers to accounting with the selected company with the possibilities of a tax burden allocation resulting from the transition to accounting.

Key words: tax registers, accounting unit, transition from a tax registers to accounting, tax incidence, legislation

Poděkování:

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph. D., za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování práce.

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

Motto:

„Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.“

Albert Einstein

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 ÚČETNICTVÍ OBECNĚ</b> .....	<b>12</b>
1.1 POHLED NA ÚČETNICTVÍ.....	12
1.2 FUNKCE.....	12
1.3 ZÁSADY A PRINCIPY .....	13
1.4 ROZSAH.....	14
1.4.1 Subjekty, které jsou účetní jednotkou .....	14
1.4.1.1 FO zapsané v OR.....	15
1.4.1.2 FO, které překročili obrat.....	15
1.4.1.3 Ostatní FO, které se dobrovolně rozhodli vést účetnictví.....	16
1.4.2 Subjekty, které nejsou účetní jednotkou .....	18
<b>2 DAŇOVÁ EVIDENCE</b> .....	<b>19</b>
2.1 ZPŮSOB VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE.....	19
2.2 ZÁZNAMNÍ POVINNOST .....	20
2.2.1 Evidence majetku .....	20
2.2.2 Evidence DPH v DE.....	21
2.2.3 Peněžní deník v DE.....	22
2.2.4 Evidence pohledávek a dluhů v DE .....	23
2.3 ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ .....	24
2.3.1 Cizí měna .....	24
2.3.2 Majetek a dluhy.....	25
2.4 DOBA UCHOVÁVÁNÍ EVIDENCE .....	25
2.5 PŘECHOD NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	26
2.5.1 Legislativa přechodu .....	26
2.5.1.1 Účetní.....	26
2.5.1.2 Daňová.....	27
2.5.2 Důvody přechodu .....	30
2.5.2.1 Povinně .....	30
2.5.2.2 Dobrovolně .....	30
2.5.3 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví .....	30
2.5.3.1 Uzavření DE .....	31
2.6 ÚČETNICTVÍ .....	34
2.6.1 Sestavení zahajovací rozvahy .....	35
2.6.2 Sestavení účtového rozvrhu .....	35
2.6.3 Otevření účetních knih .....	36
2.6.4 Uzavření účetních knih, výkazy, DPFO .....	36
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>38</b>
<b>3 PŘECHOD NA ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ</b> .....	<b>39</b>
3.1 PROFIL FIRMY.....	39
3.1.1 Historie vlastnických vztahů .....	40
3.1.2 Výrobní program.....	40

3.1.3	Předmět činnosti – podnikání.....	41
3.1.3.1	CZ-NACE .....	41
3.1.4	Velikost účetní jednotky a rozsah vedení.....	41
3.1.4.1	Kategorie účetních jednotek: .....	41
3.1.5	Důvody přechodu .....	42
3.2	POSTUP PŘECHODU.....	42
3.2.1	Uzavření daňové evidence .....	42
3.2.1.1	Inventarizace majetku a dluhů .....	42
3.2.1.2	Převodový můstek.....	49
3.2.1.3	Vliv na základ daně.....	52
3.2.2	Počáteční rozvaha.....	56
3.2.3	Návrh rozložení dodanění .....	59
3.2.4	Závěrka účetnictví .....	63
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>71</b>



## ÚVOD

Problematika vedení účetních záznamů fyzických osob, které nemají povinnost vést účetnictví a zpracovávají svou účetní agendu formou daňové evidence, je v podnikatelském prostředí fyzických osob tématem zejména malých živnostníků, podnikatelů. Účetní agendu často zpracovávají buď sami, nebo pomocí rodinných příslušníků. Pomoc vyhledávají ve složitějších případech, jako je mzdová oblast nebo zpracování výstupů z daňové evidence do daňového přiznání, přehledů nebo složitějších hlášení.

S růstem jejich podnikání se mění i požadavky, které podnikatelé očekávají od výstupů z daňové evidence. Drobní podnikatelé se stávají účetními jednotkami, ať již dobrovolně či povinně a jsou tak nuceni řešit otázku přechodu na vedení účetnictví.

Samotná problematika vedení účetnictví je pro tyto podnikatele ve většině případů složitá a časově náročná, že tuto činnost přenechávají buď účetním kancelářím, nebo zaměstnávají zaměstnance s ekonomickým či účetním vzděláním často i s podporou daňových kanceláří.

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví je proto konzultován a zpracováván s účetními a daňovými poradci.

Podnikatel je postaven před řadu úkolů, se kterými by mu měla pomoci se vyrovnat tato práce, která řeší přechod mezi daňovou evidencí a vedením účetnictví.

První část je teoretická, která je rozdělena na části s obecným zaměřením na účetnictví a na část věnovanou daňové evidenci, její záznamní povinnosti, způsobu oceňování, ale zejména přechodu na vedení účetnictví. Část daňové evidence je v závěru rozšířena o vedení účetnictví, se kterým se podnikatel setká při přechodu.

Druhá část je praktická, která řeší konkrétní případ přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u vybrané firmy. Praktická část seznámí s profilem firmy, důvody přechodu i přesným postupem přechodu od inventarizace majetku, přes převodový můstek až k vlivu na základ daně z příjmů, s možností návrhů možných řešení rozložení daňového zatížení z důvodu přechodu na daňovou evidenci. V závěru praktické části provedu sestavení počáteční rozvahy a otevřu účetní knihy.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem práce je nejprve v teoretické části práce a poté i pomocí praktické části osvětlení problému přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a vzniklého daňového zatížení z tohoto přechodu.

Praktická část je provedena ve vybrané firmě Jaroslav Sokolínský, kde byla teoretická část aplikována. Teoretická část vysvětluje všechny úskalí přechodu, i pokud nejsou v praktické části aplikovány.

Postupovala jsem synteticky od jednotlivých částí k celku. Například dílčí části sestavení inventarizací, převodový můstek, vliv na základ daně, počáteční rozvaha vedli k části celkové a to v tomto případě je postup přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Použila jsem analytické metody k rozboru problému zkoumáním jednotlivých částí, s použitím dat získaných dotazování i veřejně přístupných zdrojů. Sběr dat technikou kvantitativní, sběrem konkrétních dat i kvalitativní, sběrem formou rozhovorů a konzultací. Popsala problém pomocí popisné statistiky. K propočtu variant řešení byla použita optimalizační metoda. Nejdůležitějším zdrojem informací pro mě byla znalost firmy, jejího prostředí a možnost přístupu ke všem interním informacím.

Ke zpracování teoretické části jsem provedla průzkum literárních pramenů a zdrojů z internetu, zejména státních institucí a příspěvků k tomuto tématu. Výčet legislativních norem souvisejících s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví uvádím v teoretické části. Legislativní předpisy pro důvody účetní i daňové.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ÚČETNICTVÍ OBECNĚ

## 1.1 POHLED NA ÚČETNICTVÍ

Vedení evidence činnosti k dosažení zisku bylo v různých formách či obměnách dochováno ve své podstatě do současnosti. Soukromé vlastnictví určitého kapitálu a snaha zachytit růst vloženého kapitálu byla základem.

Účetnictví mělo za úkol zachytit finanční situaci, vývoj zisku majetku a dluhů a sloužit nejen samotnému vlastníkovi, ale i ostatním zainteresovaným subjektům. Funkce, rozsah účetnictví i formy dosáhly vývojem mnoha změn.

V současnosti jsou hlavní požadavky kladené na účetnictví ze dvou pohledů, pohled vlastníka, který pomocí informací z účetnictví a jejich zpracováním tvoří podklady pro svá rozhodnutí a pohledu ostatních uživatelů. Účetnictví tedy poskytuje nejen pohled na finanční situaci podniku, jako celku, formou výkazů, ale hlavně pohled na podnik z úhlu dle (Strouhala, 2014, s. 14):

- management podniku
- vlastníci (akcionáři, společníci)
- zaměstnanci
- banky
- dodavatelé (obchodní věřitelé)
- odběratelé
- konkurenti
- držitelé dluhových cenných papírů
- potencionální investoři a obchodníci s cennými papíry
- státní orgány
- orgány státní správy a samosprávy
- ekonomičtí poradci, burzovní makléři, univerzity, odborové svazy, novináři a v neposlední
- řadě široká veřejnost

## 1.2 Funkce

Účetnictví má i další funkce (Šteker, 2016, s. 16):

- jde o důkazní prostředek při sporech
- podklad pro výpočet daní
- prostředek zajištění dobré správy a ochrany majetku
- uchování informací o podnikových jevech pro podnikatele,
- poskytování informací pro rozhodovací procesy v podniku

Účetnictví v rozsahu určeném, regulovaném se nazývá finanční účetnictví a musí dodržovat zásady a postupy určené právními předpisy. Účetnictví v rozsahu jiném, které zahrnuje informace z kalkulací, rozpočtů, plánování je účetnictvím manažerským, které je v kompetenci vedení podniků. (Šteker, 2016, s. 16). Účtování v rozsahu finančního účetnictví je tak formulováno jako jedookruhové. Účtování v rozsahu větším, kdy je vedle okruhu finančního účetnictví vytvořen okruh další se označuje jako dvoukruhové účetnictví.

Dle (Horngren, 2012, s. 1) finanční účetnictví „*financial accounting*“ vytváří zprávy o dosažení cílů podniku, je mechanické a opakované, zaznamenává finanční proces a vede finanční záznamy. Úmyslná příprava klamavých finančních výkazů se nazývá podvodné finanční výkaznictví „*fraudulent financial reporting*“

### 1.3 Zásady a principy

Obchodní vztahy a postavení podnikatelských subjektů a související vztahy upravuje Občanský zákoník 89/2012 Sb. a Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. a specifitější vztahy jsou upraveny ve zvláštních zákonech (např. v zákoně o přeměnách obchodních společností či v zákoně o veřejných rejstřících). Občanský zákoník 89/2012 Sb. definuje zejména soukromé právo. Zákon o obchodních korporacích definuje PO, obchodní korporace. Mezi obchodní korporace, zahrnuje všechny formy obchodních společností (spol. s ručením omezeným, akciovou spol., komanditní spol., veřejnou obchodní spol., evropskou spol. a evropské hospodářské zájmové sdružení) i družstva (tedy družstvo v užším smyslu, bytové družstvo, sociální družstvo a evropské družstvo), nicméně jeho úprava dopadá především na tuzemské formy těchto korporací, neboť ty evropské jsou primárně upraveny zvláštními předpisy EU.

Účetní zásady a principy jsou zapracovány do zákona o účetnictví a společně s dalšími prováděcími vyhláškami představují určitá pravidla, která musí účetní jednotky dodržovat. Při jejich nedodržení jsou účetní jednotky vystaveny sankcím kontrolních orgánů

Zákony a vyhlášky jsou vydávány ve Sbírce zákonů. Standarty jsou vydávány Ministerstvem financí ve finančním zpravodaji.

*Hlavní účetní zásadou, je věrné a poctivé (pravdivé) zobrazení (angl. true and fair view).*

*Zobrazení je **věrné**, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je **poctivé**, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.*

(Účetnictví podnikatelů, 2018, s. 8)

Jejich výčet je uváděn v různých publikacích, uvedu výčet zásad a principů dle (Šteker, 2016, s. 17-23). Zásady a principy jsou zakotveny zejména v zákonu o účetnictví 563/1991 Sb.

Zásady:

- Věrného a poctivého zobrazení (§7 ZoÚ)
- Zásada účetní jednotky (§1 a §4 ZoÚ)
- Neomezeného trvání účetní jednotky (§7 ZoÚ)
- Zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech (§3 ZoÚ)
- Nezávislosti účetních období - aktuální princip (§3 ZoÚ)
- Stálosti metod (§7 ZoÚ)
- Významnosti - materiality (§19 ZoÚ)
- Zákazu kompenzace (§7 ZoÚ)
- Opatrnosti (§25 a §26 ZoÚ)

Princip:

- Podvojnosti (§3 ZoÚ)
- Souvztažnosti (dle konkrétní vyhlášky, kterou se provádí ZoÚ, pro podnikatele vyhláška 500/2002 Sb.)
- Dokumentace (§11 ZoÚ)
- Bilanční (§4 ZoÚ)
- Bilanční kontinuity (§19 ZoÚ)

Účetní informace zpracované formou účetních dokladů a o kterých se účtuje, musí být dle (§8 ZoÚ) správné (odpovídající předpisům), úplné (veškeré záznamy), průkazné (na základě skutečnosti), srozumitelné (vazba dokladu a záznamu), přehledné a trvalé (povinnost úschovy).

## 1.4 Rozsah

Při určení způsobu vedení účetních záznamů je zásadní rozčlenění subjektů na účetní jednotky a ty, které nejsou účetní jednotky ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

### 1.4.1 Subjekty, které jsou účetní jednotkou

Účetní jednotky mají povinnost vést záznamy v rozsahu účetnictví upravené zákonem o účetnictví 563/1991 Sb.

§1 odst 2 ZoÚ definuje účetní jednotky, které mají povinnost vést účetnictví. Dle (Dušek, 2018, s. 8)

- **PO**

- se sídlem v ČR (podnikatelé, nepodnikatelé)
- zahraniční subjekty podnikající nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů (podnikají na území ČR a jsou účetními jednotkami, např. Fondy svěřenecké, penzijní, investiční)

- FO
  - podnikatelé
    - jsou zapsáni v OR
    - ostatní, které překročili obrat 25mil. dle zákona o DPH
    - jeden z účastníků ve společnosti je účetní jednotkou (jsou podnikateli a společníky sdruženými ve společnosti)
    - dobrovolně se rozhodli vést účetnictví
  - ostatní
    - povinnost uložena zvláštním zákonem
    - dobrovolně se rozhodli vést účetnictví

Tento výčet můžeme doplnit o účetní jednotky bez právní subjektivity, jako jsou Organizační složky státu.

Podrobnější pozornost věnuji FO:

#### **1.4.1.1 FO zapsané v OR**

Tyto osoby mají povinnost vést účetnictví ode dne zápisu do OR a tak musí přejít na účetnictví v průběhu účetního období. (Hakalová, 2019, s. 101)

Povinnost zapsat se do OR má podnikatel FO podle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících, pokud:

- výnosy nebo příjmy (bez DPH) dosáhly či přesáhly za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období v průměru částku sto dvacet milionů Kč.(§45)
- jde o zahraniční osobu podnikající v ČR (§44)
- stanoví zvláštní právní předpis

Návrh FO na zápis do OR musí podat bez zbytečného odkladu (§45)

#### **1.4.1.2 FO, které překročili obrat**

FO, jejíž obrat podle zákona o DPH za předchozí kalendářní rok přesáhl 25milionu za rok. Obrat je definován v §4 ZoDPH (Marková, 2018, s. 126). Obrat v zákoně o účetnictví je mimo základu dle zákona o DPH zahrnuje i osvobozená plnění, která se do obratu dle DPH nezapočítávají.

Obrat dle zákona o DPH, § 4a

*(1) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za*

*a) zdanitelné plnění,*

*b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo*

c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(2) Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

Pozn: § 54 až 56a (činnosti finanční, penzijní, pojišťovací, dodání a nájem nemovité věci)

Při překročení limitu obratu ve sledovaném roce, následující rok se podnikatel stane účetní jednotkou a další (druhý) rok po překročení limitu musí začít vést účetnictví. Je stanovena povinnost účetní jednotky vést účetnictví následující rok, poté co se stala účetní jednotkou. (Hakalová, 2019, s. 101)

Může začít vést účetnictví již ve stejném roce, jako se stal účetní jednotkou, pokud sám chce, dle zákona o účetnictví § 4a, jako osoba, která se rozhodla dobrovolně.

#### **1.4.1.3 Ostatní FO, které se dobrovolně rozhodli vést účetnictví**

Tyto FO vedou účetnictví od nového účetního období, následujícího po rozhodnutí vést účetnictví. Tedy podnikatel nezapsaný v OR vede od následujícího účetního období.

Dobrovolně se může do obchodního rejstříku zapsat FO, která má trvalý pobyt na území ČR, nebo osoba podnikající v ČR s trvalým pobytem ve státě EU a to vždy na základě podané žádosti podnikatele.

Všechny účetní jednotky, zpracovávají účetnictví dle §9 ZoÚ v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Vedení účetnictví = vedení „podvojného účetnictví“

Obsah ZoÚ:

- Úvod Hlavička zákona
- ČÁST PRVNÍ - Obecná ustanovení (§ 1 - § 8)
- ČÁST DRUHÁ - Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy (§ 9 - § 17)
- ČÁST TŘETÍ - Účetní závěrka (§ 18 - § 23b)
- ČÁST ČTVRTÁ - Způsoby oceňování (§ 24 - § 28)
- ČÁST PÁTÁ - Inventarizace majetku a závazků (§ 29 - § 30)
- ČÁST ŠESTÁ - Úschova účetních záznamů (§ 31 - § 32)
- ČÁST SEDMÁ – Zpráva o platbách orgánům správy členského státu evropské unie nebo třetí země (§ 32a - § 32e)
- ČÁST OSMÁ – Uvádění nefinančních informací (§ 32f - § 32i)
- ČÁST DEVÁTÁ – Ustanovení společná, přechodná a závěrečná (§ 33 - § 38)
- Vybraná přechodná a závěrečná ustanovení z novel
- Poznámky k zákonu
- Účinnosti novel



V plném rozsahu vedené účetnictví zaznamenává úplný stav a pohybu majetku, závazku, jmění a činnosti s podnikáním (náklady a výnosy).

Zjednodušený rozsah, je platný pro malou účetní jednotku, mikro účetní jednotku, které nemají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem a také pro příspěvkovou organizaci, které toto vedení povolí zřizovatel. Zjednodušený rozsah účetnictví konkretizuje §13a ZoÚ.

Kategorie účetních jednotek a skupin účetních jednotek na mikro, malou, střední, velkou účetní jednotku a na malou, střední a velkou skupinu určuje §1b,c ZoÚ.

Tabulka 1 - kategorie účetních jednotek

kategorie účetní jednotky	k rozvahovému dni	aktiva	obrat	průměrný počet zaměstnanců
<b>mikro</b>	nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
<b>malá</b>	nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
<b>střední</b>	nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
<b>velká</b>	překračuje alespoň dvě z kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

Zdroj: vlastní dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška platná pro konkrétní účetní jednotku určí, v jakém rozsahu bude jednotka účetnictví zpracovávat. Prováděcí vyhlášky MF:

- 500/2002 Sb. – pro podnikatele
- 501/2002 Sb. – banky a jiné finanční instituce
- 502/ 2002 Sb. – pojišťovny
- 503/ 2002 Sb. – zdravotní pojišťovny
- 504/ 2002 Sb. – nevýdělečné organizace (polické strany, hnutí, spolky, neziskové organizace)
- 410/2009 Sb. – vybrané účetní jednotky (územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy, organizační složky státu)

Ve vyhlášce pro podnikatele rozsah a způsob sestavování účetní závěrky uvádí §3 pro plný i zkrácený rozsah.

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví §20 je třeba určit, zda jednotka má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, při posuzování se vychází z limitů

- aktiva celkem 40 mil. Kč
- roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč
- průběrný počet zaměstnanců 50

Akciové společnosti a svěřenecké fondy jsou auditované, pokud dosáhnou jednoho kritéria, ostatní společnosti, pokud dosáhnou dvou kritérií (a to k rozvahovému dni a za předcházející účetní období).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v §3 upravuje rozsah a způsob sestavení účetní závěrky a další podrobnosti jejího sestavení.

Většina FO, které přechází z DE na vedení účetnictví bude patřit do kategorie malých účetních jednotek, proto uvádím její povinnosti po přechodu.

Neauditovaná malá účetní jednotka:

- Může sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. (Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku, je stanovena ve Vyhlášce 500/2002 Sb., § 3a, odst. 2., písm. a.)
- Není povinna zveřejnit Výkaz zisku a ztráty.
- Není povinna sestavovat Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu.

#### 1.4.2 Subjekty, které nejsou účetní jednotkou

Jednotky, které nejsou účetními jednotkami dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a neuplatňují výdaje procentem z příjmů dle §7 odst. 7 ZoDP, nebo nemají stanovenou paušální daň dle §7a ZoDP, vedou daňovou evidenci. Daňová evidence je evidence pro daňové účely a upravuje ji zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Do roku 31. 12. 2003 se tato forma vedení záznamů nazývala jednoduchým účetnictvím.

Od 1. 1. 2016 byl pojem jednoduché účetnictví znovu zaveden v §13 ZoÚ, ale netýká se podnikatelů, dle (Hakalová, 2019, s. 11). Dušek (2018, s. 13) nepodnikatele upřesňuje na vyjmenované účetní jednotky neziskového sektoru, jako například honební společenstva, spolky PO, dobrovolné hasiče, církve atd., s limitem příjmů a majetku do 3.000.000 Kč.

Podnikatelé dále vedou buď účetnictví, nebo daňovou evidenci.

*Daňová evidence je v podstatě obdobou jednoduchého účetnictví, je však mnohem méně administrativně náročná, je značně jednodušší po metodické stránce a klade podstatně nižší nároky na technické vybavení. Zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním, a stav majetku a závazků podnikatele (firmy) na konci zdaňovacího období. Obdobně jako účetnictví vymezuje složky majetku, které podléhají evidenci, a určuje metody oceňování majetku a dluhů.*

(Dušek, 2018, s. 9)

## 2 DAŇOVÁ EVIDENCE

Předpis upravující daňovou evidenci, je zákon c. 586/1992 Sb., o daních z příjmu § 7b.

(Marková, 2018, s. 17). Definuje evidenci příjmů a výdajů, majetku a dluhů pro účely stanovení daně. Odkazuje na obsahové vymezení složek majetku dle §6 až 9 vyhlášky 500/2002 Sb. Upřesňuje ocenění majetku a dluhů a zjišťování skutečného stavu zásob, majetku, dluhů a pohledávek.

Daňová evidence je založena na peněžní bázi, pracuje s příjmy a výdaji.

Základ daně  $DE = \text{příjmy} - \text{výdaje}$  (Strouhal, 2014, s. 48)

### 2.1 Způsob vedení daňové evidence

Forma vedení DE, není stanovena žádným předpisem, či pokynem, je stanoven obsah ne forma. Podnikatel tedy respektuje obsah a sám si zvolí formu evidence. (Pilátová, 2014, s. 33), či dle (Hakalová, 2019, s. 15) jaké knihy použije.

Daňové předpisy konkretizují obsah účetnictví, postupy zachycení částek a tedy i daňovou podstatu, uznatelnost, ne uznatelnost nákladů, jejich osvobození atd.

Podnikatel se řídí ZoDP, který však neupravuje vše, proto další postupy konkretizuje vnitřními předpisy, interními směrnici. Vnitropodnikové účetnictví a vnitřní směrnice nejsou upraveny legislativou.

Zpracování interních směrnic neupravuje ZoDP, ale nepřímo vychází z celé řady dalších zákonů a právních předpisů. Tyto kvalitně zpracované předpisy jsou hodnotným podpůrným prostředkem při daňové kontrole.

Základním principem je oddělená evidence peněžního hospodaření v časovém sledu, tedy příjmů a výdajů od evidence majetku a dluhů.

Cílem je vedení evidence:

- průkazným způsobem, to znamená, že veškeré výdaje použité pro stanovení základu daně jsou pravdivé, podložené příslušnými doklady a skutečně vynaložené k dosažení, zajištění a udržení daňových příjmů z podnikání
- správným způsobem, rozklíčování daňových a nedaňových příjmů a výdajů
- informace pro podnikatele, který vede DE

(Hakalová, 2019, s. 15). Dle (Dušek, 2018, s. 10) jsou informace pro podnikatele nejen zdrojem informací pro stanovení základu daně, ale podkladem pro ekonomické rozhodování pro řízení firmy, stejně jako tomu je u vedení účetnictví.

## 2.2 ZÁZNAMNÍ POVINNOST

Protože není žádný předpis určující formu vedení DE, je doporučeno použít pro evidenci příjmů a výdajů (peněžního toku) peněžní deník a pro evidenci dluhů a majetku knihy:

- Pohledávek
- Dluhů
- Majetku hmotného a nehmotného formou karet
- Drobného majetku hmotného a nehmotného formou seznamu, evidence
- Cenin
- Zásob formou skladových karet
- Nepřímých daní, u plátců daně kniha sledování daně z přidané hodnoty nebo kniha sledování spotřební daně.

A ostatní záznamy například:

- Agenda mezd (mzdové listy, přehledy zaměstnavatele pro ZP, SP, FÚ a hlášení)
- Rezerv (zákonných většinou na opravy)
- Časového rozlišení finančního leasingu
- Evidence jízd (kniha jízd)
- Další potřebné záznamy (pro potřeby celního úřadu, životního prostředí, statistického úřadu atd.)

Důkazní břemeno o správnosti příjmů a výdajů leží na poplatníkovi. Pokud však neprokáže uváděné skutečnosti, octne se v důkazní nouzi a správce je oprávněn vypočítat daňovou povinnost za použití pomůcek.

### 2.2.1 Evidence majetku

Pro evidenci dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného v DE, se použije příslušné ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele. (Dušek, 2018, s. 46) Formou evidenčních karet.

S minimálními údaji na evidenční kartě:

- Popis či název majetku
- Ocenění
- Datum pořízení a uvedení do užívání
- Způsob daňového odpisování
- Částky uplatněných daňových odpisů za jednotlivá zdaňovací období
- Zřízená práva či břemena
- Datum a způsob vyřazení

Pro evidenci najatého majetku se používá obdoba evidenčních karet s údaji zachycujícími údaje o pronajímateli, číslu smlouvy, datum uzavření smlouvy, převzetí najatého majetku, dobou nájmu a poměrnou částí nájemného připadajícího na daný rok.

K evidenci zásob se používají karty zásob v obsahu potřeb podnikatele s minimálním rozčleněním karet podle:

- Materiálu do spotřeby
- Nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby
- Výrobky, zvířata
- Zboží do okamžiku prodeje

S minimálním obsahem:

- Popis či název majetku
- Datum pořízení
- Pořizovací cenu
- Počet jednotek
- Datum a způsob vyřazení

### 2.2.2 Evidence DPH v DE

Pokud poplatník je registrován jako plátcce k dani z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, musí plnit své zákonné povinnosti s tímto související a to povinnosti oznamovací i záznamní. U plátců daně z přidané hodnoty musí podnikatel zajistit povinnosti z §100 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, to znamená evidenci údajů pro stanovení daně, členění pro sestavení daňového přiznání měsíčního či čtvrtletního, ale také zajištění evidence uskutečněných plnění, která nejsou zdanitelná.

Problematika DPH (předmět DPH, registrační povinnost k DPH, identifikovaná osoba, přenesení daňové povinnosti, ručení za DPH, nespolehlivý plátcce atd.) není součástí práce, proto se zaměřím na vedení evidence DPH v DE.

Evidence musí být vedena tak, aby byla průkazná k účelům daňového řízení. Poplatník daně oznamuje správci daně údaje o daňových plněních formou hlášení, a to daňovým přiznáním, kontrolním hlášením, případně souhrnným hlášením, pokud pro něj má plnění.

Za zdaňovací období, s vazbou na daňové přiznání a hlášení:

- daňové dluhy
- nárok na odpočet a vrácení daně
- zaplacené zálohy na daň
- zúčtování daní

Každý řádek daňového přiznání či souhrnného hlášení musí mít evidenci, z které je patrné, co je náplní řádku. (Dušek, 2018, s. 42)

Evidence je možná v rámci knih pohledávek a dluhů s členěním na DPH na vstupu a na výstupu, zvláště pro každou sazbu daně, zvláště pro státy EU a cizí země (nečlenské státy EU).

### 2.2.3 Peněžní deník v DE

Zajišťuje evidenci příjmů a výdajů, protože v DE je nutno zaznamenávat veškeré příjmy a výdaje tedy peněžní i nepeněžní v potřebném členění pro zjištění základu daně. Dle (Dušek, 2018, s. 23-24).

Příjmy:

- peněžní
- nepeněžní
- dosažené směnou

Příjmy v hotovosti je třeba podložit evidencí denních tržeb dle §97 odst. 1 daňového řádu, pokud správce nerozhodne jinak.

Výdaje:

- peněžní

Výdaje zaplacené, daňově neuznatelné jsou zálohy na náklady, mimo finanční leasing a škody na vlastním majetku. Škody na cizím majetku jsou daňově uznatelné.

- nepeněžní

Výdaje daňově uznatelné, nezaplacené, po splnění podmínek odpisování (zejména vlastnictví) to jsou odpisy §26 ZoDP a časové rozlišení nájemného u finančního leasingu v §24/2h ZoDP.

Zápisy do deníku se provádějí dle časové souslednosti na jednotlivých řádcích a v minimálním rozsahu dle (Dušek, 2018, s. 27):

- datum uskutečnění transakce (zápisu do deníku),
- označení daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech,
- přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- přehled o celkových výdajích,
- přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- 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.

(Hakalová, 2019, s. 31) doplňuje o:

- přehled o příjmech a výdajích na průběžných položkách
- přehled o příjmech a výdajích, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny

Jednou z forem pro podrobnější členění, pokud podnikatel využívá účetního softwaru je analytická evidence jednotlivých druhů příjmů a výdajů. Jeden z nejznámější software pro vedení DE s dalšími moduly (sklad, mzdy, kancelář, tiskopisy) je Učto2000 od firmy Tichý a spol.

#### 2.2.4 Evidence pohledávek a dluhů v DE

Pohledávky a dluhy v DE členíme podle splatnosti ke dni členění:

- Krátkodobé (splatnost do 1 roku)
- Dlouhodobé (nad 1 rok)

A podle místa vzniku:

- Tuzemské
- Zahraniční

DE musí být vedena tak, aby měl podnikatel informace o tom, jaké pohledávky a dluhy vlastní, jakou mají výši a komu dluží.

Členění pohledávek a dluhů dle (Dušek, 2018, s. 32-36):

Pohledávky:

- Z obchodních vztahů
- Z poskytnutých záloh
- Z poskytnutých půjček
- K daním
- Ostatní pohledávky
- Šecích

Dluhy:

- Z obchodních vztahů
- Z přijatých záloh
- Z přijatých půjček a úvěrů
- K daním
- Ostatní dluhy
- Šeky

Forma vedení není určena, proto je pouze na podnikateli jak tuto povinnost splní. Nejčastější je forma knih pohledávek a dluhů se základním pravidlem:

*Do knihy pohledávek a dluhů se zapisuje vždy, pokud dochází ke vzniku, změně nebo zániku pohledávek či dluhů.*

(Dušek, 2018, s. 36)

Podnikatelé, kteří vedou DE, mohou dle zákona č.593/1992 Sb., o rezervách tvořit rezervy, které musí v DE zaznamenat :

- na opravu hmotného majetku (§7) – k majetku zařazenému do 2. a vyšší skupiny majetku, který vlastní nebo má právo hospodaření
- na pěstební činnost (§9)
- ostatní rezervy dle §10 zákona o rezervách

Na pořízení majetku se rezervy tvořit nesmí. Zákon stanoví min. i max. lhůty pro tvorbu rezerv jednotlivých skupin. Pokud není oprava zahájena max. následující zdaňovací období, je nutno rezervu zrušit a zahrnout do ZD.

## 2.3 ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

### 2.3.1 Cizí měna

Použití kurzů je definováno v §38/1 ZoDP .

Příjmy a výdaje v cizích měnách se přepočítávají buď:

- dle jednotného kurzu stanoveného ministerstvem financí ve Finančním zpravodaji, ten je vypočítán jako průměr směnného kurzu stanoveného ČNB k poslednímu pracovnímu dni každého měsíce zdaňovacího období.
- Denním kurzem dle ČNB
- Pevným kurzem na určité období dle ČNB

A nelze je kombinovat v jednom zdaňovacím období.

V Pokynu GFŘ D-22 se uvádí:

*K § 7b Příjmy a výdaje v cizí měně evidované v daňové evidenci se přepočítají podle §38 zákona. V daňové evidenci se ke konci zdaňovacího období neprovádí přepočet zůstatku devizového účtu nebo valutové pokladny, ani se nepřeceňují pohledávky nebo dluhy v cizí měně.*

Hodnota valutové pokladny a devizového účtu se nepřepočítává pro potřeby DE, nevzniknou tak kurzové rozdíly, které by ovlivnily základ daně.

Hodnota valutové pokladny a devizového účtu se přepočítává pro potřeby vedení účetnictví a to k prvnímu dni, kdy podnikatel vede účetnictví. Podnikatel použije aktuální kurz ČNB, platný k poslednímu dni, kdy vede DE. Postup použití aktuálního kurzu platného k předchozímu dni, ke dni otevření účetních knih je v souladu s vyhláškou a ZoÚ.(Pilátová, 2014, s. 284)



### 2.3.2 Majetek a dluhy

Majetek a dluhy se oceňuje v DE pořizovací cenou, jmenovitou hodnotou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady nebo cenou určenou podle zákona o ocenění. (Hakalová, 2019, s. 13).

Oceňuje se k okamžiku uskutečnění hospodářské transakce a k poslednímu dni zdaňovacího období. (Dušek, 2018, s. 16)

Pro podnikatele, který vede DE, je správné ocenění majetku důležité pro daňové účely.

Ocenění je definováno §7b odst. 3 v ZoDP.

- ocenění majetku dle §29 ZoDP
  - pohledávky v §5 odst. 9 ZoDP
  - ostatní majetek
- úplatné pořízení = pořizovací cenou  
vlastní režie = vlastní náklady
- peněžní prostředky a ceniny = jmenovitou hodnotou
  - závazky

při vzniku – jmenovitá hodnota

při převzetí pořizovací cena

Upřesnění k majetku: dle (Hakalová, 2019, s. 13).

- pozemek – pořizovací cenou pozemku včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek (§ 26 ZoDP)
- majetek na leasing – do pořizovací ceny se zahrnují výdaje s jeho pořízením hrazené uživatelem, např. technické zhodnocení

Při ocenění v DE, se postupuje dle ZoDP. Ocenění majetku a dluhů při přechodu se provádí dle ZoÚ, viz postup přechodu z DE na účetnictví - zpracování inventarizace majetku a dluhů.

## 2.4 Doba uchovávání evidence

Doba uchovávání evidence je stanovena podle lhůt stanovení daně.

Povinnost uchování DE určuje ZoDP §7 odst. 5, nebo daňový řád. Tedy dle Zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu je běžná lhůta 3 roky zpět pro kontrolované účetní období, která se prodlužuje o roky možného uplatnění daňové ztráty, až o 5let a o roky finančního leasingu. V případě prodloužení, např. podáním dodatečného daňového tvrzení nebo oznámením výzvy správce daně k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud by tím došlo k doměření daně, max. v souhrnu od začátku jejího běhu delší než 10 let.

Podnikatel musí myslet i na lhůty z dalších předpisů, které připomíná Dušek (2018, s. 20):

- Doklady DPH 10 let
- Inventurní soupisy 5let

- Mzdové listy 45 let
- Ukázka reklamy 5 let
- Dokladovost poskytnuté dotace 10let
- Dokladovost reklamací a soudních sporů po dobu trvání účetní jednotky

Přechod z DE na účetnictví zachovává účetní jednotku, proto i tyto lhůty jsou přechodem nepřerušeny.

## 2.5 PŘECHOD NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

### 2.5.1 Legislativa přechodu

Přechod z daňové evidence do roku 2000 (v té době jednoduchého účetnictví) řešilo samostatné opatření Ministerstva financí (příloha č. 2 k Opatření MF c. j. 281/71 702/1995, v platném znění). Od roku 2001 platí oddělené účetní a daňové důvody přechodu.

Účetní jednotce nevzniká povinnost přechod oznamovat.

#### 2.5.1.1 Účetní

Pokud se FO stane účetní jednotkou, je povinna vést účetnictví.

(Vznik účetní jednotky rozebrán v 1.3. - subjekty, které jsou účetní jednotkou)

Podle zákona o účetnictví musí po splnění určitých podmínek podnikatel přejít na vedení účetnictví. (Účetnictví podnikatelů, 2018, s. 29)

§4 odst. 4 zákona o účetnictví konkretizuje dobu vedení účetnictví FO po přechodu na minimálně dalších 5 let. (Hakalová, 2019, s. 101) Výjimkou je ukončení činnosti FO, nebo pokud se FO zahraniční stane tuzemskou a může přejít na DE, pokud neporuší jiné zákony.

Z hlediska účetního je přechod řešen v § 61 b vyhlášky č. 500/2002 Sb., (Dušek, 2018, s. 98). Pro FO, která se stala účetní jednotkou je postup rozdělen do několika kroků:

- Z DE zjistit stav majetku a dluhů, případných rezerv, u fin. LE neuplatněnou část výdajů, oceňovací rozdíly k úplatně nabytému majetku a to vše ke dni předcházejícímu prvnímu dni účetního období, kdy povede účetnictví
- Ocenění majetku a dluhů (dle § 24 a 25 ZoDP) a sestavení odpisových plánů, kdy stav oprávek je roven součtu odpisů do doby přechodu
- Převod stavu majetku a dluhů na příslušné rozvahové účty, u fin. LE neuplatněnou část výdajů na účet 38x
- Rozdíl účtů majetku a dluhů zaúčtovat na účet 49x

Sankce jsou uvedeny v zákoně o účetnictví, v § 37 přestupky, v odstavci 1 za nevedení účetnictví v uvedeném rozsahu je možno uložit pokutu do výše 6 % hodnoty aktiv.

### 2.5.1.2 Daňová

Z daňového pohledu je přechod daňové evidence řešen v příloze číslo 3 k zákonu o dani z příjmů. Zákon č.586/1992 Sb. §5 odst. 8 o daních z příjmů vymezuje postupovat dle přílohy č. 3 – Postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob a úpravy se zahrnou do období zahájení účetnictví, formou mimoúčetní úpravou základu daně. Základ daně se zvýší o hodnotu položek majetku a sníží o hodnotu vymezených položek dluhů (Hakalová, 2019, s. 103).

Daňový dopad má vliv na první rok, ve kterém podnikatel začne vést účetnictví, neovlivní daňový základ v roce vedení a ukončování DE. (Strouhal, 2014, s. 51)

Tabulka 2 – vliv na základ daně

vliv na základ daně			
Majetek	zvýšuje	Dluhy	snížují
zásoby (1-9let)	+		
Ceniny	+		
poskytnuté zálohy (mimo zálohy na IM)	+	přijaté zálohy	-
pohledávky (za zdanitelným příjmem, mimo pohledávky nabyté vkladem či za úplatu)	+	dluhy (závazky za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů)	-

*Vlastní zpracování dle (Hakalová, 2019, s. 103)*

Přechod má negativní daňový dopad, dojde k dodanění zásob na skladě a neuhrazených pohledávek.

Hodnota dluhů i pohledávek u neplátců daně z přidané hodnoty je celá jmenovitá hodnota. U plátců, pokud byla uplatněna daň na vstupu/výstupu je jmenovitá hodnota snížena o daň z přidané hodnoty.

Hodnotu záloh, u kterých byla uplatněna daň na vstupu/výstupu ZoDP neřeší. Poplatník by však měl postupovat stejně jako u pohledávek a dluhů, tedy v případě uplatnění daně z přidané hodnoty, stanovit jmenovitou hodnotu zálohy sníženou o uplatněnou daň. (Hakalová, 2019, s. 104).

Odečítají se neuhrazené dluhy, proto je nejvhodnější minimalizovat zásoby a tak i základ daně.

Dle § 23 odst. 14 zákona c. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů můžeme využít daňových úlev. To je dodanění pohledávek a zásob rozložit do 9 následujících zdaňovacích období. Rovnoměrné rozložení zákon neukládá, proto je jen na FO jak dodanění rozloží. Pokud však v tomto období svou činnost ukončí, přeruší nebo přejde na účtování paušálními výdaji, musí zbývající daňovou úlevu jednorázově dodanit. Dušek konkrétně uvádí „*lze libovolně rozložit*“ (Dušek, 2018, s. 98). (Hakalová, 2019, s. 104) uvádí:

*ZDP přitom neukládá rovnoměrné zahrnování do základu daně, takže záleží pouze na poplatníkovi, jakou část hodnoty pohledávek a zásob v každém zdaňovacím období do základu daně zahrne.*

Zda je uhrazená záloha pohledávkou řeší příspěvek 239/14.05.08 Rozložení dodanění pohledávek – poskytnutých záloh při přechodu z daňové evidence na účetnictví podle §23 odst. 14 zákona o ZoDP, ve kterém MF vydalo souhlasné stanovisko, uhrazená záloha je pohledávkou.

*Ustanovení §23 odst. 14, který umožňuje rozložit dodanění pohledávek při přechodu z daňové evidence na účetnictví, lze využít i u poskytnutých záloh o které je povinen poplatník podle přílohy č. 3 ZDP zvýšit základ daně.*

(Rozložení dodanění pohledávek, 2008)

Rozsudek č. j. 5 Afs 104/2008 -66 Nejvyššího správního soudu řeší, také dodanění pohledávek – poskytnutých záloh, kdy souhlasí s tím, že poskytnutá záloha je pohledávka, ale musí být při úhradě zdanitelným příjmem. Nejvyššího správní soud posoudil otázku týkající se toho, zda v případě poskytnutých záloh na dodávku zboží je možno uplatnit postup podle již zmíněného § 23 odst. 14 ZDP a umožnit tak zvyšovat ZD postupně. ZoDP v § 23 odst. 14 uvádí zahrnutí hodnoty zásob a pohledávek jednorázově nebo postupně. Poplatník musí vycházet nejprve z bodu 1 přílohy 3 zákona o daních z příjmů, teprve pak z § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů. (Nejvyšší správní soud, 2009).

*Jak plyne z § 5 odst. 8 zákona o daních z příjmů, je poplatník daně z příjmů fyzických osob povinen postupovat při přechodu z daňové evidence (dříve jednoduchého účetnictví) na účetnictví podle přílohy 3 tohoto zákona. Z toho je zřejmé, že povinnost daňového subjektu zvýšit při přechodu na účetnictví daňový základ o tam uvedené položky vzniká primárně na základě bodu 1 přílohy 3 zákona o daních z příjmů. Na toto ustanovení pak navazuje § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů, který režim jednorázového navýšení daňového základu modifikuje pro poplatníka s příjmy podle § 7 téhož zákona tak, že poskytuje jakožto alternativu k jednorázovému navýšení daňového základu ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, možnost rozložení tohoto navýšení do více zdaňovacích období, ovšem pouze u pohledávek (definovaných v bodu 1 přílohy 3 zákona o daních z příjmů) a zásob.*

(Nejvyšší správní soud, 2009)

Na tuto formu optimalizace daňového základu by si tak měl podnikatel finanční prostředky rezervovat. To je také důvod, proč tuto daňovou úlevu nevyužívají podnikatelé, kteří zvolili přechod na účetnictví z důvodu mezikroku ke změně právní formy v následujícím období, či méně než do 9let. Případně tuto optimalizaci využívají s vědomím, že dodanění zbytku proběhne v následujícím kratším období.

(Pilátová, 2014, s. 296) doplňuje k nerovnoměrnému rozložení daňového dopadu hodnoty zásob a pohledávek, že po provedené kontrole je možno podání dodatečného daňového přiznání a zvýšit částku uplatňovanou Dle § 23 odst. 14 zákona c. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů a eliminovat tak dopad dodatečně vyměřené daně. Povaha položky je v principu stejné kategorie jako odečet daňové ztráty.

Doplňme, že základ daně se nezvýší o hodnotu zásob vytvořených vlastní činností, u poplatníků s převážně zemědělskou a lesní výrobou, to jsou poplatníci s více jak 50% příjmů z těchto činností (Pilátová, 2014, s. 293). A také dle důvodové zprávy MF ČR k příloze č. 3, se základ daně nezvyšuje o pohledávky za dlužníkem:

- v insolvenční a je přihlášena u insolvenčního správce

- který zemřel a pohledávka nemůže být uspokojena
- nespojenou PO v dražbě
- v exekuci

(Dušek, 2018, s. 98) uvádí, že se základ daně nezvýší o pohledávky za dlužníkem uvedeným v §24 odst. 2 písm. y.

*Postup přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví stanovený ZoDP zabrání tomu, aby byly některé položky zdaněny dvakrát a jiné nebyly zdaněny vůbec.*

(Strouhal, 2014, s. 51)

Tabulka 3 – zdůvodnění postupu přechodu dle ZoDP

vliv na základ daně =ZD	ZD	důvod postupu (Ú=účetnictví)
zásoby	+	v DE snížily ZD při pořízení, jako výdej a v Ú znovu při pořízení zásob jako náklad
Ceniny	+	v DE snížily ZD při pořízení, jako výdej a v Ú znovu při prodeji jako náklad
poskytnuté zálohy (mimo zálohy na IM)	+	v DE snížily ZD při pořízení, jako výdej a v Ú znovu při fakturaci služeb či spotřebě zásob jako náklad
pohledávky (mimo pohledávky nabyté vkladem či za úplatu)	+	v DE nezvýšily ZD při vzniku a v Ú taky ne, nebyly by zdaněny vůbec
přijaté zálohy	-	v DE zvýšily ZD jako příjem a v Ú znovu při vyúčtování do výnosů
dluhy (závazky za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů)	-	v DE nezvýšily ZD při vzniku a v Ú taky ne, nebyly by zdaněny vůbec

*Vlastní zpracování dle (Strouhal, 2014, s. 51,52)*

#### 2.5.1.2.1 Minimalizace daňového dopadu z převodu

Minimalizace daňové zátěže při přechodu je otázka, kterou si položí každá FO v této situaci. Pomínu otázky minimalizace daňového základu z jiných důvodů než je přechod z DE na vedení účetnictví.

Již z principu, kdy hodnota majetku zvyšuje daňový základ a hodnota dluhů snižuje daňový základ. Uvažujeme o snížení hodnoty majetku zvyšující daňový základ při přechodu. To jsou zásoby, ceniny, poskytnuté zálohy (mimo zálohy na IM), pohledávky (mimo pohledávky nabyté vkladem či za úplatu).

Mezi hlavní možnosti přichází v úvahu:

- minimalizovat stav zásob
- minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek

Minimalizace dluhů není žádoucí, zvyšuje daňový základ.

Zásoby se sníží na co nejnižší možnou provozní hodnotu. Odložením nákupu do nového účetního období, odprodejem nevyužívaných zásob, za cenu nižší než by byla hodnota oceňování. Při odprodeji zásob v hodnotě stejné by tento postup ovlivnil základ daně nulově, prodej = příjem. Snížení hodnoty daňových pohledávek efektivnějším vymáháním.

### 2.5.2 Důvody přechodu

Přechod neznamena změnu právní normy, jde o změnu způsobu účtování.

Přechod z daňové evidence na účetnictví je krok, který firma podnikne z různých důvodů. A to buď z nastalých skutečností povinně, ze zákona nebo dobrovolně z vlastního rozhodnutí. Ve všech případech je nutno zvážit i daňový dopad, zejména u dobrovolného přechodu.

Důvody rozhodnutí k přechodu jsou buď vlastní potřeba podnikatele (interní) nebo vnější potřeby, například investorů, bank, atd. nebo zákonná povinnost.

#### 2.5.2.1 Povinně

Povinný přechod je zákonnou povinností, kdy subjekt po naplnění podmínek daňových či účetních, musí přechod uskutečnit, nebo mu hrozí sankce.

Jinak řečeno, subjekt se stane účetní jednotkou (z různých důvodů) a musí vést účetnictví a při přeměně na účetní jednotku postupovat dle daňových zákonů.

#### 2.5.2.2 Dobrovolně

Dobrovolný přechod je nutno zvážit nejen z důvodů daňových, ale také jak podnikatel zajistí vedení účetnictví, nový počítačový program a také znalost podvojného účetnictví.

Nejčastěji se podnikatelé rozhodují pro přechod z důvodu růstu jejich podnikání a z daňové evidence nemají dostatek informací, nebo je nemají vůbec. Chtějí větší přehlednost vykazovaných informací a jejich větší vypovídací schopnost. Podnikatele FO rostoucích firem, uvažují v budoucnu o přeměně společnosti, ve většině případů na s.r.o.. Jde zejména o rodinné společnosti, které založil jeden rodinný příslušník a rozvíjející firmu plánuje předat buď rodinným příslušníkům, nebo dalšímu jednateli, častým důvodem je požadavek na menší časové vytížení FO, která společnost založila a tak přechod na vedení účetnictví je prvním krokem ke změně právní normy.

Za předchozí zdaňovací období má k jeho poslednímu dni sestavený stav majetku a závazků, který uvádí v daňové evidenci.

### 2.5.3 Postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví

Máme stanoven datum přechodu z povinných či dobrovolných důvodů a postupujeme dle postupu přechodu v § 61 b vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Nejprve je nutno zjistit stav majetku a závazků z uzavření DE, poté jejich zaúčtování v účetnictví a vliv na základ daně v období, kdy prvním rokem povedeme účetnictví. To zvážíme ještě před provedením uzavírání DE. V poslední řadě budeme řešit otvírání účetních knih.

Podcenění procesu přechodu a užití nesprávného postupu má za následek účetní chyby a daňové dopady. (Hakalová, 2019, s. 102)

Neznalost vedení účetnictví je hlavní důsledek vzniku chyb při přechodu z DE. Podstatné je kdy a jakým způsobem podnikatel chyby z přechodu na DE zjistí. Tyto chyby pokud nemají vliv na základ daně a jsou zjištěny před uzavřením účetního období, kdy podnikatel již vede účetnictví lze opravit bez sankcí. Chyby, které nemají vliv na základ daně v DE a jsou zjištěny po uzavření následujícího období, kdy se již vede účetnictví a mají tak vliv na počáteční stav účtů rozvahy je nutno opravit již opravou rozvahy a s tím i účetnictví. Chyby s vlivem na daňový základ jsou podkladem pro sankce ze strany finančního úřadu a jejich náprava je také důvodem k podání dodatečného přiznání.

Postup přechodu dle (Pilátová, 2014, s. 279)

- Uzavření DE
  - inventarizace majetku a závazků + zjištění a dopočet dalších informací (odpis pohledávek, apod.)
  - sestavení převodového můstku
  - účtový rozvrh
- Úpravy základu daně z příjmů
- Otevření účetních knih
  - počáteční rozvaha

### 2.5.3.1 Uzavření DE

#### 2.5.3.1.1 zpracování inventarizace majetku a dluhů

Zjišťujeme skutečný stav majetku a dluhů. Tedy jednotlivých položek zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků, případně rezerv či oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku.

U majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí, který nebyl k datu přechodu evidován v daňové evidenci, zjišťujeme neuplatněnou část výdajů k poslednímu dni vedení DE.

Zápis o provedení zjištění skutečného stavu je nutný písemně. Porovná se skutečný stav se stavem v daňové evidenci, o inventarizační rozdíly se upraví základ daně podle § 24 a 25 ZDP v DE. (Pilátová, 2014, s. 50). Povinnost provést zjištění skutečného stavu majetku a dluhů je uvedena v §7b odst. 4 ZoDP. (Hakalová, 2019, s. 13)

Skutečný stav se zjišťuje fyzickou (u zásob) a dokladovou inventurou (pohledávky, závazky, smlouvy, z pomocných knih, inventárních karet, atd. ).

Je vhodné ověřit si stav jednotlivých daní u finančního úřadu, okresní správy sociálního zabezpečení, zdravotních pojišťoven či dalších orgánů, vůči kterým podnikatel plní své povinnosti, jako i stav pohledávek a dluhů. Podnikateli to potvrdí správnost inventarizace, která je prováděna dokladovou kontrolou. A předejde tak možným chybám při převodu.

Stavy zjištěné inventurou při uzavírání účetních knih DE, se převedou v počáteční rozvaze na příslušné účtové skupiny nebo syntetické účty.

U plátce DPH se jedná o hodnoty bez daně z přidané hodnoty, byl-li uplatněn odpočet na vstupu a na výstupu daně z přidané hodnoty.

Firma vedoucí DE, musí také řešit problém nevyfakturovaných dodávek, které jsou v účetnictví řešeny dohadnými položkami. DE však dohadné položky ani časové rozlišení nezná, proto se postupuje v souladu s účetními metodami a náklad/výnos či jeho část se zúčtuje v období, kdy dojde k vyúčtování.

Dosud neuplatněné výdaje na finanční leasing se převedou na účtové skupiny 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv.

Rozdíl (kladný i záporný) počátečních stavů aktiv a pasiv se účtuje na účet 49x – individuální podnikatel (Dušek, 2018, s. 99). Hakalová (2019, s. 103) i Strouhal (2014, s. 49) uvádí účet individuálního podnikatele 491. Ani ZoDP v §61b přechod dále nekonkretizuje.

Je možno účtovat počáteční stavy majetku a dluhů dvěma způsoby, v obou případech se rozdíl aktiv a pasiv zaúčtuje na účet 49X.

První možností je účtovat počáteční stavy proti počátečnímu účtu rozváznému (701) a rozdíl mezi počátečním stavem aktiv a pasiv zaúčtovat samostatným účetním zápisem proti počátečnímu účtu rozváznému, jako vklad podnikatele. (Pilátová, 2014, s. 286). Dojde tak k dodržení zásad účtování, kdy se počáteční rozvaha otvírá proti počátečnímu účtu rozváznému. Vlastní účtování rozdílu na účtu 49X je možné 701/491 i 491/701. (Pilátová, 2014, s. 288).

Druhou možností je účtovat stavy přímo proti účtu individuálního podnikatele. Rozdíl mezi počátečním stavem aktiv a pasiv je tímto zaúčtován. Tento způsob uvádí literatura z roku 2003 jako zastaralý, proto se v současné praxi nepoužívá.

Na rozvahovém účtu pasiv, vlastního účtu, účet individuálního podnikatele se zachycuje mimo rozdílu počátečních stavů aktiv a pasiv i osobní vklady a výběry podnikatele, osobní spotřeba, dary, hospodářský výsledek předchozího roku. Proto jeho zůstatek je aktivní nebo pasivní. Pohyb na účtu individuálního podnikatele je vhodné analyticky rozčlenit dle potřeby následné kontroly, například na části, ke kterým má podnikatel evidenci vedenou v jedné evidenci. Například na část z titulu pohledávek, z titulu daní, dluhů z podnikatelské činnosti atd.

Nevyrovnané průběžné položky se zůstatkem (kladný i záporný) bude zaúčtován na počátečním stavu účtové skupiny 26 – Převody mezi finančními účty.

Drobný hmotný a nehmotný majetek zaúčtujeme pod rozvahově – účet 75-79. (Pilátová, 2014, s. 281)

Smluvní závazky z nedočerpaných finančních prostředků dle stanov účetní jednotky, zřizovací či zakládací listiny budou zaúčtovány pod rozvahově, do účtové skupiny 91 -vnitropodnikové účetnictví.

Ocenění položek majetku a dluhů z inventarizace se provádí dle § 24 a 25 zákona o účetnictví. Pro dlouhodobý majetek (hmotný i nehmotný) musí podnikatel sestavit odpisový plán dle § 28 odst. 6 zákona o účetnictví. Oprávky mají hodnotu odpisů do doby přechodu z DE (Dušek, 2018, s. 99).

Protože DE neúčtuje účetní odpisy, pouze daňové, je důležité zmínit poznámku dle (Pilátová, 2014, s. 286)



Do roku 2007 jsme vycházeli z hodnoty o dosud uplatněných daňových odpisech. S Účinností od 1.1.2008 dosud vycházíme při zahájení účtování z hodnoty účetních odpisů, které bychom si měli stanovit na základě našeho odhadu v souladu se zákonem o účetnictví ve vazbě na dobu použitelnosti majetku nebo ve vazbě na výkony majetku.

Účetní odpisy jsou tak vypočítány na základě nového odpisového plánu majetku.

Dle (Pilátová, 2014, s. 285) se v účetnictví oceňuje pomocí ceny:

- pořizovací ceny (cena a související náklady s jeho pořízením)
- reprodukční pořizovací ceny (kvalifikovaný odhad ceny, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje)
- vlastními náklady (cena přímých nákladů vynaložených na výrobu a činnost a nepřímé náklady k tomu vztažených)
- jmenovité hodnoty (cena trvale přiřazená majetku)

Tabulka 4- ocenění položek rozvahy

položky rozvahy	cena
Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek mimo HM pořízený vlastní činností	pořizovací cena
Zásoby mimo zásoby pořízené vlastní činností	pořizovací cena
Pohledávky nabyté vkladem či za úplatu	pořizovací cena
Podíly, cenné papíry, deriváty	pořizovací cena
Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek pořízený vlastní činností	vlastní náklady
Zásoby pořízené vlastní činností, příchovky zvířat	vlastní náklady
Peněžní prostředky a ceniny	jmenovitá hodnota
pohledávky při vzniku	jmenovitá hodnota
Závazky	jmenovitá hodnota
majetek nabytý bezúplatně, nebo u něho nejde stanovit cena na jeho vytvoření vlastní činností	reprodukční pořizovací cena

Vlastní zpracování dle (Pilátová, 2014, s. 285)

Provedením inventarizace k poslednímu dni účetního období DE, dochází k uzavření DE a sestavování přehledu o majetku a závazcích a přehledu o příjmech a výdajích.

Inventarizace a záznamy o inventarizaci se uchovávají po dobu následujících 5 let od uzavřeného období. (Ptáčková, 2003, s. 80)

Inventarizace tak obsahuje nejen stav majetku a závazků, který se uvádí do daňového přiznání, ale stav veškerého majetku. (Pilátová, 2014, s. 280)

Po zpracování výkazu majetku a dluhů a výkazu o příjmech a výdajích, zpracovává podnikatel DPFO.

#### 2.5.3.1.2 Sestavení převodového můstku

Sestavení převodového můstku neukládá žádný předpis, ale je to vhodné, pro ověření návaznosti konečných stavů na počáteční stavy majetku a závazků. Výsledkové účty nesmí mít

počáteční stav. Po výpočtu rozdílu mezi stavem majetku a dluhů a zaúčtování účtu individuálního podnikatele, musí platit bilanční pravidlo, hodnota aktiv se rovná hodnotě pasiv.

Převodový můstek či jiná forma konečných stavů korespondující s položkami uváděnými v DPFO a počáteční stavy v účetnictví doložené počáteční rozvahou a hlavní knihou se předkládají finančnímu úřadu při kontrole, která se ve většině případů za tímto účelem, první účetní období vedení účetnictví ohlásí. Používání analytického členění není podmínkou, ale je vhodné z důvodu kontroly.

Tabulka 5 - převodový můstek

řádek č.	VSTUPNÍ DATA z přiznání k dani z příjmů fyzických osob		účty
1.	Hmotný majetek	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	02
2.	Peněžní prostředky v hotovosti		21
3.	Peněžní prostředky na bankovních účtech		22
4.	Zásoby	MT	11
		zásoby vlastní výroby	12
		Zboží	13
5.	Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	poskytnuté zálohy na DM, zásoby	05, 15
		Pohledávky	3x
6.	Ostatní majetek *)	Cenné papíry a peněžní vklady	25
		Finanční majetek	06
		Pozemky	03
		Dlouhodobý nehmotný majetek	01
		nedokončená DM	04
		drobný nehmotný a hmotný majetek	75-79
7.	Závazky včetně přijatých úvěrů a zápůjček	Závazky	3x,4x
		Půjčky	3x,4x
		Úvěry (přijaté, KTK)	22,23,46
8.	Rezervy	Zákonné	45
-	-	časové rozlišení LE	38

Vlastní zpracování dle (Pilátová, 2014, s. 280)

Při převodu zejména závazků a pohledávek mohou vzniknout haléřové rozdíly. Je vhodné tyto v souhrnu nevýznamné částky nepřevádět a řešit je již v DE. I při vedení účetnictví je vhodné celkové částky dluhů a pohledávek zaokrouhlovat a řešit tak již při zaúčtování.

## 2.6 Účetnictví

Účetnictví účtuje ve věcné a časové souvislosti, pracuje s výnosy a náklady

Základ daně z příjmů účetnictví = výnosy - náklady

(Strouhal, 2014)

Jak již bylo uvedeno, účetnictví je zpracováváno na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, účetními jednotkami, řídí se příslušnou vyhláškou podle druhu subjektu a příslušnými standarty, vše co není těmito předpisy upraveno, je třeba doplnit vnitrofiremními předpisy=směrnici. Zásady a principy jsou upraveny zákonem o účetnictví.

(Strouhal, 2014, s. 49) uvádí počáteční operace počáteční úkoly v účetnictví:

- Sestavení zahajovací rozvahy
- Sestavení účtového rozvrhu
- Vytvoření interních účetních směrnic

Účetnictví na základě údajů majetku a dluhů a nákladů a výnosů v rámci účetní závěrky sestavuje výkazy v české měně a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících nebo milionech (pokud je hodnota netto aktiv je vyšší jak 10mld Kč):

- Rozvahu
- Výkaz zisku a ztráty
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Přílohu

(Šteker, 2016, s. 235)

### 2.6.1 Sestavení zahajovací rozvahy

Rozvaha je účetní výkaz, který k určitému (rozvahovému) dni dává informace o složení majetku a zdrojích jeho krytí.

Rozvaha dle okamžiku sestavení je:

- Zahajovací (sestavovaná při vzniku účetní jednotky)
- Počáteční (sestavovaná na začátku následující účetní období účetní jednotky)
- Konečná (sestavovaná na konci účetního období)

(Šteker, 2016, s. 21)

Rozvaha má svoji základní strukturu určenou v příloze příslušné vyhlášky. Pro podnikatele jde o přílohu č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

### 2.6.2 Sestavení účtového rozvrhu

Účtový rozvrh se sestavuje individuálně, dle potřeb účetní jednotky na základě směrné účtové osnovy. Směrná účtová osnova je strukturována v příloze příslušné vyhlášky dle subjektu.

Směrná účetní osnova pro podnikatele je přílohou č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Účtový rozvrh si účetní jednotka podle potřeby doplňuje a používá analytické členění rozvrhu.

Pro všechny tyto činnosti si FO zpracuje vnitrofiremní směrnice, jde o interní postup jak postupovat. Forma směrnic není stanovena, je důležitá však jejich obsahová stránka, která musí odpovídat legislativě.

Některé vnitrofiremní směrnice jsou povinné a vyplývají z právních předpisů, například směrnice pro dlouhodobý majetek a plán odpisů, seznam účtů, časové rozlišení nákladů a výnosů, kurzové rozdíly a cizí měny. Je ovšem vhodné stanovit i směrnice pro oceňování, vedení skladu atd.

### 2.6.3 Otevření účetních knih

Otevření účetních knih je dokončení procesu převod, na základě inventarizace majetku a dluhů, pomocí převodového můstku a použitím správné metody ocenění vždy proti účtu 701 počátečnímu účtu rozváznému. Aktiva – majetek MD / 701, Pasiva - dluhy 701 / D a sestavení počáteční rozvahy. Počáteční rozvaha je opět předkládána jako doklad při kontrole správného provedení přechodu z DE, správnému orgánu.

### 2.6.4 Uzavření účetních knih, výkazy, DPFO

Účetní jednotka po uplynutí účetního období uzavírá účetní knihy a sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu a sestavuje DPFO.

Součástí přiznání za první rok vedení účetnictví jsou položky snižující ZD (řádek č. 106 DPFO) a položky zvyšující ZD (řádek č. 105 DPFO). V tabulce E, přílohy č. 1 DPFO jsou úpravy podle §5 a §23 ZoDP.

Tabulka 6 - tabulka E, příloha č. 1 DPFO

<b>tabulka E, přílohy č. 1 DPFO, úpravy podle §5 a §23</b>	
<b>položky snižující ZD řádek č. 106 DPFO</b>	<b>položky zvyšující ZD řádek č. 105 DPFO</b>
-zásoby	
-pohledávky bez DPH (mimo pohledávky nabyté vkladem či za úplatu)	+ dluhy bez DPH (závazky za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů)
-poskytnuté zálohy (mimo zálohy na IM a fin. LE) bez DPH	+ přijaté zálohy bez DPH
-ceniny	+ zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám dle zákona o rezervách
-zůstatky účtů časového rozlišení v aktivech	+ zůstatky účtů časového rozlišení v pasivech
-zůstatky dohadných účtů aktivních	+ zůstatky dohadných účtů pasivních

Vlastní zpracování dle (Pilátová, 2014, s. 296)

(Pilátová, 2014, s. 298) uvádí v tabulce položky zvyšující ZD (+dluhy, +přijaté zálohy) a snižující (-pohledávky, -zásoby,..), to však je v rozporu s jejím výkladem na předchozích stránkách knihy, proto tuto stranu považuji za tiskovou chybu.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PŘECHOD NA ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉ FIRMĚ

#### 3.1 Profil firmy

Firma Jaroslav Sokolínský-LEDO (IČO:12728870) pracuje v papírenském oboru již 25 let od roku 1990 a zabývá se výrobou a prodejem kartonáže. V roce 2008 se transformovala na společnost s ručením omezeným a v současné době je zapsaná v obchodním rejstříku u krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 34891 jako právnická osoba Sokolínský-LEDO s.r.o.

Jaroslav Sokolínský

IČ: 12728870

DIČ: CZ470613133 plátce DPH

Evidenční číslo živnostenského listu 370806-4710

Sídlo: Za Nádražím 382, 768 32 Zborovice

Živnostenské oprávnění

Sokolínský-LEDO s.r.o.

IČO:25574221

DIČ: CZ25574221

Údaje o nespolehlivém plátcu DPH - nespolehlivý plátce: NE

Zapsáno v obchodním rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 34891

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Druh živnosti: Ohlašovací volná

Vznik oprávnění: 03. 09. 1999

Doba platnosti oprávnění: na dobu neurčitou

Klasifikace ekonomických činností - CZ-NACE ze statistického registru, viz: tab: CZ-NACE.

Tabulka 7- CZ-NACE

17210:	Výroba vlnitého papíru a lepenky, papírových a lepenkových obalů
471:	Maloobchod v nespécializovaných prodejnách
74:	Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti

Zdroj: (Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES, 2019)

[www.kartonledo.cz](http://www.kartonledo.cz)

### 3.1.1 Historie vlastnických vztahů

Firma Sokolínský – LEDO s.r.o., byla založena 03. 09. 1999 společníky Hanou, Jaroslavem, Evženem a Ivem Sokolínskými (rodiče a dva synové). Se základním jměním 120 tis a poměru vlastníků [33,33/33,33/16,66/16,66]%. Již v té době p. Jaroslav Sokolínský, majitel firmy Jaroslav Sokolínský-LEDO (fyzická osoba=FO) uvažoval o převodu firmy na právnickou osobu. Uvažovaný přechod z fyzické osoby účtující v daňové evidenci na právnickou osobu vedoucí účetnictví (podvojně účetnictví=PÚ) by byl značným zatížením daňovým, ale i administrativním. V roce 2006 firma Jaroslav Sokolínský-LEDO (FO) přešla na vedení PÚ a v prosinci roku 2007 započala firma Sokolínský-LEDO s.r.o. svou ekonomickou činnost.

Přechod firmy Jaroslav Sokolínský-LEDO na Sokolínský-LEDO s.r.o. byl rozdělen z důvodu minimalizace daňového zatížení na dva roky 2007,2008.

V roce 2008 firma Jaroslav Sokolínský-LEDO již nevykazovala příjmy z ekonomické činnosti výroba a prodej kartonových obalů. Tato činnost se stala náplní firma Sokolínský-LEDO s.r.o.. Od roku 2008 tak firma Sokolínský – LEDO s.r.o. plynule navázala a pokračuje ve výrobě kartonových obalů.

Vlastníky firmy byli rodiče i synové, od roku 2008 pouze synové s vlastnickým zastoupením [50/50]% a v roce 2012 se stal jediným vlastníkem syn Ivo 100%. Jednatel zastupuje společnost samostatně

Pracují zde všichni rodinní příslušníci a v současné době dalších deset až patnáct zaměstnanců. Protože firma Sokolínský-LEDO s.r.o. je firmou rodinnou, je v jejím zájmu zpracovávat materiál s co nejmenším odpadem, v nejvyšší kvalitě a nejefektivnějším využitím elektrické energie. Pro dosažení standardní úrovně malé firmy se srovnáním s konkurenčními firmami se firma rozhodla zabezpečit kvalitu výrobků a servis služeb plně srovnatelný s nejmodernějšími požadavky zákazníků, technickou úroveň, znalost norem, znalost potřeb zákazníků, znalost vývojových trendů, stanovila zodpovědnost za kvalitu výrobků a organizaci dodávek zboží, trvalý kontakt se zákazníky za účelem neustálého zlepšování jejich spokojenosti, pravidelnou údržbu a obměnu výrobního zařízení s cílem udržení spolehlivosti a jakosti a rozhodla se zabezpečit, aby každý zaměstnanec byl schopný splnit úkol jemu svěřený, byl zodpovědný za kvalitu své práce, rozpoznal dobrou a špatnou práci, znal důsledky nekvalitní práce pro něj, firmu a zákazníka. V souladu s firemní politikou vybudovat stabilní a prosperující českou firmu.

### 3.1.2 Výrobní program

Hlavním výrobním programem firmy je výroba kartonových obalů zpracovaných výsekem na poloautomatickém lisu Dayuan od firmy Pama, výsekových lisech od firmy Rabolini a Strati, slotrovým výsekem na slotru od fi Strati, popřípadě potiskem na flexotiskovém stroji od fi. HMB Zaklad Mochaniczny nebo lepením na stroji od fi. ZPS Zlín, lepením na stroji od fi Minor, či šitím na šičce.

Výrobkem jsou lepenkové krabice, různých typů a rozměrů (skládačky, klopy, atd.) z mikrovlny a vlnité vrstvené lepenky, zpracované šitím, lepením i tiskem (jedno i dvoubarevným). Používají se většinou v potravinářském průmyslu a to převážně pro balení masných



výrobních (kuřata, hamburger, párky), mléčných výrobků (jogurtů, tvarůžků), mražených výrobků (mražené krémy, masné výrobky), vína, másla, vitamínových doplňků, zeleniny a ovoce a výrobků z nich. Balení asfaltových terčů, pil atd.. Větší množství velkých firem představuje pro firmu větší stabilitu a nezávislost.

### 3.1.3 Předmět činnosti – podnikání

#### 3.1.3.1 CZ-NACE

Předmět podnikání dle registru živnostenského podnikání:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory těchto konkrétních činností:

Výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů

Zprostředkování obchodu a služeb

Velkoobchod a maloobchod

jsou zahrnuty do: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, proto byl jejich zápis v živnostenském registru ukončen.

údaje ze statistického registru:

17210 - Výroba vlnitého papíru a lepenky, papírových a lepenkových obalů

471 - Maloobchod v nesespecializovaných prodejnách

74 - Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti

Pro firmu je hlavní činností výroba papírových obalů.

### 3.1.4 Velikost účetní jednotky a rozsah vedení

#### 3.1.4.1 Kategorie účetních jednotek:

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví §1.

Firma Jaroslav Sokolínský - LEDO se rozhodla dobrovolně vést účetnictví od 1.1.2006 a stala se tak účetní jednotkou od 1.1.2006.

Dle stavu k 31. 12. 2006 uvedeného v přiznání DPPO 2006 a příloze k účetní závěrce uvedla:

- aktiva netto: 6 598 tis Kč
- čistý obrat: 22.074 tis Kč
- počet zaměstnanců: 11

Podnik tak spadal do **kategorie malé účetní jednotky**.

(Firma Sokolínský - LEDO s.r.o. má dle stavu k 31. 12. 2017 uvedeného v přiznání DPPO 2017 a příloze k účetní závěrce uvedeno:

- aktiva netto: 13.081 tis Kč

- čistý obrat: 21.558 tis Kč
- počet zaměstnanců: 18

Podnik tak spadá stále do kategorie malé účetní jednotky)

Neauditovaná malá účetní jednotka:

- Může sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. (Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku, je stanovena ve Vyhlášce 500/2002 Sb., § 3a, odst. 2., písm. a.)
- Není povinna zveřejnit Výkaz zisku a ztráty.
- Není povinna sestavovat Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu.
- Podnik nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

### 3.1.5 Důvody přechodu

Hlavním důvodem dobrovolného přechodu FO, která vede DE, na vedení účetnictví byla plánovaná transformace na PO, společnost s ručením omezeným. Rozrůstající se firma pocíťovala omezení při výběrových řízeních, upřednostňování obchodních styků některých odběratelů s PO, ale také záruky bance proti úvěrům firmy byly na osobní majetek. V určitém okamžiku je vhodné do řízení zapojit více osob a i to je jedním z důvodů, předat vedení a pravomoc i zodpovědnost. Firma od roku 2003 vlastnila certifikát systému jakosti SMJ dle ISO 9001:2000, forma – FO, však v hodnocení pomocí tohoto systému byla stále velmi nízko hodnocená.

## 3.2 Postup přechodu

FO se rozhodla, k dobrovolnému přechodu k 1. 1. 2006. K datu 31. 12. 2005 provádí inventarizaci majetku a dluhů, hodnotí vliv daňového dopadu, sestavuje převodový můstek a uzavírá daňovou evidenci.

### 3.2.1 Uzavření daňové evidence

#### 3.2.1.1 Inventarizace majetku a dluhů

FO provádí zjištění stavu majetku a dluhů a porovnává stav zjištěný se stavem zachyceným v DE, případné rozdíly by musela promítnout do DE.

Nebyl zjištěn rozdíl mezi zachyceným stavem a stavem zjištěným fyzickou a dokladovou inventurou podle povahy položky majetku a dluhů. Podnikatel používá analytické členění účtů.

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví nejsou žádné nevyfakturované dávky.

Stav majetku a závazků přiložený k DPFO 2005 je přiložen v příloze č. IV.

## 3.2.1.1.1 Hmotný majetek dlouhodobý

Majetek FO k 31. 12. 2005 je zachycen v tabulce, která obsahuje zkratky:

Zp = způsob odpisování

Z=zrychlený způsob odpisování.

Tabulka 8 - hmotný majetek inventura

hmotný majetek	datum pořízení	Vstup cena	tech. zh	Odepsáno	zůst cena	Zp
000130 Honda CR-V	11. 3. 2005	776 471	.	271 765	504 706	Z
000131 VZV Linde	30. 3. 2005	527 558	.	158 268	369 290	Z
<b>auta celkem</b>		1 304 029	0	430 033	873 996	
000101 provoz objekt	15. 1.1991	63 026	.	48 851	14 175	Z
000113 přístavba	1. 12.1995	363 800	.	196 341	167 459	Z
000117 oblou- ková hala I.	7. 2. 1997	1 666 278	.	696 133	970 145	Z
000120 sklad papíru	27. 5. 1997	66 619	.	31 208	35 411	Z
000122 oblou- ková hala II.	20. 8. 1997	1 675 980	.	700 186	975 794	Z
<b>budovy celkem</b>		3 835 702	0	1 672 719	2 162 983	
000125 čistička vod	3. 10.2000	83 495	.	83 495	0	Z
000128 notebook HP	16. 4. 2004	49 200	.	36 900	12 300	Z
000109 lepička krabic	19. 9. 1994	2 065 616	97 800	2 163 416	0	Z
000114 stroj-lis RABOLINI	24. 1. 1996	922 205	.	922 205	0	Z
000116 odsávací zaří- zení	10.12.1996	605 550	.	605 550	0	Z
000118 tech.zhod.pro- naj.m.	19. 2. 1997	29 756	.	29 756	0	Z
000119 spínací stroj krabic	24. 2. 1997	95 060	.	95 060	0	Z
000121 flexotiskový stroj	14. 7. 1997	623 020	.	623 020	0	Z
000123 jedno- dová lepička	17. 3. 1998	300 000	225 021	525 021	0	Z
000124 hydraulický lis	8. 4. 1999	109 000	.	109 000	0	Z
000127 flexotiskový stroj	26. 2. 2002	516 305	.	458 939	57 366	Z
000129 výsekový stroj ML	27. 8. 2004	1 095 300	.	292 080	803 220	Z
<b>stroje celkem</b>		6 494 507	322 821	5 944 441	872 886	
<b>Celkem</b>		11 634 238	322 821	8 047 193	3 909 865	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Odepisován je v souladu se zákonem o dani z příjmů. V odpisovém plánu bude firma pokračovat, protože nedošlo k přerušení odpisování daňových odpisů u žádného majetku a účetní odpisy se tak rovnají odpisům účetním. Nejsou shledány důvody pro zohlednění doby použitelnosti nebo zohlednění výkonových odpisů. Majetek je evidován na kartách dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 9 - hmotný majetek inventura souhrn

cena	Vc + tz	Oprávk	Zc
budovy	3 835 702,27	-1 672 719,00	
ostatní IM	9 130 119,09	-7 383 237,00	
celkem	12 965 821,36	-9 055 956,00	3 909 865,36

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Vc – vstupní cena

tz – technické zhodnocení

Zc – zůstatková cena

Hmotný majetek byl zaúčtován pomocí analytických účtů proti analytickému členění účtu 491.x – Individuální podnikatel

021.1 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný - stavby

081.1 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku - stavby

022.1 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný – bez staveb

082.2 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku - bez staveb

Tabulka 10 - hmotný majetek účtování

PŘEVOD HMOTNÉHO MAJETKU	v Kč	MD	D	v Kč
stavby	3 835 702,27	021100	491205	3 835 702,27
oprávky ke stavbám	-1 672 719,00	081100	491205	-1 672 719,00
dlouhodobý hmotný majetek (bez staveb)	9 130 119,09	022100	491205	9 130 119,09
oprávky k HM, bez staveb	-7 383 237,00	082200	491205	-7 383 237,00
celkem	3 909 865,36			3 909 865,36

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 3.2.1.1.2 Drobný hmotný majetek

Drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší jak 1 rok a hodnotou od 3.000,- Kč (určeno vnitřními směrnici) do 40.000 Kč. Účtování proběhlo na základě seznamu evidovaného drobného majetku.

Podnikatel drobný majetek zařadil do rozvahy proti účtu 491 bez pohybu, tento postup není správný dle autorů v teoretické části, měl být zaúčtován pod rozvahově 752/799. Postup +/- 491 však nebyl správcem daně považován za chybný při následné kontrole.

752 – Podrozvahové účty - DKP

799 - Podrozvahové účty - vyrovnávací

Tabulka 11 - DKP- účtování

<b>PŘEVOD DROBNÉHO MAJETKU</b>	<b>v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>v Kč</b>
drobný neodpisovaný majetek	561 439,05	021100	491203	561 439,05
oprávky k drobnému neodpisovanému majetku	-561 439,05	081100	491203	-561 439,05
<b>PŘEVOD DROBNÉHO MAJETKU - správně dle ZoÚ</b>				
drobný neodpisovaný majetek	561 439,05	752	799	561 439,05

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 3.2.1.1.3 Zásoby

Zásoby byly na základě fyzické inventury porovnány se stavem na skladových kartách zásob a nebyl shledán rozdíl. Materiál je analyticky rozčleněn dle seznamu materiálu na inventuře.

112.2 – Materiál – lepenka (s dalším analytickým členěním)

112.3 – Materiál - palety

123.1 – Zásoby vlastní činnosti - výrobky

132.1 – zboží

Tabulka 12 - zásoby - účtování

<b>PŘEVOD ZÁSOB</b>		<b>v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>v Kč</b>
<b>materiál</b>	hladká lepenka	164 681,00	112200	491900	164 681,00
	vlnitá lepenka-3 vlna	291 100,00	112200	491900	291 100,00
	vlnitá lepenka-5 vlna	152 645,00	112200	491900	152 645,00
	lepidlo	6 100,00	112200	491900	6 100,00
	palety	18 000,00	112300	491900	18 000,00
<b>hotové výrobky</b>		374 056,00	123100	491900	374 056,00
<b>zboží</b>		9 871,00	132100	491900	9 871,00
celkem		1 016 453,00			1 016 453,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 3.2.1.1.4 Pohledávky

Stav pohledávek byl dokladově porovnán se stavem v evidenci. Pohledávky jsou evidovány účetním programem v seznamu pohledávek. V sestavě nejsou rozlišovány pohledávky z různých titulů.



311 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

331 – Zaměstnanci

314 – Pohledávky – zálohy poskytnuté

342 – Zúčtování daní a dotací – závislá činnost

Obrázek 1 – seznam pohledávek

Vystaveno		Splatnost	Zaplaceno	Text	-1-	Začátek období	Konec období	Doklad	Druh Firma	Výt
 <b>Jaroslav Sokolínský - LEDO</b> Za nádražím 382, Zborovice 										
<b>PŘEVOD POHLEDÁVEK u daňové evidence do PÚ</b>										
období: 01.01.2005 až 31.12.2005										
řádek: Pohledávky v cenách bez daně										
-----										
07.02.01	15.02.01			prodej kartonu			35559.80	f/50,b/	PV SEMGAL s.r.o. PŘEROV	B
01.11.05	28.02.06			prodej kartonu	.		79501.62	b/,f/478	PV PINKO a.s. zmrzlinář	B
02.12.05	02.01.06			prodej kartonu	.		56800.00	b/,f/526	PV RABBIT Trhový Štěpán	B
06.12.05	27.12.05			prodej kartonu	.		150800.00	b/,f/536	PV Drůbež-Vysočina spol	B
07.12.05	06.01.06			prodej kartonu	.		95139.55	b/,f/537	PV J+R s.r.o. Moravské	B
08.12.05	06.01.06			prodej kartonu	.		5274.75	b/,f/540	PV ALIACHEM a.s. odštěp	B
12.12.05	11.01.06			prodej kartonu	.		20789.90	b/,f/541	PV VINOPOOL SANTÉ s.r.o.	B
12.12.05	11.01.06			prodej kartonu	.		12535.35	b/,f/545	PV PILANA TOOLS Zborovi	B
15.12.05	13.01.06			prodej kartonu	.		35500.00	b/,f/549	PV RABBIT Trhový Štěpán	B
15.12.05	28.12.05			prodej kartonu	.		2673.13	b/,f/550	PV Kraváček Dušan - PLA	B
19.12.05	02.01.06			prodej kartonu	.		47510.10	b/,f/554	PV VIDORA, s.r.o. VŠETA	B
19.12.05	02.01.06			prodej kartonu	.		12200.00	b/,f/555	PV Drůbež-Vysočina spol	B
19.12.05	18.01.06			prodej kartonu	.		42600.00	b/,f/556	PV RABBIT Trhový Štěpán	B
19.12.05	18.01.06			prodej kartonu	.		20000.00	b/,f/557	PV RABBIT Trhový Štěpán	B
20.12.05	19.01.06			prodej kartonu	.		63659.60	b/,f/558	PV F.I.Z. spol. s r.o.	B
27.12.05	10.01.06			prodej kartonu	.		16838.63	b/,f/560	PV AVIAN - M.Z. s.r.o.	B
20.12.05	03.01.06			dobropis-reklamaceF/	.		11631.25	b/,F/593,v/802496	MT Kappa Obaly Štúrovo,	
22.12.05	05.01.06			dobropis-reklamaceF/	.		16427.69	b/,F/594,v/802520	MT Kappa Obaly Štúrovo,	
22.12.05	05.01.06			dobropis-rabat 12/05	.		24993.50	b/,F/595,v/802518	MT Kappa Obaly Štúrovo,	
31.12.05	16.01.06			mzdy 12/05	.		500.00	F/601	Miroslava Glejdurová	H
31.12.05	16.01.06			mzdy 12/05	.		500.00	F/601	Sokolínská Vlasta ZB	H
-----										
celkem 885004,44 * bez DPH 751434.87 * DPH 133569.57 *										

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tabulka 13 - pohledávky účtování

PŘEVOD POHLEDÁVEK	v Kč	MD	D	v Kč
pohledávky za odběrateli	884 004,44	311	491600	750 434,87
			491200	133 569,57
pohledávky za zaměstnanci	1 000,00	331	491600	1 000,00
celkem	885 004,44			885 004,44

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tabulka 14 – uhrazené zálohy - účtování

PŘEVOD UHRAZENÝCH ZÁLOH	v Kč	MD	D	v Kč
poskytnuté nedaňové zálohy (nevyúčtované zálohy plyn)	25 968,00	314100	491601	25 968,00
přeplatek na FÚ daň ze závislé činnosti (dle přehledu 2005)	565,00	342100	491602	565,00
celkem	26 533,00			26 533,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

## 3.2.1.1.5 Dluhy

Stav dluhů byl dokladově porovnán se stavem v evidenci. Dluhy jsou evidovány také účetním programem v seznamu závazků. Seznam pro větší rozsah uvádím v přílohách. V sestavě nejsou rozlišovány závazky z různých titulů. Dluhy z titulu mzdových nákladů jsou zpracovávány dle mzdových listů a přehledů pro zdravotní pojišťovny, finanční úřad, okresní správu sociálního zabezpečení a souhlasí se stavem celkových dluhů k těmto institucím z titulu mezd. Sestava obsahuje i jednu zálohu, která nebyla uhrazena, jde pouze o předpis, který by podnikatel nemusel evidovat. Pouze z požadavku na kompletní převod, zálohu uvádí v seznamu závazků, neuhrazená záloha nemá žádný daňový dopad na DE, ani na převod.

321 – závazky (krátkodobé)

325.3 – závazky (krátkodobé) – zákonné pojištění

336.1 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi - OSSZ

336.2 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi - ZP

Tabulka 15 - dluhy- účtování

PŘEVOD DLUHŮ	v Kč	MD	D	v Kč	
závazky s daňovým dopadem bez DPH	2 887 570,87	491500	336100	49 719,00	OSSZ mzdy
			336201	2 881,00	ZP mzdy - VZP
			336202	6 627,00	ZP mzdy - VoZP
			336203	7 599,00	ZP mzdy - ReBPo
			336204	2 636,00	ZP mzdy - ZP MV
			342100	11 555,00	FÚ KM mzdy
			321	2 803 242,80	závazky dodavatelům s DPH
			325300	2 400,00	zákonné poj-mzdy
			331	117 382,00	zaměstnanci
			3331	14 611,00	cestovné zaměstnanci
			3332	15 985,00	cestovné zaměstnanci
závazky bez daňového dopadu	225,00	491206			předpis zálohy (neuhrazené)
DPH závazků	146 841,93	491200			
závazky celkem	3 034 637,80			3 034 637,80	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Dluhy z titulu úvěrů jsou evidovány na základě úvěrových smluv a karet úvěrů, kde je zůstatek podložen výpisem z úvěrového účtu.

231 - Krátkodobé úvěry

461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

Tabulka 16 - úvěry-účtování

PŘEVOD ÚVĚRŮ	poslední splátka	v Kč	MD	D	v Kč
revolving / krátkodobý	16.10.2006	980 000,00	491204	231001	980 000,00
ČMRZB / dlouhodobý	25.04.2008	666 665,00	491204	461001	666 665,00
ebrd E/210 / dlouhodobý	20.02.2007	103 818,00	491204	461003	103 818,00
úvěry celkem		1 750 483,00			1 750 483,00
úvěry krátkodobé celkem		980 000,00			
úvěry dlouhodobé celkem		770 483,00			

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 3.2.1.1.6 Silniční daň

Převod daňové povinnosti k silniční dani odpovídá stavu na daňovém příznání k silniční dani. Účtování dle uvedeného stavu odvedených záloh a vyúčtování daňové povinnosti je provedeno dvouřádkovým postupem. Možný je i postup zaúčtování do jednoho řádku, za účtováním konečného stavu daňového nedoplatku či přeplatku. Při účtování záloh a povinnosti se vyvarujeme možné chyby při účtování.

#### 345 - Zúčtování daní a dotací – silniční daň, zálohy

Tabulka 17 - silniční daň – účtování

PŘEVOD SILNIČNÍ DANĚ	v Kč	MD	D	v Kč
zaplacené zálohy na silniční daň 2005	20 052,00	345001	491604	
povinnost silniční daně 2005 dle příznání		491501	345001	13 750,00
celkem přeplatek na zálohách silniční daně	6 302,00	345001	491604	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Obdobným způsobem by se postupovalo v případě daní, které jsou při úhradě nákladem, například daně z nemovitostí. Podnikatel má na dani z nemovitostí nulový zůstatek, po obdržení složenky na platbu od finančního úřadu, proběhla platba v přesné výši, z předchozích let nemá přeplatek, ani nedoplatek, proto v převodovém můstku není o dani z nemovitostí účtováno.

### 3.2.1.1.7 Daň z přidané hodnoty

#### 343 - Zúčtování daní a dotací – daň z přidané hodnoty

Tabulka 18 - DPH – účtování

PŘEVOD DPH	v Kč	MD	D	v Kč
dodatečné příznání DPH NO z r.2005	114,00	343002	491203	114,00
dodatečné příznání DPH povinnost z r. 2005	11,00	491203	34302	11,00
povinnost DPH z 12/05	117 843,00	491203	34302	117 843,00
celkem na účtu DPH	117 968,00	491203	34202	117 968,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace



Převod stavu daně z přidané hodnoty provedl podnikatel opět v několika krocích, aby se vyvaroval případným chybám, například zaúčtování na opačnou stranu, nebo ověření evidovaného zůstatku na finančním úřadě.

Stav účtu daně z přidané hodnoty u finančního úřadu musí být roven převáděné hodnotě.

### 3.2.1.1.8 Bankovní a peněžní prostředky

Převod stavu zůstatků na bankovních účtech provedl podnikatel na základě bankovních výpisů, které odpovídají stavům v peněžním deníku. Podnikatel daňovou evidenci eviduje pomocí účetního programu, na základě vstupních údajů má peněžní deník i pokladní deník. Stav zůstatků v pokladně je prokázána fyzickou inventarizací pokladny.

Ceniny jsou evidovány v knize cenin a byla provedena fyzická inventura.

211 – Peněžní prostředky v pokladně

213 – Peněžní prostředky - Ceniny

221 - Peněžní prostředky na účtu

Tabulka 19 - bankovní, peněžní prostředky a ceniny – účtování

Převod bankovních prostředků	v Kč	MD	D	v Kč
banka ČS KM	399 516,47	221001	491201	399 516,47
banka ČZRB Brno	22 782,09	221002	491201	22 782,09
<b>převod peněžních prostředků</b>				
Hotovost	115 418,00	211	491202	115 418,00
<b>převod cenin</b>				
poukázky 39ksx60,- Kč/ks	2 340,00	21301	491603	2 340,00
	540 056,56			540 056,56

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

### 3.2.1.2 Převodový můstek

Tabulka 20 - kontrola zaúčtování rozdílu na 491

kontrola zaúčtování rozdílu na 491	V Kč	MD	D	V Kč
stavby	3 835 702,27	021100	491205	3 835 702,27
oprávky ke stavbám	-1 672 719,00	081100	491205	-1 672 719,00
Dlouhodobý hmotný majetek (bez staveb)	9 130 119,09	022100	491205	9 130 119,09
oprávky k dlouhodobému majetku bez staveb	-7 383 237,00	082200	491205	-7 383 237,00
drobný neodpisovaný majetek	561 439,05	021100	491203	561 439,05
oprávky k drobnému majetku	-561 439,05	081100	491203	-561 439,05
pohledávky za odběrateli	884 004,44	311	491600	751 434,87
pohledávky za zaměstnanci	1 000,00	331	491200	133 569,57

banka ČS KM	399 516,47	221001	491201	399 516,47	
banka ČZRB Brno	22 782,09	221002	491201	22 782,09	
hotovost	115 418,00	211	491202	115 418,00	
poukázky 39ksx60,- Kč/ks	2 340,00	21301	491603	2 340,00	
závazky s daňovým dopadem - celkem	2 887 570,87	491500			
předpis zálohy (neuhrazené)	225,00	491206			
DPH	146 841,93	491200			
			336100	49 719,00	OSSZ mzdy
			336201	2 881,00	ZP mzdy – VZP
			336202	6 627,00	ZP mzdy VoZP
			336203	7 599,00	ZP mzdy ReBP
			336204	2 636,00	ZP mzdy ZPMV
			342100	11 555,00	FÚ KM mzdy
			321	2 803 242,80	závazky dodavatelům s DPH
			325300	2 400,00	zákonné poj.
			331	117 382,00	zaměstnanci
			3331	14 611,00	cestovné zaměstnanci
			3332	15 985,00	cestovné zaměstnanci
materiál	164 681,00	112200	491900	164 681,00	
	291 100,00	112200	491900	291 100,00	
	152 645,00	112200	491900	152 645,00	
	6 100,00	112200	491900	6 100,00	
	18 000,00	112300	491900	18 000,00	
hotové výrobky	374 056,00	123100	491900	374 056,00	
zboží	9 871,00	132100	491900	9 871,00	
poskytnuté nedaňové zálohy	25 968,00	314100	491601	25 968,00	uhrazené a nevyúčtované zálohy
přeplatek na FÚ daň ze závislé činnosti	565,00	342100	491602	565,00	v přehledu k závislé činnosti 2005
ČMRZB / dlouhodobý	666 665,00	491204	461001	666 665,00	
revolving / krátkodobý	980 000,00	491204	231001	980 000,00	
ebrd E/210 / dlouhodobý	103 818,00	491204	461003	103 818,00	
zaplacené zálohy na silniční daň 2005	20 052,00	345001	491604	20 052,00	
povinnost silniční daně 2005 dle přiznání	13 750,00	491501	345001	13 750,00	
dodatečné přiznání DPH NO z r.2005	114,00	34302	491203	114,00	

dodatečné přiznání DPH povinnost z r. 2005	11,00	491203	34302	11,00	
povinnost DPH z 12/05	117 843,00	491203	34302	117 843,00	
	11 314 803,16			11 314 803,16	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Mezi zaúčtovanými aktivy a pasivy majetku a dluhů vznikne na účtu 491xxx.

Způsob účtování, který zvolila firma Jaroslav Sokolínský k 1. 1. 2006 byl účetně chybný, zpracovala rozvahu proti účtu 491 a drobný majetek účtovala na účet hmotného majetku s opravkami v celkové výši drobného majetku.

Vstupy z DE tak byly zpracovány do pracovní rozvahy. Pracovní rozvaha je příloha č. V.

Počáteční rozvaha k 01. 01. 2006 byla sestavena dle pracovní rozvahy. Zaúčtované částky na jednotlivých účtech byly správné, při následné kontrole správcem daně byl tento způsob akceptován.

Správný postup účtování majetku a dluhů je však proti počátečnímu účtu rozvažnému a účtování rozdíl aktiv a pasiv samostatně jednou částkou s účtováním drobného majetku pod rozvahově.

Firma netvořila žádné rezervy dle zákona o rezervách, proto hodnota dosud vytvořených rezerv (nerozpuštěných) není součástí převodu. Účet 451 není v počáteční rozvaze.

Smlouvu sjednanou pro předmět na finanční leasing firma ukončila doplacením v roce 2004, proto nejsou žádné neuplatněné výdaje na finanční leasing. Účet 381 není v počáteční rozvaze.

Účet 381 – náklady příštích období

Účet 451 – rezervy dle zákona o rezervách

Účet 752 – drobný hmotný majetek

Tabulka 21 - počáteční rozvaha

POČÁTEČNÍ ROZVAHA			
V Kč	MD	D	V Kč
3 835 702,27	021100	701	
-1 672 719,00	081100	701	
9 130 119,09	022100	701	
-7 383 237,00	082200	701	
164 681,00	112200	701	
291 100,00	112200	701	
152 645,00	112200	701	
6 100,00	112200	701	
18 000,00	112300	701	
374 056,00	123100	701	
9 871,00	132100	701	
115 418,00	211	701	
2 340,00	21301	701	

399 516,47	221001	701	
22 782,09	221002	701	
884 004,44	311	701	
25 968,00	314100	701	
1 000,00	331	701	
565,00	342100	701	
114,00	34302	701	
20 052,00	345001	701	
	701	231001	980 000,00
	701	321	2 803 242,80
	701	325300	2 400,00
	701	331	117 382,00
	701	3331	14 611,00
	701	3332	15 985,00
	701	336100	49 719,00
	701	336201	2 881,00
	701	336202	6 627,00
	701	336203	7 599,00
	701	336204	2 636,00
	701	342100	11 555,00
	701	34302	11,00
	701	34302	117 843,00
	701	345001	13 750,00
	701	461001	666 665,00
	701	461003	103 818,00
	701	491	1 481 353,56
6 398 078,36			6 398 078,36
561 439,05	752	799	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Pasivní účet 491 má zůstatek se způsobem účtování 701/491.

### 3.2.1.3 Vliv na základ daně

Po zjištění stavu majetku a dluhů z DE, posoudí podnikatel, jaký vliv bude mít jejich zaúčtování na základ daně v období, kdy prvním rokem povede účetnictví. To je nutno zvážit ještě před provedením uzavření DE.

Podrobnějším rozúčtováním účtu 491 v tomto případě, nebo kontrolou všech položek počáteční rozvahy, je možno udělat kontrolu, zda byla posouzena daňová účinnost všech položek počáteční rozvahy na základ daně a nedošlo k opomenutí, které by vedlo k chybě výpočtu položky snižující a položky zvyšující ZD.

Tabulka 22- kontrola posouzení daňové účinnosti počáteční rozvahy

491	MD	D	Popis	daňové zatížení
491200	146 841,93	133 569,57	DPH	daňově neúčinné
491201	0,00	422 298,56	Banka	daňově neúčinné
491202	0,00	115 418,00	Pokladna	daňově neúčinné
491203	117 740,00	114,00	DPH	daňově neúčinné
491204	1 750 483,00	0,00	Úvěry	daňově neúčinné
491205	0,00	3 909 865,36	IM	daňově neúčinné
491206	225,00	0,00	předpis zálohy	daňově neúčinné
491500	2 887 570,87	0,00	závazky	daňově účinný – snižující ZD
491501	13 750,00	0,00	SD	daňově účinný – snižující ZD
491600	0,00	751 434,87	pohledávky	daňově účinný – zvyšující ZD
491601	0,00	25 968,00	uhrazené zálohy	daňově účinný – zvyšující ZD
491602	0,00	565,00	uhrazené zálohy	daňově účinný – zvyšující ZD
491603	0,00	2 340,00	ceniny	daňově účinný – zvyšující ZD
491604	0,00	20 052,00	SD	daňově účinný – zvyšující ZD
491900	0,00	1 016 453,00	zásoby	daňově účinný – zvyšující ZD
	4 916 610,80	6 398 078,36		
<b>491</b>		<b>1 481 467,56</b>		
	<b>2 901 320,87</b>			<b>daňově účinný – snižující ZD</b>
		<b>1 816 812,87</b>		<b>daňově účinný - zvyšující ZD</b>
		<b>1 084 508,00</b>		<b>rozdíl daňově účinný</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

V tomto případě je vliv přechodu z DE na vedení účetnictví na daňový základ příznivý, kumulace položek snižujících a zvyšujících ZD je částka 1.085 tis. Kč.

Tabulka 23 - vliv přechodu z DE na základ daně účetnictví

vliv na základ daně			
Majetek	zvyšuje		
Zásoby	1 016 453,00		
Ceniny	2 340,00		
poskytnuté zálohy (mimo zálohy na IM)	32 835,00	25 968,00	uhrazené nevyúčtované zálohy dodavatelům
		565,00	FÚ přeplatek na dani ze závislé činnosti
		6 302,00	zálohy na silniční daň
pohledávky (mimo pohledávky nabyté vkladem či za úplatu)	751 434,87	750 434,87	faktury pohledávek bez DPH
		1 000,00	pohledávky zaměstnanců
<b>celkem zvyšuje ZD</b>	<b>1 803 062,87</b>		
Dluhy	snižují		
dluhy (závazky za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů)	2 887 570,87	49 719,00	OSSZ mzdy
		19 743,00	ZP mzdy

		11 555,00	FÚ KM mzdy
		2 400,00	zákonné poj-mzdy
		117 382,00	zaměstnanci
		30 596,00	cestovné zaměstnanci
		2 656 175,87	závazky dodavatelům s daňovým dopadem
přijaté zálohy	0		
<b>celkem snižuje ZD</b>	<b>2 887 570,87</b>		
<b>vliv na ZD</b>	<b>-1 084 508,00</b>		

*Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace*

Podnikatel částku, o kterou bude upraven základ daně z důvodu přechodu, uvede formou čestného prohlášení jako přílohu k DPFO sestaveného za poslední rok DE. Prohlášení bylo i jedním z požadavků správního orgánu.

Obrázek 2 – čestné prohlášení, příloha DPFO

		<b>Jaroslav Sokolínský - LEDO</b>			
		<b>Za nádražím 382, Zborovice</b>			
<b>PROHLÁŠENÍ</b>					
Účetní jednotka tímto prohlašuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na podvojné účetnictví ke dni 31.12.2005 jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky a žádné položky nejsou zatajeny.					
Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení					
Dále je přiložena hlavní kniha s počátečními stavy a počáteční rozvaha, která souhlasí na tento převodový můstek.					
Celkový daňový dopad je vyčíslen částkou .....				<b>1 084 508,00 Kč</b>	
Podpisy zodpovědných osob:					
Podnikatel - fyzická osoba:					
Jaroslav Sokolínský .....					
Dne:		1. 1.2006			
zkontroloval:					
Dne:		1. 1.2006			

DE je uzavírána, podnikatel sestaví DPFO za poslední rok vedení DE, kde v příloze k podnikání uvede mimo jiné stav majetku a dluhů, který je v souladu s převodovým můstkem. (Příloha IV.)

V poslední řadě bude podnikatel řešit otvírání účetních knih a sestavení počáteční rozvahy.

Při převodu majetku a dluhů firmy Jaroslav Sokolínský případné haléřové rozdíly nebylo nutné řešit. Firma se pro zpracování účetnictví rozhodla využívat software Účetnictví (Ježek software), který umí převést data z programu Účto (Tichý a spol), kde byla vedena DE. Zdlouhavé přepisování vstupních dat tak bylo vyřešeno.

Podnikatel při přechodu na vedení účetnictví je také nucen přepracovat vnitrofiremní směrnice, které jsou v případě vedení účetnictví rozsáhlejší. Vnitrofiremní směrnice specifikují činnosti, postupy, odpovědnosti nejen v oblasti vedení účetnictví, ale celé firmy.

Vnitrofiremní směrnice podnikatel přepracoval s účinností od 01. 01. 2006.

### 3.2.2 Počáteční rozvaha

Rozvaha k 1. 1. 2006 byla zpracována z pracovní rozvahy, která obsahovala převody majetku a dluhů z DE firmy Jaroslav Sokolínský.

Tabulka 24- počáteční rozvaha k 01. 01. 2006

počáteční rozvaha k 01. 01. 2006	v Kč	MD	D	v Kč
stavby	3 835 702,27	021100	701	
oprávky ke stavbám	-1 672 719,00	081100	701	
ostatní IM	9 130 119,09	022100	701	
oprávky k ostatnímu IM	-7 383 237,00	082200	701	
zásoby - MT	632 526,00	112	701	
zásoby - hotové výrobky	374 056,00	123100	701	
zásoby - zboží	9 871,00	132100	701	
pokladna	115 418,00	211	701	
ceniny	2 340,00	21301	701	
bankovní účty	422 298,56	221001	701	
pohledávky-odběratelé	884 004,44	311	701	
poskytnuté zálohy	25 968,00	314100	701	
pohledávky-zaměstnanci	1 000,00	331	701	
záloha na daň ze závislé činnosti	565,00	342100	701	
pohledávka -DPH	114,00	34302	701	
záloha na silniční daň	20 052,00	345001	701	
dluhy-krátkodobý úvěr		701	231001	980 000,00
dluhy-dodavatelé		701	321	2 803 242,80
dluhy-zákonné poj.		701	325300	2 400,00
dluhy-zaměstnanci		701	331	117 382,00
dluhy-zaměstnanci-cestovné		701	333	30 596,00
dluhy-ZP		701	336	69 462,00
dluhy-daň ze závislé činnosti		701	342100	11 555,00
dluhy-DPH		701	34302	117 854,00
dluhy-silniční daň		701	345001	13 750,00
dluhy-dlouhodobé úvěry		701	461001	770 483,00
základní kapitál		701	491	1 481 353,56
	6 398 078,36			6 398 078,36
drobný majetek	561 439,05	751	799	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Pro sestavení výkazů počáteční rozvahy se účty se zůstatkem aktivním i pasivním kumulují, dle zůstatků aktivního, na stranu aktiv, dle zůstatku pasivního na stranu pasiv.



Tabulka 25 – počáteční rozvaha k 01. 01. 2016 kumulovaná pro sestavení výkazů

počáteční rozvaha k 01. 01. 2006	v Kč	MD	D	v Kč
stavby	3 835 702,27	021100	701	
oprávky ke stavbám	-1 672 719,00	081100	701	
ostatní IM	9 130 119,09	022100	701	
oprávky k ostatnímu IM	-7 383 237,00	082200	701	
zásoby - MT	632 526,00	112	701	
zásoby - hotové výrobky	374 056,00	123100	701	
zásoby - zboží	9 871,00	132100	701	
pokladna	115 418,00	211	701	
ceniny	2 340,00	21301	701	
bankovní účty	422 298,56	221001	701	
pohledávky-odběratelé	884 004,44	311	701	
poskytnuté zálohy	25 968,00	314100	701	
záloha na silniční daň	6 302,00	345001	701	
dluhy-krátkodobý úvěr		701	231001	980 000,00
dluhy-dodavatelé		701	321	2 803 242,80
dluhy-zákonné poj.		701	325300	2 400,00
dluhy-zaměstnanci		701	331	116 382,00
dluhy-zaměstnanci-cestovné		701	333	30 596,00
dluhy-ZP		701	336	69 462,00
dluhy-daň ze závislé činnosti		701	342100	10 990,00
dluhy-DPH		701	343	117 740,00
dluhy-dlouhodobé úvěry		701	461001	770 483,00
vlastní jmění		701	491	1 481 353,56
	6 382 649,36			6 382 649,36
drobný majetek	561 439,05	752	799	

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Na základě této kumulované rozvahy byla sestavena počáteční rozvaha do výkazu, který byl předložen správci daně při kontrole přechodu z DE na vedení účetnictví.

Počáteční rozvahy zpracované do výkazů v rozsahu plném i zjednodušeném bez zaokrouhlení na tisíce, jsou přiloženy formou příloh VI. A VII.

Zaokrouhlování na tisíce by nebylo vhodné z důvodu kontroly, protože tento výkaz není výkazem přikládaným ke zpracovanému daňovému priznání, tedy nezpracovává účetní závěrku, není ani zaokrouhlování nutné, pro splnění podmínek zpracování výkazů.

Tabulka 26 – počáteční rozvaha k 01. 01. 2006

<b>AKTIVA</b>	<b>14 991 281,82</b>	<b>8 608 632,46</b>	<b>6 382 649,36</b>
<b>Položka (název)</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>	<b>12 518 497,82</b>	<b>8 608 632,46</b>	<b>3 909 865,36</b>
stavby	3 835 702,27	1 672 719,00	2 162 983,27
ostatní IM	8 682 795,55	6 935 913,46	1 746 882,09

<b>B. Oběžná aktiva</b>	<b>2 472 784,00</b>		<b>2 472 784,00</b>
Zásoby	1 016 453,00		1 016 453,00
pokladna	115 418,00		115 418,00
ceniny	2 340,00		2 340,00
bankovní účty	422 298,56		422 298,56
pohledávky-odběratelé	884 004,44		884 004,44
poskytnuté zálohy	32 270,00		32 270,00
<b>PASIVA</b>			<b>6 382 649,36</b>
<b>Položka (název)</b>			<b>Netto</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>1 481 353,56</b>
vlastní jmění			1 481 353,56
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>4 901 295,80</b>
dluhy-krátkodobý úvěr			980 000,00
dluhy-zaměstnanci			149 378,00
dluhy-ZP			69 462,00
dluhy- stát			128 730,00
dluhy-dodavatelé			2 803 242,80
dluhy-dlouhodobé úvěry			770 483,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tabulka 27 – počáteční rozvaha v %

<b>AKTIVA</b>	<b>100%</b>	<b>57%</b>	<b>43%</b>
<b>Položka (název)</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>	<b>84%</b>	<b>100%</b>	<b>61%</b>
stavby	31%	44%	56%
ostatní IM	69%	80%	20%
<b>B. Oběžná aktiva</b>	<b>16%</b>		<b>39%</b>
Zásoby	41%		41%
pokladna	5%		5%
ceniny	0%		0%
bankovní účty	17%		17%
pohledávky-odběratelé	36%		36%
poskytnuté zálohy	1%		1%
<b>PASIVA</b>			<b>100%</b>
<b>Položka (název)</b>			<b>Netto</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>23%</b>
vlastní jmění			100%
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>77%</b>
dluhy-krátkodobý úvěr			20%
dluhy-zaměstnanci			3%
dluhy-ZP			1%
dluhy- stát			3%
dluhy-dodavatelé			57%
dluhy-dlouhodobé úvěry			16%

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Výrazná položka aktiv je investiční majetek 84%, který je více jak z poloviny odepsán, majetek je zastaralý. Stavby jsou odepsány z 44%, ale ostatní majetek, který tvoří stroje a vozidla, je odepsán z 80%.

Oběžná aktiva jsou tvořena převážně zásobami 41%, pohledávkami k odběratelům 36%, zbývající část tvoří prostředky v pokladně a bankovních účtech. Firma má finanční polštář.

Pasiva jsou tvořena z 77% cizími zdroji, v poměru krátkodobé cizí zdroje 84% / 16% dlouhodobé cizí zdroje. Firma je výrazně zadlužená a to dluhy k dodavatelům. Celková zadluženost je vysoká, doporučené hodnoty jsou 30-60%. (Knápková, 2017, s. 88). Analyzovaná firma je podkapitalizována, jde o agresivní strategii financování s vysokým rizikem u úhrad závazků.

Tabulka 28 - ukazatele

Celková zadluženost	76,79%
Míra zadluženosti	3,309
Dlouhodobé cizí zdroje/dlouhodobý kapitál	34,22%
Dlouhodobé cizí zdroje/cizí zdroje	15,72%
Krytí DM VK=Vlastní kapitál/DM	0,379
Dlouhodobé zdroje/DM	0,197
Krytí DM dlouhodobými zdroji	0,576

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Hodnoty jsou částečně ovlivněny snahou podnikatele o minimalizaci zásob a také tím, že podnikatel využívá své prostory, které nemá vložené do podnikání. Při vedení účetnictví bude podnikatel sestavovat rozvahu a ukazatele budou jedním z hodnotících ukazatelů pro externí uživatele, zejména banky a leasingové společnosti. Proto podnikatel v budoucnu musí zvažovat i alternativu vložení majetku do podnikání a posuzovat přínosy a negativa tohoto řešení.

### 3.2.3 Návrh rozložení dodanění

Podnikatel má možnost podle ZoDP zahrnout hodnotu pohledávek a zásob jednorázově nebo postupně po 9 následujících let.

V tomto případě je do hodnoty pohledávek možno zahrnout i hodnotu uhrazených záloh, podle závěru MF k příspěvku 239/14.05.08 a Rozsudku NSS (Nejvyšší správní soud, 2009) pouze zálohy, které jsou v případě úhrady zdanitelným příjmem.

- uhrazené nevyúčtované zálohy dodavatelům za energie, plyn – 25.968 – lze postupně rozložit, v DE snížily ZD při pořízení, jako výdaj a v Ú znovu při fakturaci služeb (či spotřebě zásob) jako náklad,
- FÚ přeplatek na dani ze závislé činnosti a SD (565+6.302) - lze postupně rozložit, v DE snížily ZD při pořízení, jako výdaj a v Ú znovu při vyúčtování mezd jako náklad.

Zahrnutím do položek zvyšujících ZD se odstraní duplicita zdanění. V DE snížení ZD, přechod zvýšení ZD, v Ú snížení ZD.

Ceniny jsou forma zásob. Tedy je možno je zahrnout do zásob.

Podnikatel tedy může rozvrhnout částku 1 803 062,87 Kč do následujících 9 let.

Tabulka 29 – možnost rozložení zahrnutí dodanění

pořadí roku	1 / zahájení vedení Ú	2	3	4	5	6	7	8	9
Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
uplatnil	1 803 062,87	0	0	0	0	0	0	0	0
možnost rozložení	10 000,00	1 000 000	793 062,87	0	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Podnikatel se rozhodl zahrnout hodnotu dodanění pohledávek a zásob již v prvním roce, kdy začal vést účetnictví. Další možný způsob by byl zahrnout dodanění v poměrné částce (dodržení postupného zahrnutí do ZD, nemusí však jít o rovnoměrné rozložení) v roce zahájení vedení účetnictví a následující roky. V roce 2006 by se podnikatel uplatněním částky na snížení ZD dostal do ztráty a touto ztrátou by mohl ovlivňovat ZD následujících pět zdaňovacích období.

Podnikatel však hodlá převést firmu Jaroslav Sokolínský FO do Sokolínský – LEDO s.r.o. PO v roce 2007 a 2008, kde vznikne daňové zatížení z titulu převodu, proto daňové zatížení z přechodu na DE, dodanění zásob a pohledávek uplatnil již v roce 2006.

Firma Jaroslav Sokolínský neukončí vedení účetnictví ani nezmění způsob uplatňování výdajů (přechod na paušál), ale ukončí činnost, což je jeden z důvodů, proč musí poplatník dodanit neuplatněnou část pohledávek a zásob v roce ukončení činnosti. Činnost z důvodu převodu na PO je ukončena k 31. 12. 2007, doprodej strojů proběhl 1. 1. 2008. Rok 2007 by tak byl rokem dodanění.

V případě odprodeje alespoň jednoho stroje v roce 2008, který by třeba jen den vykonával ekonomickou činnost. Například činnost dne 2. 1. 2008 a odprodej stroje se uskutečnil k 3. 1. 2008, pak by podnikatel měl možnost dodanění neuplatněné částky až v roce 2008. Toto zvažované řešení by však správce daně mohl posoudit jako krácení daně v roce 2007, proto v případě této zvažované varianty by byla vhodná délka doby ekonomické činnosti cca měsíc, pro pevnější oporu při argumentaci pro správce daně.

Pokud posuzují varianty řešení, je potřeba porovnat řešení zvolené s navrhovaným.

DPFO 2006: FO dělila příjmy a výdaje na spolupracující osobu 50/50, v DPFO oba poplatníci uplatnili odpočty (nezdanitelné částky ZD a částky snižující ZD) dle tabulky odpočty 2006.

Výpočet daně FO je proveden:

- ZD dle §7 = ZD z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

= Příjmy – výdaje = rozdělené v poměru 50/50

Do výdajů poplatníka/manželky si každý zahrne své odvedené pojistné

- ZD dle §8 = ZD z kapitálového majetku  
= poplatník má příjmy z kapitálového majetku (PKM) úroky z vedení běžného účtu, ZD poplatníka = ZD §7 + ZD §8

- ZD poplatníka i spolupracující osoby se zaokrouhlí na stovky dolů
- Ze zaokrouhleného ZD se vypočítá daň dle §16 ZoDP 15%
- Vypočítaná daň - slevy na poplatníka dle §35 ba

Základní sleva 24 840 Kč / rok

V roce 2006, 2007 tato částka byla 7.200 Kč / rok

- Výsledná daň, která se sníží o případné zálohy na daň

Nezdanitelné částky dle §15 ZoDP:

- Na penzijní připojištění - max. 24.000 ročně, snížení o měsíční částku max. státní podpory, tj. o 1.000 Kč měsíčně
- Na soukromé životní pojištění – max. 24.000 ročně
- Odpočet darů – min. 1 000 Kč, hodnota větší než 25 ZD, max. 15% ZD.

Tabulka 30 – odpočty 2006

odpočty poplatník			odpočty manželka		
13000,00		dar			Dar
	7025,00	pojistné SP1		24861,00	pojistné SP2
	13346,00	pojistné ZP1		14945,00	pojistné ZP2
12000,00		penzijní	12000,00		penzijní
12000,00		životní	12000,00		životní
	-628,00	PKM			
37000,00	19743,00	56743,00	24000,00	39806,00	63806,00

*Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace*

Tabulka 31 – DPFO 2006 s celkovou daňovou povinností – část 1.

1,00	příjmy	výdaje	součet	pojistné	PKM	NČ
<b>0,50</b>	11 036 711,86	-10 841 921,45	194 790,41	-20 371	628,00	-37 000
<b>0,50</b>	11 036 711,86	-10 841 921,45	194 790,41	-39 806		-24 000
1,00	22 073 423,71	-21 683 842,90	389 580,81			

*Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace*

Tabulka 32 - DPFO 2006 s celkovou daňovou povinností – část 2.

ZD	Zaokrouhlit ZD	19% nad 121 200 do 218 400 + 14 544	sleva na dani	daň
138 047,41	138 000	<b>17 736</b>	-7 200	<b>10 536</b>
130 984,41	130 900	<b>16 387</b>	-7 200	<b>9 187</b>
				<b>19 723</b>

*Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace*

Tabulka 33 - DPFO 2006 návrh na ztrátu

1,00	příjmy	Výdaje	součet	pojistné	PKM	NČ	ZD
<b>0,50</b>	11 036 711,86	-11 738 452,95	-701 741,09	-20 371	628,00	-37000	0
<b>0,50</b>	11 036 711,86	-11 738 452,95	-701 741,09	-39 806		-24000	0
1,00	22 073 423,71	-23 476 905,90	-1 403 482,19				

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

S celkovou daňovou povinností 19 723 Kč. Pokud by poplatník uplatnil položky zvyšující ZD z přechodu na DE v částce 10.000 Kč a položky snižující ZD z přechodu na DE. Dostal by se do ztráty, kterou může uplatnit během následujících pěti období.

Ztrátu lze uplatnit pouze z podnikání, informativně uvádím částku 1 423 853 Kč. Jejíž výpočet nebudu specifikovat z důvodu nedůležitosti pro tuto práci.

Vykázání ztráty představuje pro podnikatele vedlejší efekt, než jen úsporu na dani z příjmů. Při vykázání ztráty podnikatel ztrácí bonitní ohodnocení u bankovních ústavů a tím i vyšší úrokové sazby v případě úvěrů. U leasingových společností je situace obdobná. Vzhledem k tomu, že poplatník je FO s příjmy pouze z podnikání a příjmy vykazuje i na spolupracující osobu, která má také pouze příjmy z podnikání, musí platit pojištění z minimálního vyměřovacího základu a tedy i ztráta z podnikání mu tyto výdaje neovlivní.

V roce 2007 poplatník uplatní obdobné odpočty, jako v roce 2006 a předpokládá stejný vývoj příjmů i výdajů, proto by přesun ztráty podnikateli neposkytl potřebnou významnou daňovou úlevu.

Zpětně zjistíme, že úvaha byla správná, odpočty v roce 2007 byly obdobné a vývoj příjmů i výdajů také. Ze stejných důvodů, jako v roce 2006 by ani zde podnikatel ne zvolil ztrátu.

Tabulka 34 – odpočty 2007

odpočty poplatník			odpočty manželka		
5000,00		dar			Dar
	29703,00	pojistné SP1		28641,00	pojistné SP2
	15916,00	pojistné ZP1		16462,00	pojistné ZP2
12000,00		penzijní	12000,00		penzijní
12000,00		životní	12000,00		životní
	-714,40	PKM			
29000,00	44904,60	73904,60	24000,00	45103,00	69103,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tabulka 35 - DPFO 2007 s celkovou daňovou povinností – část 1.

1,00	příjmy	výdaje	součet	pojistné	PKM	NČ
<b>0,50</b>	10 325 928,83	-10 235 385,84	90 542,98	-45 619	714,40	-29 000
<b>0,50</b>	10 325 928,83	-10 235 385,84	90 542,98	-45 103		-24 000
1,00	20 651 857,65	-20 470 771,68	181 085,97			

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Tabulka 36 - DPFO 2007 s celkovou daňovou povinností – část 2.

ZD	Zaokrouhlit ZD		19% nad 121 200 do 218 400 + 14 544	sleva na dani	daň
45 638,38	91 800		11 016,00	-7 200	3 816
45 439,98	96 800		11 616,00	-7 200	4 416
					<b>8 232</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle interní dokumentace

Neuplatnění částky na zvýšení ZD z přechodu na DE by podnikateli přineslo v podnikání další vedlejší komplikace, ztrátu by neuplatnil ani v dalším zdaňovacím období, protože však ukončí ekonomickou činnost FO, neuplatnil by ztrátu ani později. Daňové zatížení, jehož částka v porovnání s obratem není významná tak zvolil jako vhodné řešení.

### 3.2.4 Závěrka účetnictví

Firma Jaroslav Sokolínský je neauditovaná malá účetní jednotka a sestavuje výkazy po zpracování uzávěrky účetnictví:

- Rozvaha - může sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. (Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku, je stanovena ve Vyhlášce 500/2002 Sb., § 3a, odst. 2., písm. a.). Sestavuje však rozvahu v plném rozsahu, hlavním důvodem je poskytnutí informací bance. Firma má možnost sestavit rozvahu ve zkráceném rozsahu pro potřeby DPFO a v plném rozsahu pro bankovní sektor. Daňovým poradce, zpracovávající DPFO vyhodnotil zpracování rozvahy v plném rozsahu jako výkaz vyhovující všem externím uživatelům.
- Výkaz zisku a ztráty, i když firma není povinna zveřejňovat, zveřejňuje také z důvodu potřeb externích uživatelů.
- Přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu firma není povinna sestavovat a tedy je nesestavuje pro potřeby DPFO. Výkaz o peněžních tocích sestavuje pouze pro potřeby bank.

Po sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty, sestavuje účetní jednotka DPFO. V DPFO firmy Jaroslav Sokolínský, byly částky snižující a zvyšující ZD z důvodu přechodu DE na účetnictví uvedeny kumulativně v tabulce E, přílohy č. 1 DPFO, viz příloha č. VIII.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo seznámit se podrobně s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví. Načerpát teoretické znalosti, ujasnit si legislativu, která tuto oblast upravuje a poté tyto znalosti aplikovat na přechod z daňové evidence na vedení účetnictví ve vybrané firmě.

V teoretické části je několik oblastí, které se staly námětem diskuzí a také způsobu výkladu zákona. Legislativa se v oblasti přechodu z DE na Ú vyvíjela a od roku 2001 byla upřesňována. Oblast dodanění částek zvyšování daně z přechodu byla upřesněna o způsob rozložení dodanění v ZoDP nebo o způsob výkladu pojmů – zda je poskytnutá záloha pohledávkou.

Pro každého malého podnikatele, který vede daňovou evidenci, je důležité sledovat legislativu, samozřejmě nejen z tohoto důvodu. Pokud se sám dobrovolně nestane účetní jednotkou, musí sledovat, zda se nestane účetní jednotkou ze zákona, buď překročením limitu 25 mil. obratu pro DPH, nebo se stane podnikatelem a společníkem sdruženým ve společnosti, či začne podnikat v oblasti, která spadá pod zvláštní zákony, anebo v posledním případě bude povinen se zapsat do OR, z důvodu že jeho příjmy (bez DPH) dosáhly či přesáhly za dvě po sobě následující zdaňovací období 120 mil Kč, nebo že povinnost zápisu do OR stanoví zvláštní právní předpis. Pokud se tedy stane účetní jednotkou, podnikatele zajímá, kdy musí s vedením účetnictví začít. V případě, že se stal účetní jednotkou, která se zapsala do OR, tak musí začít od dne zápisu, pokud není povinen se zapsat do OR a stane se účetní jednotkou, tak od následujícího účetního období. Podrobně jsem se subjektům, které jsou účetními jednotky a které nejsou, povinnosti začít vést účetnictví věnovala v úvodu teoretické části.

Podnikatel se musí na tento přechod připravit a zde by měl najít návod, jak uzavřít DE. Postup uzavírání daňové evidence, metody ocenění jednotlivých položek majetku a dluhů i doba uchování DE, je rozebrán v další části teoretické části práce.

V závěru teoretické části jsem zpracovala legislativu týkající se přechodu pro daňovou i účetní část. V daňové části jsem rozebrala i možnost minimalizace daňového dopadu z přechodu dodanění zásob a pohledávek postupně do následujících devíti let. A také jsem uvedla, jaké důvody vedou podnikatele k přechodu na vedení účetnictví, povinné i dobrovolné a zpracovala postup přechodu z DE na Ú. Postup jsem rozdělila do několika kroků: uzavření DE po zpracování inventarizace majetku a dluhů, sestavení převodového můstku, poté sestavení zahajovací rozvahy, účtového rozvrhu a otevření účetních knih.

Teoretické znalosti jsem aplikovala na vybranou firmu, FO Jaroslav Sokolínský a provedla přechod na DE se stejným postupem jako v teoretické části.

Úvod praktické části jsem proto věnovala představení firmy, její historii, výrobnímu programu, předmětu činnosti a důvodům přechodu. Jaroslav Sokolínský je firma zabývající se výrobou kartonáže, FO, která se rozhodla dobrovolně přejít na vedení účetnictví. Hlavním důvodem byly požadavky externích subjektů. Uzavírání DE, prováděním inventarizací jednotlivých složek majetku, bylo podkladem pro převodový můstek. Firma při přechodu postupovala formálně nesprávně účtováním chybně na účet 491 místo počátečního účtu rozvázného 701. Uvedla jsem postup sestavování převodového můstku, který firma použila,



názor správce daně, který akceptoval zaúčtování i správný postup sestavení počáteční rozvahy. Firma Jaroslav Sokolínský použita také špatný postup zaúčtování hmotného krátkodobého majetku na účet hmotného majetku a oprávek majetku, uvedla jsem správný postup podrozvahového účtování 752/799. Poté jsem sestavila počáteční rozvahu a zhodnotila firmu podle skladby majetku a dluhů. Firma vlastní zastaralý majetek, v případě ostatního majetku, který tvoří stroje a vozidla, je majetek odepsán z 80%. Hodnota prostředků v pokladně a na bankovních účtech (41%) je vyšší než hodnota pohledávek k odběratelům (36%). Firma má finanční polštář. Firma je výrazně zadlužená a to dluhy k dodavatelům. Celková zadluženost 77% je vysoká. Analyzovaná firma je podkapitalizována, jde o agresivní strategii financování s vysokým rizikem u úhrad závazků. Doporučila bych podnikateli vložit do majetku firmy prostory, které používá k podnikání, ale nejsou součástí majetku. Tento vklad by pozitivně ovlivnil hodnoty zadluženosti firmy. V závěru praktické části jsem se zabývala daňovým dopadem z přechodu na účetnictví. Po zvážení variant rozložení dodanění pohledávek a zásob, kdy se firma chce do dvou až tří let transformovat na právnickou osobu typu společnosti s ručením omezeným bych zvolila stejnou metodu rozložení, jako zvolila firma. Důvodem výběru však nebyl pouze požadavek na minimalizaci daně, ale požadavek na dosažení alespoň nízkého zisku pro rozdělení mezi podnikatele a spolupracující osobu z důvodu pokrytí minimálního vyměřovacího základu na pojistné, ale také preference zisku před ztrátou pro případné žádosti o půjčky, úvěry nebo leasing. Varianty jsem porovnávala podle daňového zatížení v prvním roce vedení účetnictví a roce následujícím, výpočtem daně z DPFO za uvedené roky.

Práce by měla přinést odpovědi na otázky spojené s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2018. Daňová evidence podnikatelů 2018. 15. vyd. Praha: Grada, 141 s. ISBN 978-80-271-0869-5.
- [2] HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ, 2019. Daňová evidence: teorie a praxe. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 128 s. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-239-1.
- [3] HORNGREN, Charles T., Walter T. HARRISON a M. Suzanne OLIVER, 2012. Financial & managerial accounting. 3rd ed. Boston: Pearson Prentice Hall, 1190 s. ISBN 978-0-13-278282-1.
- [4] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-7488-278-4.
- [5] MARKOVÁ, Hana, 2018. Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1.1.2018. 28. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
- [6] Nejvyšší správní soud: SOUDNI\_VYKON/2008/0104\_5Afs, 2009. In: *Www.nssoud.cz* [online]. Brno: NS Soud, 2009 [cit. 2019-04-28]. Dostupné z: [http://www.nssoud.cz/files/SOUDNI\\_VYKON/2008/0104\\_5Afs\\_0800\\_8964e3f3\\_a22e\\_427e\\_be47\\_e5c54ae0f7d8\\_prevedeno.pdf](http://www.nssoud.cz/files/SOUDNI_VYKON/2008/0104_5Afs_0800_8964e3f3_a22e_427e_be47_e5c54ae0f7d8_prevedeno.pdf)
- [7] PILÁTOVÁ, Jana, 2014. Daňová evidence 2014: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 344 s. ISBN 978-80-7263-863-5.
- [8] PTÁČKOVÁ, Vlasta, 2003. Průvodce podnikatele: jednoduché účetnictví 2004. 1. vyd. Praha: Academia, 245 s. ISBN 80-200-1126-9.
- [9] Rozložení dodanění pohledávek, 2008. Účetní portál [online]. Praha: Účetní portál, 2008 [cit. 2019-04-27]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/rozlozeni-dodaneni-pohledavek-poskytnutych-zaloh-pri-prechodu-z-danove-evidence-na-ucetnictvi-podle-23-odst-14-zakona-o-dp-99-v.html>
- [10] STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ, 2014. Účetnictví: velká kniha příkladů. 1. vyd. Brno: BizBooks, 488 s. ISBN 978-80-265-0154-1.
- [11] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vyd. Praha: Grada, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.
- [12] Účetnictví podnikatelů: Audit : redakční uzávěrka k 8.1.2018, 2018. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 192 s. ÚZ: 1244: 1244. ISBN 978-80-7488-278-4.
- [13] Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES, 2019. <https://wwwinfo.mfcr.cz:ares> [online]. Praha: MF CR [cit. 2019-04-28]. Dostupné z: [https://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv\\_res.cgi?ico=25574221&jazyk=cz&xml=1](https://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv_res.cgi?ico=25574221&jazyk=cz&xml=1)

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká Národní banka
ČR	Česká Republika
DE	Daňová evidence
DPFO	daňové přiznání fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	daňové přiznání právnických osob
EU	Evropská Unie
FO	Fyzická osoba
IM	Investiční majetek
LE	leasing
OR	Obchodní rejstřík
PO	Právnická osoba
PÚ	podvojně účetnictví
ZoDP	Zákon o dani z příjmů
ZoDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	Zákon o účetnictví

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 – seznam pohledávek .....	46
Obrázek 2 – čestné prohlášení, příloha DPFO .....	55

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 - kategorie účetních jednotek.....	17
Tabulka 2 – vliv na základ daně .....	27
Tabulka 3 – zdůvodnění postupu přechodu dle ZoDP.....	29
Tabulka 4- ocenění položek rozvahy .....	33
Tabulka 5 - převodový můstek .....	34
Tabulka 6 - tabulka E, příloha č. 1 DPFO .....	36
Tabulka 7- CZ-NACE.....	39
Tabulka 8 - hmotný majetek inventura .....	43
Tabulka 9 - hmotný majetek inventura souhrn .....	44
Tabulka 10 - hmotný majetek účtování .....	44
Tabulka 11 - DKP- účtování.....	45
Tabulka 12 - zásoby - účtování.....	45
Tabulka 13 - pohledávky účtování.....	46
Tabulka 14 – uhrazené zálohy - účtování .....	46
Tabulka 15 - dluhy- účtování.....	47
Tabulka 16 - úvěry-účtování.....	48
Tabulka 17 - silniční daň – účtování.....	48
Tabulka 18 - DPH – účtování .....	48
Tabulka 19 - bankovní, peněžní prostředky a ceniny – účtování .....	49
Tabulka 20 - kontrola zaúčtování rozdílu na 491 .....	49
Tabulka 21 - počáteční rozvaha .....	51
Tabulka 22- kontrola posouzení daňové účinnosti počáteční rozvahy .....	53
Tabulka 23 - vliv přechodu z DE na základ daně účetnictví .....	53
Tabulka 24- počáteční rozvaha k 01. 01. 2006 .....	56
Tabulka 25 – počáteční rozvaha k 01. 01. 2016 kumulovaná pro sestavení výkazů ..	57
Tabulka 26 – počáteční rozvaha k 01. 01. 2006 .....	57
Tabulka 27 – počáteční rozvaha v % .....	58
Tabulka 28 - ukazatele .....	59
Tabulka 29 – možnost rozložení zahrnutí dodanění .....	60
Tabulka 30 – odpočty 2006 .....	61
Tabulka 31 – DPFO 2006 s celkovou daňovou povinností – část 1 .....	61
Tabulka 32 - DPFO 2006 s celkovou daňovou povinností – část 2.....	61

---

Tabulka 33 - DPFO 2006 návrh na ztrátu.....	62
Tabulka 34 – odpočty 2007 .....	62
Tabulka 35 - DPFO 2007 s celkovou daňovou povinností – část 1.....	62
Tabulka 36 - DPFO 2007 s celkovou daňovou povinností – část 2.....	63

**SEZNAM PŘÍLOH**

- I. Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
- II. Příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
- III. Převod dluhů z DE
- IV. Příloha DPFO 2005 - Seznam majetku a závazků k 31. 12. 2005
- V. Pracovní rozvaha
- VI. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 01. 01. 2006
- VII. Rozvaha v plném rozsahu k 01. 01. 2006
- VIII. DPPO 2006 – příloha úprav dle §23

## **I PŘÍLOHA Č. 1 K VYHLÁŠCE Č. 500/2002 SB.**

Uspořádání a označování položek rozvahy

AKTIVA CELKEM

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

B. Stálá aktiva

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.1. Nehmotné výsledky vývoje

B.I.2. Ocenitelná práva

B.I.2.1. Software

B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva

B.I.3. Goodwill

B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

B.II.1. Pozemky a stavby

B.II.1.1. Pozemky

B.II.1.2. Stavby

B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory

B.II.3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů

B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny

B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek



B.II.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

B.III. Dlouhodobý finanční majetek

B.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

B.III.2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba

B.III.3. Podíly - podstatný vliv

B.III.4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv

B.III.5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

B.III.6. Zápůjčky a úvěry - ostatní

B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek

B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

C. Oběžná aktiva

C.I. Zásoby

C.I.1. Materiál

C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary

C.I.3. Výrobky a zboží

C.I.3.1. Výrobky

C.I.3.2. Zboží

C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby

C.II. Pohledávky

C.II.1. Dlouhodobé pohledávky

- C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů
- C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
- C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv
- C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka
- C.II.1.5. Pohledávky - ostatní
  - C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky
  - C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
  - C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní
  - C.II.1.5.4. Jiné pohledávky
- C.II.2. Krátkodobé pohledávky
  - C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů
  - C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
  - C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv
  - C.II.2.4. Pohledávky - ostatní
    - C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky
    - C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
    - C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky
    - C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
    - C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní
    - C.II.2.4.6. Jiné pohledávky
- C.II.3. Časové rozlišení aktiv
  - C.II.3.1. Náklady příštích období
  - C.II.3.2. Komplexní náklady příštích období
  - C.II.3.3. Příjmy příštích období
- C.III. Krátkodobý finanční majetek

C.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

C.III.2. Ostatní krátkodobý finanční majetek

C.IV. Peněžní prostředky

C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně

C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech

D. Časové rozlišení aktiv

D.1. Náklady příštích období

D.2. Komplexní náklady příštích období

D.3. Příjmy příštích období

PASIVA CELKEM

A. Vlastní kapitál

A.I. Základní kapitál

A.I.1. Základní kapitál

A.I.2. Vlastní podíly (-)

A.I.3. Změny základního kapitálu

A.II. Ážio a kapitálové fondy

A.II.1. Ážio

A.II.2. Kapitálové fondy

A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy

A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)

A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)

A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)

A.II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)

A.III. Fondy ze zisku

A.III.1. Ostatní rezervní fondy

A.III.2. Statutární a ostatní fondy

A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)

A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)

A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)

A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)

A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)

B.+C. Cizí zdroje

B. Rezervy

B.1. Rezerva na důchody a podobné závazky

B.2. Rezerva na daň z příjmů

B.3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů

B.4. Ostatní rezervy

C. Závazky

C.I. Dlouhodobé závazky

C.I.1. Vydané dluhopisy

C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy

C.I.1.2. Ostatní dluhopisy

C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím

C.I.3. Dlouhodobé přijaté zálohy

C.I.4. Závazky z obchodních vztahů

C.I.5. Dlouhodobé směnky k úhradě

C.I.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba

C.I.7. Závazky - podstatný vliv

C.I.8. Odložený daňový závazek

C.I.9. Závazky - ostatní

C.I.9.1. Závazky ke společníkům

- C.I.9.2. Dohadné účty pasivní
- C.I.9.3. Jiné závazky
- C.II. Krátkodobé závazky
  - C.II.1. Vydané dluhopisy
    - C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy
    - C.II.1.2. Ostatní dluhopisy
  - C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím
  - C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy
  - C.II.4. Závazky z obchodních vztahů
  - C.II.5. Krátkodobé směnky k úhradě
  - C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
  - C.II.7. Závazky - podstatný vliv
  - C.II.8. Závazky ostatní
    - C.II.8.1. Závazky ke společníkům
    - C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci
    - C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům
    - C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
    - C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace
    - C.II.8.6. Dohadné účty pasivní
    - C.II.8.7. Jiné závazky
- C.III. Časové rozlišení pasiv
  - C.III.1. Výdaje příštích období
  - C.III.2. Výnosy příštích období
- D. Časové rozlišení pasiv
  - D.1. Výdaje příštích období

## D.2. Výnosy příštích období

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění

### I. Tržby z prodeje výrobků a služeb

### II. Tržby za prodej zboží

#### A. Výkonová spotřeba

##### A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží

##### A.2. Spotřeba materiálu a energie

##### A.3. Služby

#### B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)

#### C. Aktivace (-)

#### D. Osobní náklady

##### D.1. Mzdové náklady

##### D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady

###### D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

###### D.2.2. Ostatní náklady

#### E. Úpravy hodnot v provozní oblasti

##### E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

###### E.1.1. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé

###### E.1.2. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné

##### E.2. Úpravy hodnot zásob

##### E.3. Úpravy hodnot pohledávek

### III. Ostatní provozní výnosy

#### III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku

#### III.2. Tržby z prodaného materiálu

III.3. Jiné provozní výnosy

F. Ostatní provozní náklady

F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku

F.2. Prodaný materiál

F.3. Daně a poplatky

F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období

F.5. Jiné provozní náklady

\* Provozní výsledek hospodaření (+/-)

IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly

IV.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba

IV.2. Ostatní výnosy z podílů

G. Náklady vynaložené na prodané podíly

V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba

V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

VI. Výnosové úroky a podobné výnosy

VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba

VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

J. Nákladové úroky a podobné náklady

J.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba

J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

VII. Ostatní finanční výnosy

K. Ostatní finanční náklady

\* Finanční výsledek hospodaření (+/-)

\*\* Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)

L. Daň z příjmů

L.1. Daň z příjmů splatná

L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)

\*\* Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)

M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)

\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

\* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztráty - účelové členění

I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb

A. Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)

\* Hrubý zisk nebo ztráta

B. Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)

C. Správní náklady (včetně úprav hodnot)

II. Ostatní provozní výnosy

D. Ostatní provozní náklady

\* Provozní výsledek hospodaření (+/-)

III. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly

III.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba

III.2. Ostatní výnosy z podílů

E. Náklady vynaložené na prodané podíly

IV. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

IV.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba



IV.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

F. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

V. Výnosové úroky a podobné výnosy

V.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba

V.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

G. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

H. Nákladové úroky a podobné náklady

H.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba

H.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

VI. Ostatní finanční výnosy

I. Ostatní finanční náklady

\* Finanční výsledek hospodaření (+/-)

\*\* Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)

J. Daň z příjmů

J.1. Daň z příjmů splatná

J.2. Daň z příjmů odložená (+/-)

\*\* Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)

K. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)

\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

\* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.

## II PŘÍLOHA Č. 4 K VYHLÁŠCE Č. 500/2002 SB.

### Směrná účtová osnova

#### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

#### Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní činnosti
- 13 - Zboží
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Opravné položky k zásobám

#### Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

#### Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky za společníky
- 36 - Závazky ke společníkům
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přechnodné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

#### Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 - Výsledek hospodaření
- 45 - Rezervy
- 46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
- 47 - Dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel

#### Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatek
- 54 - Jiné provozní náklady
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 56 - Finanční náklady
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

#### Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 69 - Převodové účty

#### Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 - Účty rozvahné
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

#### Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

### III PŘEVOD DLUHŮ Z DE

#### Jaroslav Sokolínský - LEDO Za nádražím 382, Zborovice

##### PŘEVOD ZÁVAZKŮ u daňové evidence do PÚ

PODKLADY PRO VÝKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH

období: 01.01.2005 až 31.12.2005

řádek: Závazky v cenách bez daně

Vystaveno	Splatnost	Zaplaceno	Text	Konec období	Doklad	Druh Firma	Výkon P	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	zdravotní pojištění	-2881.00	b/,F/601,v/12728870	ZPZ Všeobecná zdravotní	B	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	zdravotní pojištění	-6627.00	b/,F/601,v/12728870	ZPZ Vojenská zdravotní p	B	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	zdravotní pojištění	-7599.00	b/,F/601,v/12728870	ZPZ Revírní bratrská pok	B	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	zdravotní pojištění	-2636.00	b/,F/601,v/12728870	ZPZ ZP Ministerstva vnit	B	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	sociální pojištění 2	-49719.00	b/,F/601,v/78521622	SPZ Okres.správa soc. za	B	
29.12.05	09.01.06	02.01.06	záloha na daň z mezd	-11555.00	b/,F/601,v/47061313	DM Finanční úřad KM d.z	B	
29.12.05	31.01.06	02.01.06	zákonné pojištění 1.	-2400.00	b/,F/601,v/12728870	zpz Kooperativa moravsko	B	
30.12.05	13.01.06	02.01.06	Lukáš Makový,srážka-	-4500.00	b/,F/601,v/9	SM srážka-1 Lukáš Makov	B	
31.12.05	16.01.06	02.01.06	dobírka 2005/12 Nová	-17873.00	b/,F/601,v/75052944	M Libor Novák Zdounky	B	
31.12.05	16.01.06	02.01.06	dobírka 2005/12 Dole	-9579.00	b/,F/601,v/77032544	M Doležel Jiří ZBOROVI	H	
31.12.05	16.01.06	02.01.06	dobírka 2005/12 Glej	-13327.00	b/,F/601,v/69611143	M Miroslava Glejdurová	B	
30.11.02	28.02.03		5Vln.lepenka tabule	-4815.00	-4815.00	b/,F/520.A,v/9218346	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
11.10.05	09.01.06		Vln. lepenka tabule	-121097.40	b/,F/466,v/4051106	MT G.N.P. spol. s r.o.	B	
17.10.05	15.01.06		Vln. lepenka tabule	-40618.51	b/,F/470,v/451362	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
19.10.05	17.01.06		Vln. lepenka tabule	-111094.96	b/,F/474,v/451664	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
21.10.05	19.01.06		Vln. lepenka tabule	-31321.92	b/,F/477,v/451824	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
24.10.05	22.01.06		Vln. lepenka tabule	-28739.42	b/,F/478,v/451826	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
25.10.05	23.01.06		Lepenkové krabice	-21987.55	b/,F/481,v/451948	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
25.10.05	23.01.06		Vln. lepenka tabule	-118057.52	b/,F/482,v/451949	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
30.10.05	28.01.06		Lepenkové krabice	-32060.70	b/,F/487,v/452336	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
04.11.05	02.02.06		Vln. lepenka tabule	-110314.06	b/,F/501,v/452769	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
06.11.05	04.02.06		Vln. lepenka tabule	-18802.48	b/,F/502,v/452771	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
06.11.05	04.02.06		Lepenkové krabice	-70547.10	b/,F/503,v/452772	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
07.11.05	05.02.06		Vln. lepenka tabule	-21889.21	b/,F/504,v/452908	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
07.11.05	05.02.06		Lepenkové krabice	-17384.85	b/,F/505,v/452909	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
31.10.05	29.01.06		Vln. lepenka tabule	-123710.00	b/,F/506,v/4051195	MT G.N.P. spol. s r.o.	B	
09.11.05	07.02.06		Vln. lepenka tabule	-18654.70	b/,F/515,v/453086	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
10.11.05	08.02.06		Lepenkové krabice	-9273.15	b/,F/517,v/453089	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
10.11.05	08.02.06		Vln. lepenka tabule	-112154.64	b/,F/518,v/453090	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
13.11.05	11.02.06		Vln. lepenka tabule	-112154.64	b/,F/519,v/453286	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
17.11.05	15.02.06		Vln. lepenka tabule	-82838.77	b/,F/521,v/453601	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
17.11.05	15.02.06		Lepenkové krabice	-8574.20	b/,F/522,v/453602	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
18.11.05	16.02.06		Vln. lepenka tabule	-116562.26	b/,F/523,v/453730	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
23.11.05	21.02.06		Vln. lepenka tabule	-12946.95	b/,F/536,v/453971	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
23.11.05	21.02.06		Lepenkové krabice	-15909.60	b/,F/537,v/453972	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
22.11.05	20.02.06		Vln. lepenka tabule	-114053.00	b/,F/539,v/4051281	MT G.N.P. spol. s r.o.	B	
25.11.05	23.02.06		Vln. lepenka tabule	-46609.12	b/,F/540,v/454175	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
25.11.05	23.02.06		Vln. lepenka tabule	-37686.61	b/,F/541,v/454254	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
27.11.05	25.02.06		Vln. lepenka tabule	-116486.85	b/,F/550,v/454256	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
02.12.05	02.03.06		Vln. lepenka tabule	-126105.80	b/,F/559,v/4051321	MT G.N.P. spol. s r.o.	B	
02.12.05	02.03.06		Vln. lepenka tabule	-123710.00	b/,F/560,v/4051329	MT G.N.P. spol. s r.o.	B	
04.12.05	04.03.06		Vln. lepenka tabule	-112160.83	b/,F/561,v/454793	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	
05.12.05	05.03.06		Vln. lepenka tabule	-24611.65	b/,F/562,v/454814	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B	

06.12.05	06.03.06	Vln. lepenka tabule	-78109.04	b/,F/563,v/455025	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
06.12.05	06.03.06	Lepenkové krabice	-22528.00	b/,F/564,v/455026	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
08.12.05	08.03.06	Lepenkové krabice	-18500.00	b/,F/565,v/455106	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
08.12.05	08.03.06	Vln. lepenka tabule	-77878.68	b/,F/570,v/455107	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
09.12.05	09.03.06	Lepenkové krabice	-52272.00	b/,F/571,v/455195	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
12.12.05	12.03.06	Vln. lepenka tabule	-113809.83	b/,F/572,v/455254	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
22.12.05	22.03.06	Lepenkové krabice	-18882.00	b/,F/584,v/456124	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
22.12.05	22.03.06	Lepenkové krabice	-29720.00	b/,F/585,v/456125	MT Kappa Obaly Štúrovo,	B
21.12.05	20.01.06	šedá strojní lepenka	-27000.00	b/,F/592,v/520020984	MT Brněnské papírny s.p	B
30.12.05	13.01.06	penzij.připoj.MG zam	-490.74	b/,F/601,v/004095822	PEN ING Penzijní fond, a	B
30.12.05	13.01.06	penzij.připoj.MG zam	-9.26	b/,F/601,v/004095822	PEP ING Penzijní fond, a	B
30.12.05	13.01.06	penzij.připoj.VS zam	-336.81	b/,F/601,v/004100271	PEN ING Penzijní fond, a	B
30.12.05	13.01.06	penzij.připoj.VS zam	-163.19	b/,F/601,v/004100271	PEP ING Penzijní fond, a	B
30.12.05	13.01.06	penzijní připoj.MG ú	-200.00	b/,F/601,v/004095822	SM ING Penzijní fond, a	B
30.12.05	15.01.06	cestovné za měsíc pr	-14611.00	v/7360253131	CE Sokolínská Vlasta ZB	H
30.12.05	15.01.06	cestovné za měsíc pr	-15985.00	v/7312084428	CE Sokolínský Evžen ZBO	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Otýp	-16522.00	F/601,v/6656020327	M Otýpková Ilona ZBORO	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Bilí	-14736.00	F/601,v/6459030688	M Bilíková Naděžda ZBO	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Dole	-4000.00	F/601,v/7703254405	M Doležel Jiří ZBOROVI	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Mako	-9008.00	F/601,v/8011194400	M Makový Lukáš ZBOROVI	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Soko	-8817.00	F/601,v/7360253131	M Sokolínská Vlasta ZB	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Soko	-8910.00	F/601,v/7312084428	M Sokolínský Ivo ZBORO	H
31.12.05	16.01.06	dobírka 2005/12 Soko	-8910.00	F/601,v/7011054391	M Sokolínský Evžen ZBO	H
31.12.05	14.01.06	vedení administrativ	-16000.00	F/596,v/200512	PR Sokolínský Ivo ZBORO	H
23.12.05	10.01.06	doplatek ÚZ 2005	-66.68	b/,F/602,v/623507471	PR Ing. Jiří Motloch-Sa	B
27.12.05	10.01.06	<i>záloha na ÚZ</i>	-225.00	b/,F/603,z/45,v/6205	PR Ing. Jiří Motloch-Sa	B
30.12.05	30.03.06	Vln. lepenka tabule	-126947.80	b/,F/604,v/4051412	MT G.N.P. spol. s r.o.	B
14.12.05	28.12.05	výsekový nástroj-pla	-4300.84	b/,F/605,v/25102150	ND Graphitid spol. s.r.	B
30.12.05	14.01.06	poradenství o obalec	-5000.00	b/,F/606,v/19605	PR Milan Karmazín TEPLI	B
23.10.05	22.10.06	pojištění haly	-2400.00	b/,F/607,v/658073521	PR Česká pojišťovna a.s	B

-----  
celkem -3034637.80 \* bez DPH-2887795.87 \* DPH-146541.93 \*

# IV PŘÍLOHA DPFO 2005 - SEZNAM MAJETKU A ZÁVAZKŮ K 31.12.2005



**Jaroslav Sokolínský - LEDO**  
Za nádražím 382, Zborovice



## VÝKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH v období 01.01.2005 až 31.12.2005

Majetek	na začátku -----období-----	na konci -----období-----
1 Hmotný majetek	3.658.673	3.909.865
2 Peníze v hotovosti a ceniny *	36.025	115.418
3 Peníze na bankovních účtech *	133.492	422.299
4 Zásoby	1.552.000	1.016.453
5 Pohledávky (vč. úvěrů a půjček)	1.118.124	885.004
6 Ostatní majetek *	0	0
7 Závazky (vč. úvěrů a půjček)	4.746.812	4.785.121
8 Rezervy	0	0

\* nepovinné údaje

### JAROSLAV SOKOLÍNSKÝ – LEDO

Název účetní jednotky: Jaroslav Sokolínský  
Dodatek obchodního jména: LEDO  
Právní forma: fyzická osoba  
Sídlo shodné s bydlištěm a místem podnikání: Za nádražím 382, 768 32  
Zborovice  
Předmět podnikání: výroba a prodej papírových obalů  
IČO: 12728870  
DIČ: CZ470613133  
Tel: 573 369063, 573 369230, Fax: 573 369230  
email: sokolinsky.ledo@volny.cz  
www: kartonledo.cz

Výkaz příjmů a výdajů sestavený ke dni 31.12.2005.

Ve Zborovicích 30.01.2006

.....  
Jaroslav Sokolínský

# V PRACOVNÍ ROZVAHA

## ROZVAHA - pracovní

období 01.01.2006 až 01.01.2006

firma: Jaroslav Sokolínský - LEDO

ROZVAHA

období 01.01.2006 až 01.01.2006

strana: 1

firma: Jaroslav Sokolínský - LEDO

Účet	Název	Počát. stav	Má dáti	Dal	Konečný stav
AKTIVA					
021100	Stavby	. 3835702.27	. 3835702.27		
021	* Stavby	. 3835702.27	. 3835702.27		
022100	Drobný majetek	. 561439.05	. 561439.05		
022200	Dlouhodobý majetek v pořizovací ceně	. 9130119.09	1008762.59	8121356.50	
022	* Samostatné movité věci a soub.movit.věcí	. 9691558.14	1008762.59	8682795.55	
081100	Oprávky ke stavbám	. -1672719.00	. -1672719.00		
082100	Oprávky k DKP	. -561439.05	. -561439.05		
082200	Oprávky k IM bez staveb	. -6374474.41	. -6374474.41		
112200	materiál na skladě	. 614526.00	. 614526.00		
112300	palety	. 18000.00	. 18000.00		
112	* Materiál na skladě	. 632526.00	. 632526.00		
123100	Výrobky hotové	. 374056.00	. 374056.00		
123	* Výrobky	. 374056.00	. 374056.00		
132100	Zboží na skladě z přefakturace	. 9871.00	. 9871.00		
132	* Zboží na skladě a v prodejnách	. 9871.00	. 9871.00		
211	Pokladna	. 115418.00	. 115418.00		
21301	poukázky na stravné	. 2340.00	. 2340.00		
213	* Ceniny	. 2340.00	. 2340.00		
221001	Bankovní účet -ČS KM	. 399516.47	. 399516.47		
221002	Bankovní účet -ČZRB Brno	. 22782.09	. 22782.09		
221	* Bankovní účet	. 422298.56	. 422298.56		
311	Pohledávky z obcho. vztahů-odběratelé	. 884004.44	. 884004.44		
314100	Poskytnuté provozní zálohy nedaňové	. 25968.00	. 25968.00		
314	* Poskytnuté provozní zálohy	. 25968.00	. 25968.00		
345001	placení silniční daně	. 20052.00	13750.00	6302.00	
345	* Ostatní daně a poplatky	. 20052.00	13750.00	6302.00	
-----					
Celkem AKTIVA		. 16013794.41	1022512.59	14991281.82	
-----					

## PASIVA

081	* Oprávky ke stavbám	. -1672719.00	. 1672719.00		
082	* Oprávky k samos.movitým věcem a souborům	. -6935913.46	. 6935913.46		
231001	Provozní revolvingový úvěr 1 040 000	. .	980000.00	980000.00	
231	* Krátkodobé bankovní úvěry	. .	980000.00	980000.00	
321	Závazky z obchodních vztahů-dodavatelé	. .	2803242.80	2803242.80	

325300	zákonné poj. zaměstnanců	.	.	2400.00	2400.00	
325	* Ostatní závazky	.	.	2400.00	2400.00	
331	Zaměstnanci	.	1000.00	117382.00	116382.00	
3331	cestovné - Sokolínská Vlasta	.	.	14611.00	14611.00	
3332	cestovné - Sokolínský Evžen	.	.	15985.00	15985.00	
333	* Ostatní závazky k zaměstnancům	.	.	30596.00	30596.00	
336100	OSSZ KM mzdy	.	.	49719.00	49719.00	
336201	ZP Všeobecná ZP	.	.	2881.00	2881.00	
336202	ZP Vojenská ZP	.	.	6627.00	6627.00	
336203	ZP Revírní bratrská ZP	.	.	7599.00	7599.00	
336204	ZP ZP Ministerstva vnitra	.	.	2636.00	2636.00	
336	* Zúčtování s instit.soc.zabezp.a zdr.poj.	.	.	69462.00	69462.00	
342100	zaměstnanci-záloha na daň z mezd	.	.	565.00	11555.00	10990.00
342	* Ostatní přímé daně	.	565.00	11555.00	10990.00	
34302	DPH - Finanční úřad vypořádání	.	.	114.00	81446.00	81332.00
34303	DPH - uplatněné v r.2005, faktury 2006	.	.		36408.00	36408.00
343	* Daň z přidané hodnoty	.	114.00	117854.00	117740.00	
461001	Bankovní úvěry ČMRZB	.	.	666665.00	666665.00	
461003	Bankovní úvěry E/210 ČS KM	.	.	103818.00	103818.00	
461	* Bankovní úvěry	.	.	770483.00	770483.00	
491200	491 daňově neúčinný (počáteční stavy)	.	.	146841.93	133569.57	-13272.36
491201	491 daňově neúčinný PMO banka	.	.		422298.56	422298.56
491202	491 daňově neúčinný PMO pokladna	.	.		115418.00	115418.00
491203	491 daňově neúčinný nákladový nevyr.DPH	.	.	117854.00	114.00	-117740.00
491204	491 daňově neúčinný nákladový úvěry	.	.	1750483.00		-1750483.00
491205	491 daňově neúčinný IM (stavby+ostatní)	.	.		3909865.36	3909865.36
491206	491 daňově neúčinný nákladový-vše F v DE	.	.	225.00		-225.00
491500	491 daňově účinný nákladový-vše daň.v DE	.	.	2887570.87		-2887570.87
491501	491 daňově účinný nákladový-silniční 05	.	.	13750.00		-13750.00
491600	491 daňově účinný výnosový jednorázový P	.	.		751434.87	751434.87
491601	491 daňově účinný výnos-uhrazené zál.vJú	.	.		25968.00	25968.00
491602	491 daňově účinný výnos-uhrazené zál.vJú	.	.		565.00	565.00
491603	491 daňově účinný výnos-pokázky z 2005	.	.		2340.00	2340.00
491604	491 daňově účinný výnos-sil.daň z r 2005	.	.		20052.00	20052.00
491900	491 daňově účinný výnosový s rozl. na 9l	.	.		1016453.00	1016453.00
491	* Účet individuálního podnikatele	.	.	4916724.80	6398078.36	1481353.56

---

Celkem PASIVA . -3690228.66 11301053.16 14991281.82

---

Celkem AKTIVA . 16013794.41 1022512.59 14991281.82  
PASIVA . -3690228.66 11301053.16 14991281.82  
rozdíl . 19704023.07 -10278540.57 -0.00



## VI ROZVAHA VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU K 01.01.2006

Minimální závazný výčet informací

ROZVAHA

podle vyhlášky 500/2002 Sb

ve zjednodušeném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název

ke dni 01.01.2006

Jaroslav Sokolinský - LEDO

(v Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní

jednotky a místo podnikání

|-----|

liší-li se od bydliště

| IČ |

Za nádražím 382

|-----|

ZBOROVICE

| 12728870 |

768 32

|-----|

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	období 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	14991281.82	-8608632.46	6382649.36	0.00
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0.00	0.00	0.00	0.00
B.	Dlouhodobý majetek	003	12518497.82	-8608632.46	3909865.36	0.00
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0.00	0.00	0.00	0.00
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	12518497.82	-8608632.46	3909865.36	0.00
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0.00	0.00	0.00	0.00
C.	Oběžná aktiva	007	2472784.00	0.00	2472784.00	0.00
C. I.	Zásoby	008	1016453.00	0.00	1016453.00	0.00
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0.00	0.00	0.00	0.00
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	916274.44	0.00	916274.44	0.00
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	540056.56	0.00	540056.56	0.00
D. I.	Časové rozlišení	012	0.00	0.00	0.00	0.00

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném	Stav v minulém
			účetním období	účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	013	6382649.36	0.00
A.	Vlastní kapitál	014	1481353.56	0.00
A. I.	Základní kapitál	015	1481353.56	0.00
A. II.	Kapitálové fondy	016	0.00	0.00

A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	0.00	0.00
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	0.00	0.00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	0.00	0.00
B.	Cizí zdroje	020	4901295.80	0.00
B. I.	Rezervy	021	0.00	0.00
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0.00	0.00
B.III.	Krátkodobé závazky	023	3150812.80	0.00
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	1750483.00	0.00
C. I.	Časové rozlišení	025	0.00	0.00

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo
	podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

## VII ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU K 01.01.2006

jednotky a místo podnikání

-----	liší-li se od bydliště
IČ	Za nádražím 382
-----	ZBOROVICE
12728870	768 32
-----	

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	14991281.82	-8608632.46	6382649.36	0.00
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0.00	0.00	0.00	0.00
B.	Dlouhodobý majetek	003	12518497.82	-8608632.46	3909865.36	0.00
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0.00	0.00	0.00	0.00
B. I.1.	Zřizovací výdaje	005	0.00	0.00	0.00	0.00
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0.00	0.00	0.00	0.00
	3. Software	007	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Ocenitelná práva	008	0.00	0.00	0.00	0.00
	5. Goodwill	009	0.00	0.00	0.00	0.00
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0.00	0.00	0.00	0.00
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0.00	0.00	0.00	0.00
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0.00	0.00	0.00	0.00
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	12518497.82	-8608632.46	3909865.36	0.00
B. II.1.	Pozemky	014	0.00	0.00	0.00	0.00
	2. Stavby	015	3835702.27	-1672719.00	2162983.27	0.00
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	8682795.55	-6935913.46	1746882.09	0.00
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0.00	0.00	0.00	0.00
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018	0.00	0.00	0.00	0.00
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0.00	0.00	0.00	0.00

8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0.00	0.00	0.00	0.00
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0.00	0.00	0.00	0.00
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0.00	0.00	0.00	0.00

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0.00	0.00	0.00	0.00
C.	Oběžná aktiva	031	2472784.00	0.00	2472784.00	0.00
C. I.	Zásoby	032	1016453.00	0.00	1016453.00	0.00
C. I.1.	Materiál	033	632526.00	0.00	632526.00	0.00
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Výrobky	035	374056.00	0.00	374056.00	0.00
4.	Zvířata	036	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Zboží	037	9871.00	0.00	9871.00	0.00
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0.00	0.00	0.00	0.00
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0.00	0.00	0.00	0.00
C. II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Pohledávky za spol., členy družstva a za účastníky sdružení	043	0.00	0.00	0.00	0.00

5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Dohadné účty aktivní	045	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Jiné pohledávky	046	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0.00	0.00	0.00	0.00
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	916274.44	0.00	916274.44	0.00
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	884004.44	0.00	884004.44	0.00
2.	Pohledávky - ovládající a řídící osoba	050	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Pohledávky za spol., členy družstva a za účastníky sdružení	052	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Stát - daňové pohledávky	054	6302.00	0.00	6302.00	0.00
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	25968.00	0.00	25968.00	0.00
-----						
označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
						období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
8.	Dohadné účty aktivní	056	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Jiné pohledávky	057	0.00	0.00	0.00	0.00
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	540056.56	0.00	540056.56	0.00
C. IV.1.	Peníze	059	117758.00	0.00	117758.00	0.00
2.	Účty v bankách	060	422298.56	0.00	422298.56	0.00
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0.00	0.00	0.00	0.00
D. I.	Časové rozlišení	063	0.00	0.00	0.00	0.00
D. I.1.	Náklady příštích období	064	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Příjmy příštích období	066	0.00	0.00	0.00	0.00

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	067	6382649.36	0.00
A.	Vlastní kapitál	068	1481353.56	0.00
A. I.	Základní kapitál	069	1481353.56	0.00
A. I.1.	Základní kapitál	070	1481353.56	0.00
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podily (-)	071	0.00	0.00
	3. Změny základního kapitálu	072	0.00	0.00
A. II.	Kapitálové fondy	073	0.00	0.00
A. II.1.	Emisní ážio	074	0.00	0.00
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0.00	0.00
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0.00	0.00
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0.00	0.00
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	0.00	0.00
A. III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	0.00	0.00
	2. Statutární a ostatní fondy	080	0.00	0.00
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	0.00	0.00
A. IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	0.00	0.00
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083	0.00	0.00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	0.00	0.00
B.	Cizí zdroje	085	4901295.80	0.00
B. I.	Rezervy	086	0.00	0.00
B. I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0.00	0.00
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0.00	0.00
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	0.00	0.00

4.	Ostatní rezervy	090	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	093	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
4.	Závazky ke spol., členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
----- ----- ----- ----- -----				
označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném	Stav v minulém
			účetním období	účetním období
a	b	c	5	6
----- ----- ----- ----- -----				
6.	Vydané dluhopisy	097	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
8.	Dohadné účty pasivní	099	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
9.	Jiné závazky	100	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
10.	Odložený daňový závazek	101	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. III.	Krátkodobé závazky	102	3150812.80	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	2805642.80	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	104	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
4.	Závazky ke spol., členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
5.	Závazky k zaměstnancům	107	146978.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	69462.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
7.	Stát - daňové závazky	109	128730.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
9.	Vydané dluhopisy	111	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
10.	Dohadné účty pasivní	112	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				

11.	Jiné závazky	113	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	1750483.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
B. IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	770483.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	980000.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
C. I.	Časové rozlišení	118	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
C. I.1.	Výdaje příštích období	119	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				
2.	Výnosy příštích období	120	0.00	0.00
----- ----- ----- ----- -----				

----- ----- ----- ----- -----	
Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo
	podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
----- ----- ----- ----- -----	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání
----- ----- ----- ----- -----	



## VIII DPPO 2006 – PŘÍLOHA ÚPRAV DLE §23

### C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovy činnosti	Počet měsíců činnosti
29.10.1990				

### D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Dlouhodobý hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)	---	---
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	---	---
4. Zásoby	---	---
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	---	---
6. Ostatní majetek*)	---	---
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	---	---
8. Rezervy	---	---

9. Mzdy

\*) označené údaje jsou nepovinné

### E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona<sup>1)</sup>

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	dodanění uplatněného odpočtu 10% IM	4.920
2.	sociální náklady OSVČ 526	60.177
3.	dary 543	13.000
4.	nedaňové náklady 518,528,532	1.983

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	přechod z DE na PÚ	1.084.508
2.	úroky 662	628
3.	SP a ZP OSVČ podávající příznání	20.371
4.	---	

### F. Údaje o účastnících sdružení<sup>2)</sup>

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení					
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.	---	---			
2.	---	---			
3.	---	---			

### G. Údaje o spolupracující osobě<sup>2)</sup>

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě				
	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	Hana	Sokolínská	CZ515614287	50,00
2.	---	---		

### H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	---	---		

### I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti<sup>2)</sup>

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%
	---	---

<sup>1)</sup> Z předstížených možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem  
<sup>2)</sup> Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

470613/133