

**ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ
V PRAZE**

MASARYKŮV ÚSTAV VYŠŠÍCH STUDIÍ



BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**Komparace evidence podnikatelské činnosti
u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů**

**Comparison of Records of Business Activity for an
Individual Person by Income Tax**

2023

Anna-Karen Solarová

Studijní program: Ekonomika a management

Vedoucí práce: Ing. Jana Nováková

I. OSOBNÍ A STUDIJNÍ ÚDAJE

Příjmení: **Solarová** Jméno: **Anna-Karen** Osobní číslo: **499799**
Fakulta/ústav: **Masarykův ústav vyšších studií**
Zadávající katedra/ústav: **Institút ekonomických studií**
Studijní program: **Ekonomika a management**

II. ÚDAJE K BAKALÁŘSKÉ PRÁCI

Název bakalářské práce:

Komparace evidence podnikatelské činnosti u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů

Název bakalářské práce anglicky:

Comparison of Records of Business Activity for an Individual Person by Income Tax

Pokyny pro vypracování:

V teoretické části bakalářské práce bude uvedena charakteristika podnikání fyzických osob včetně evidence podnikatelské činnosti (daňové evidence, účetnictví a paušálních výdajů). V praktické části budou uvedeny souhrnné příklady vedení daňové evidence, účetnictví, uplatnění paušálních výdajů i případně možnost využití paušální daně. Cílem práce bude porovnat a vyhodnotit jednotlivé systémy evidence u fiktivního podnikatele s vazbou na daň z příjmů fyzických osob.

Seznam doporučené literatury:

ŠTOHL, Pavel. Daňová evidence 2021: praktický průvodce. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s.r.o., 2021. ISBN 978-80-88221-48-7.
SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ et al. Podvojně účetnictví 2022. Praha: Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-4883-2.
ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2022: 3. díl pro střední školy a veřejnost. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2022. ISBN 978-80-88221-64-7.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-4438-9.

Jméno a pracoviště vedoucí(ho) bakalářské práce:

Ing. Jana Nováková Masarykův ústav vyšších studií ČVUT v Praze

Jméno a pracoviště druhé(ho) vedoucí(ho) nebo konzultanta(ky) bakalářské práce:

Datum zadání bakalářské práce: **09.12.2022** Termín odevzdání bakalářské práce: **27.04.2023**

Platnost zadání bakalářské práce: _____

Ing. Jana Nováková
podpis vedoucí(ho) práce

Mgr. František Hřebík, Ph.D.
podpis vedoucí(ho) katedry/katedry

prof. PhDr. Vladimíra Dvořáková, CSc.
podpis děkana(ky)

III. PŘEVZETÍ ZADÁNÍ

Studentka bere na vědomí, že je povinna vypracovat bakalářskou práci samostatně, bez cizí pomoci, s výjimkou poskytnutých konzultací. Seznam použité literatury, jiných pramenů a jmen konzultantů je třeba uvést v bakalářské práci.

Datum převzetí zadání

Podpis studentky

SOLAROVÁ, ANNA-KAREN. *Komparace evidence podnikatelské činnosti u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů*. Praha: ČVUT 2023. Bakalářská práce. České vysoké učení technické v Praze, Masarykův ústav vyšších studií.



**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ
ČVUT V PRAZE**

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracovala samostatně. Dále prohlašuji, že jsem všechny použité zdroje správně a úplně citovala a uvádím je v příloženém seznamu použité literatury.

Nemám závažný důvod proti zpřístupňování této závěrečné práce v souladu se zákonem č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) v platném znění.

V Praze dne: 27. 04. 2023

Podpis:

Poděkování

Ráda bych poděkovala Ing. Janě Novákové za odborné vedení bakalářské práce, vstřícnost, ochotu, rychlost komunikace a cenné rady, které mi výrazně pomohly při dokončení této práce. Dále bych ráda poděkovala rodině a přátelům za trpělivost a podporu.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá komparací evidence podnikatelské činnosti u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů. V první části je popsána charakteristika podnikání fyzické osoby a podmínky k získání živnosti. Dále se práce zabývá evidencí podnikatelské činnosti z pohledu daňové evidence a účetnictví a také porovnání výhodnosti uplatnění reálných a paušálních výdajů. V druhé části je uveden praktický příklad podnikatele, kde se porovnává, jestli je výhodnější vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Následně se také porovnává, jestli pro tohoto konkrétního podnikatele bude výhodnější uplatňovat reálné výdaje, nebo výdaje paušálem.

Klíčová slova

Podnikání, OSVČ, daňová evidence, paušální výdaje, účetnictví, výsledek hospodaření, základ daně, daň z příjmů

Abstract

This Bachelor thesis is dealing with comparison of records of business activity for an individual person by income tax. The first part describes the characteristics of an individual person's business and the conditions for obtaining a trade. The thesis also deals with the registration of business activity from the point of view of tax records and accounting and also compares the advantages of applying real and flat-rate expenses. In the second part, a practical example of a businessman is presented, where it is compared whether it is more advantageous to keep tax records or accounting. Then, it also compares whether it is more advantageous for this particular entrepreneur to apply actual expenses or flat-rate expenses.

Keywords

Business, entrepreneur, tax records, flat-rate expenses, accountancy, economic result, tax base, income tax

Obsah

Úvod.....	9
1. Charakteristika podnikání	11
1.1 Samostatně podnikající fyzická osoba	11
2. Živnost	12
2.1 Všeobecné podmínky provozování živnosti	12
2.2 Zvláštní podmínky provozování živnosti	13
2.3 Odpovědný zástupce při provozování živnosti	13
2.4 Druhy živností.....	14
2.5 Ohlašovací živnost.....	14
2.6 Koncesovaná živnost	15
3. Evidence podnikatelské činnosti.....	17
3.1 Daňová evidence příjmů a výdajů	17
3.2 Daň z přidané hodnoty	22
3.3 Účetnictví.....	24
3.4 Výdajový paušál	28
3.5 Zdaňování OSVČ.....	29
3.6 Porovnání výhodnosti uplatňování skutečných a paušálních výdajů.....	32
3.7 Porovnání vedení daňové evidence a účetnictví	32
4. Sociální a zdravotní pojištění.....	34
4.1 Sociální pojištění OSVČ	34
4.2 Zdravotní pojištění OSVČ	35
5. Daňové přiznání fyzické osoby.....	37
6. Praktický příklad.....	39
6.1 Charakteristika podnikatele	39
6.2 Daňová evidence.....	41
6.3 Paušální výdaje	44

6.4 Účetnictví.....	44
6.5 Porovnání vedení evidence podnikatelské činnosti	48
Závěr	50
Seznam použitých zdrojů.....	52
Seznam použitých zkratk	54
Seznam obrázků.....	55
Seznam tabulek	56
Seznam příloh	57

Úvod

Jak se uvádí v živnostenském zákoně, podnikání je soustavná činnost provozovaná podnikatelem samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku. Každá osoba, která se rozhodla podnikat si na začátku musí vymezit v jakém oboru bude podnikat, aby mohla získat živnostenský list. Dále by si měla vytvořit podnikatelský plán a případně si najít prostory pro svou provozovnu. Na začátku si také musí uvědomit, jak bude svou podnikatelskou činnost evidovat. Může vést daňovou evidenci a poté se rozhodnout, jestli uplatní reálné, anebo paušální výdaje, ale také může vést účetnictví.

Teoretická část bude zaměřena na charakteristiku pojmu podnikání a živnost, na zákonné podmínky, které musí fyzická osoba splnit, pokud si chce založit živnost. Dále bude popisováno, jakými způsoby může podnikatel evidovat svou podnikatelskou činnost. Bude popsáno vedení daňové evidence a účetnictví, ale také výhodnost uplatnění reálných a paušálních výdajů. Praktická část bude zaměřena na komparaci evidence podnikatelské činnosti u fiktivního podnikatele. Jedná se o porovnání daňové evidence a následné uplatnění reálných výdajů, ale také uplatnění paušálních výdajů. Nakonec bude porovnáno vedení účetnictví a daňové evidence a zhodnoceny výsledky evidence podnikatelské činnosti s konkrétním doporučením pro fiktivního podnikatele.

Cílem této bakalářské práce je komparace neboli porovnání evidence podnikatelské činnosti u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů.

Metodika zpracování této bakalářské práce bude vycházet zejména ze sběru a shromáždění informací z odborné literatury, tištěných článků a elektronických publikací. Na základě prostudování těchto zdrojů informací bude proveden výběr teoretických východisek vhodných pro tuto bakalářskou práci. Tyto teoretické poznatky budou využity při zpracování praktické části. V praktické části bude opět využita metodika sběru dat a informací o konkrétním podnikateli za určitý časový úsek. Následně budou využity metody dedukce a srovnávání dosažených výsledků. Data budou uspořádány do tabulek pro lepší přehlednost. Po využití těchto metod bude následovat vyhodnocení výhodnosti vedení daňové evidence, popřípadě účetnictví a porovnání výhodnosti uplatnění reálných a paušálních výdajů.

TEORETICKÁ ČÁST

1. Charakteristika podnikání

Podnikáním je soustavná činnost provozovaná podnikatelem samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem zisku. Podnikat lze několika způsoby od nejjednodušší formy podnikání fyzické osoby s živnostenským oprávněním až po obchodní společnosti. (Štohl, 2019)

Začínající podnikatel se na základě mnoha kritérií rozhoduje, která právní forma podnikání je pro něj nejvýhodnější. Mezi nejdůležitější kritéria, která podnikatel na začátku podnikání zvažuje je počáteční výše kapitálu, který bude potřebovat, zodpovědnost za riziko spojené s podnikáním a rozsah aktivit. (Štohl, 2021)

1.1 Samostatně podnikající fyzická osoba

Fyzická osoba provozuje samostatně výdělečnou činnost na základě živnostenského oprávnění nebo jiného zákonem vyžadovaného povolení. Sem spadají osoby, které mají právo podnikat v oblastech, které jsou z živnostenského oprávnění vyloučeny, ale zvláštní právní předpis upravuje jejich podmínky. Jsou to například advokáti, lékaři, daňoví poradci nebo auditoři, kteří podnikají na základě členství v profesní komoře. (Štohl, 2019)

Mezi hlavní výhody samostatně podnikající osoby patří:

- jednodušší administrativa při zahájení a ukončení živnosti – k zahájení podnikatelské činnosti je potřeba živnostenské oprávnění a nahlášení registrace na finanční úřad, dále na správu sociálního pojištění a zdravotní pojišťovnu,
- nízké náklady na zahájení činnosti,
- není povinnost mít základní kapitál,
- při ročním obratu do 25 mil. Kč je možno vést daňovou evidenci,
- možnost uplatnění paušálních výdajů (procentem z příjmů),
- zisk podnikatel převede do vlastního kapitálu a část může být využita pro osobní spotřebu podnikatele.

Hlavní nevýhodou samostatně podnikající fyzické osoby je fakt, že ručí celým svým osobním majetkem. (Štohl, 2021)

2. Živnost

Výše je uvedena definice podnikání. Živnost a živnostenské podnikání lze definovat podobně. Je to soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku. Hlavní rozdíl mezi podnikáním obecným (jak ho definuje občanský zákoník) a podnikáním živnostenským spočívá v tom, že živnostenské podnikání musí splňovat podmínky dané živnostenským zákonem. Vymezení pojmu podnikání není tak úzce definováno, jako vymezení živnostenského podnikání. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

Aby se jednalo o živnost musí být splněny následující znaky:

- činnost musí být provozována samostatně,
- musí se jednat o činnost soustavnou,
- činnost vykonává podnikatel na vlastní odpovědnost,
- podnikatel vykonává činnost pod vlastním jménem,
- cílem činnosti je dosažení zisku,
- podnikatel splňuje podmínky dané živnostenským zákonem.

Pokud jsou splněny výše uvedené podmínky jedná se o živnost. (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Zákon o živnostenském podnikání se vztahuje na fyzické i právnické osoby. Někdy bývá mylně chápáno, že živnost je pouze provozování tzv. drobného podnikání fyzickou osobou. Podnikatel může provozovat i více živností, podmínkou je, aby měl pro každou z nich příslušné živnostenské oprávnění. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

2.1 Všeobecné podmínky provozování živnosti

K provozování živnosti je potřeba kromě podmínek stanovených pro konkrétní druh zvolené živnosti, ještě splnit všeobecné podmínky provozování živnostenského podnikání. Tyto podmínky jsou obsaženy v § 6 živnostenského zákona. Mezi tyto základní podmínky patří:

- bezúhonnost,
- plná svéprávnost (lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého). (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Za bezúhonného se nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen:

- pro trestný čin spáchaný úmyslně, jestliže byl tento trestný čin spáchán v souvislosti s podnikáním, anebo s předmětem podnikání, o který žádá, nebo který ohlašuje, pokud se na ni nehledí jako by nebyla odsouzena.

(455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Bezúhonnost se dle § 6 odst. 3 živnostenského zákona u občanů České republiky prokazuje výpisem z evidence Rejstříku trestů. Živnostenský úřad si může vyžádat výpis z evidence Rejstříku trestů podle zvláštního právního předpisu. Žádost o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů i výpis z evidence Rejstříku trestů se předávají v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup. (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

2.2 Zvláštní podmínky provozování živnosti

Za zvláštní podmínky provozování živnosti jsou považovány odborná nebo jiná způsobilost požadována živnostenským zákonem, nebo jiným právním předpisem. Ve většině případů je potřeba doklad o dosaženém vzdělání, nebo doklad o délce praxe dosažené v příslušném oboru. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

Pro provozování řemeslné činnosti jsou zvláštní podmínky definovány v § 21 a 22 živnostenského zákona. Pro provozování živnosti vázané jsou zvláštní podmínky uváděny v příloze č. 2 zákona a pro koncesované živnosti v příloze č. 3. K provozování živnosti volné postačí pouze splnění všeobecných podmínek provozování živnosti. Splnění zvláštních podmínek provozování živnosti se nevyžaduje.

(Živnosti | BusinessInfo.cz)

2.3 Odpovědný zástupce při provozování živnosti

Podnikatel může provozovat živnost prostřednictvím odpovědného zástupce. Odpovědný zástupce musí být fyzická osoba, která je s podnikatelem ve smluvním vztahu. Tato osoba potom zodpovídá za řádný provoz živnosti a za dodržování právních předpisů. Odpovědný zástupce musí splňovat všeobecné (a také zvláštní podmínky) provozování živnosti a nesmí tuto funkci vykonávat pro více než čtyři podnikatele.

(Živnosti | BusinessInfo.cz)

Odpovědný zástupce je potřeba v případě že podnikatel, který je fyzickou osobou nesplňuje zvláštní podmínky provozování živnosti. Odpovědného zástupce si však podnikatel může stanovit i v případě, že to zákon nevyžaduje. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

2.4 Druhy živností

V České republice jsou živnosti rozděleny na dvě skupiny, na živnosti ohlašovací, které se dále dělí na tři skupiny, a živnosti koncesované. Živnosti ohlašovací mohou podnikatelé provozovat na základě ohlášení. Živnosti koncesované mohou provozovat na základě speciálního povolení od státu – koncese. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

2.5 Ohlašovací živnost

Provozovat živnost ohlašovací může podnikatel na základě oznámení na libovolném živnostenském úřadě. Ohlášení živnosti nepodléhá schvalovacímu řízení ze strany živnostenského úřadu. Pokud žadatel splňuje zákonem dané podmínky živnostenský úřad ho zapíše do živnostenského rejstříku do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydá podnikateli výpis. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

Ohlašovací živnosti jsou rozděleny do tří skupin na živnosti řemeslné, vázané a volné. Pro živnost řemeslnou a vázanou je kromě všeobecných podmínek stanovena ještě podmínka odborné způsobilosti. U volné živnosti podmínka odborné způsobilosti vyžadována není. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

Řemeslná živnost

V příloze č. 1 zákona o živnostenském podnikání nalezneme řemeslné živnosti. Jako příklad lze uvést hostinská činnost, malířství, truhlářství, mlynářství, pivovarnictví, sladovnictví a další činnosti. Pro jejich provozování je potřeba splnit všeobecné podmínky stanovené zákonem a také je nezbytná určitá odborná způsobilost. Ta se podle ustanovení § 21 živnostenského zákona prokazuje dokladem o:

- řádném ukončení středního vzdělání s výučním listem v příslušném oboru,
- řádném ukončení středního vzdělání s maturitní zkouškou v příslušném oboru vzdělání, nebo s předměty odborné přípravy v příslušném oboru,
- řádném ukončení vyššího odborného vzdělání v příslušném oboru vzdělání,
- řádném ukončení vysokoškolského vzdělání v příslušné oblasti studijních programů a studijních oborů,

- uznání odborné kvalifikace, vydaným uznávacím orgánem podle zákona o uznávání odborné kvalifikace, nebo
- získání všech profesních kvalifikací tak, jak jsou pro odpovídající povolání stanoveny v Národní soustavě kvalifikací. (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Vázaná živnost

V příloze č. 2 zákona o živnostenském podnikání jsou uvedeny vázané živnosti. Například se jedná o výrobu strojů a přístrojů, jejich opravy a odborná montáž, chemickou výrobu, provozování solárií, provozování autoškoly atd. Pro tento druh činností postačí nahlášení na živnostenském úřadu. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

K provozování vázané živnosti je kromě všeobecných podmínek nutné splnit podmínku odborné způsobilosti. Ta se pro vázané živnosti dokazuje doklady stanovenými v příloze č. 2 k živnostenskému zákonu či podle zvláštních právních předpisů stanovených v této příloze. (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Volná živnost

Existuje pouze jedna živnost volná a to výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Volná živnost obsahuje 80 oborů činností, které jsou vyjmenovány v příloze č. 4 tohoto zákona, z nichž podnikatel zvolí ty obory, které pro své podnikání potřebuje. (455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Živnostenský zákon nevyžaduje pro provozování volné živnosti žádné zvláštní podmínky odborné způsobilosti. Žadatel musí splnit pouze všeobecné podmínky k provozování živnosti. Živnost ohlašovací volná je tak nejjednodušším způsobem živnostenského podnikání, právě díky tomu, že se nemusí prokazovat odborné ani jiné způsobilosti. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

2.6 Koncesovaná živnost

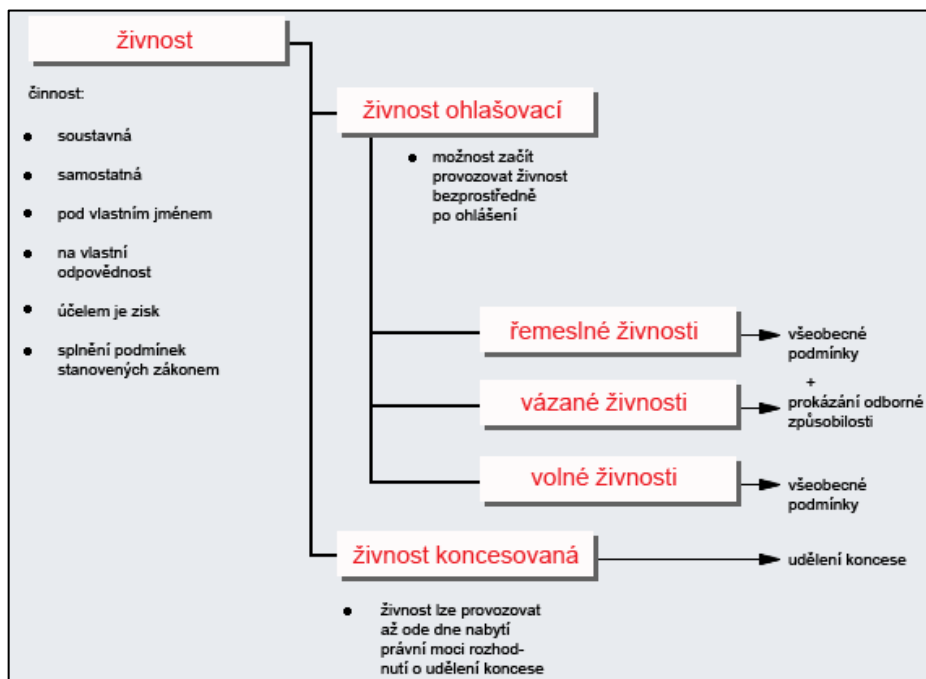
K provozování koncesované živnosti je potřeba zvláštní oprávnění – koncese. Živnostenský úřad nemá zákonem stanovenou lhůtu do kdy musí rozhodnout o udělení koncese. Úřad může v průběhu řízení o udělení koncese vyžadovat stanoviska jiných orgánů státní správy. (Živnosti | BusinessInfo.cz)

V § 52 živnostenského zákona je uvedeno, že orgán státní správy je povinen zaujmout stanovisko do 30 dnů od doručení žádosti (pokud je stanovisko tohoto orgánu nutné) a živnostenský úřad je vázán tímto rozhodnutím ve schvalovacím procesu o udělení

koncese. Pokud žadatel splňuje veškeré požadavky a koncese je mu udělena do 5 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese provede živnostenský úřad zápis do Živnostenského rejstříku a podnikateli o tom vydá výpis.

(455/1991 Sb. Živnostenský zákon)

Pokud chce žadatel provozovat koncesovanou živnost musí splnit všeobecné podmínky a prokázat odbornou způsobilost k vykonávání dané činnosti. Stejně jako u živností vázaných se i u živností koncesovaných odborná způsobilost prokazuje způsobem uvedeným v příloze č. 3 k živnostenskému zákonu. (Živnosti | BusinessInfo.cz)



Obrázek 1: Druhy živností

Zdroj: Živnosti | BusinessInfo.cz

3. Evidence podnikatelské činnosti

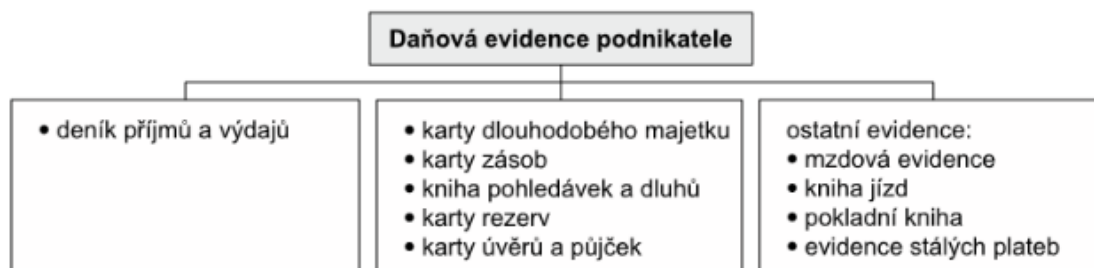
Činnost fyzické osoby, která podniká lze evidovat dvojitým způsobem, buď formou daňové evidence nebo vedením účetnictví. (Štohl, 2019)

Fyzická osoba, která dosahuje příjmů z podnikání a jiné výdělečné činnosti a nemá zákonem stanovenou povinnost vést účetnictví, nebo se k tomu dobrovolně nezavázala, vede daňovou evidenci. (Štohl, 2021)

V zákoně o daních z příjmů jsou uvedeny ještě další způsoby evidence pro zjištění základu daně z příjmů fyzických osob. Jedná se především o záznamní povinnost, což znamená že fyzická osoba – podnikatel vede záznamy pouze o příjmech a pohledávkách. Uskutečňuje se tak v případech, že podnikatel uplatňuje výdaje procentem z příjmů, nebo má daň stanovenou paušální částkou. (Štohl, 2019)

3.1 Daňová evidence příjmů a výdajů

Dříve se používalo jednoduché účetnictví, dnes daňová evidence. Podstata evidence zůstává stejná, došlo pouze k převedení legislativní úpravy z účetních předpisů do zákona o daních z příjmů. (Štohl, 2022)



Obrázek 2: Přehled knih daňové evidence

Zdroj: Dušek, 2022

Dle zákona o daních z příjmů je úkolem poskytnout informace o:

1. majetku a závazcích (dluzích) podnikatele,
2. příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně.

Dle zákona o daních z příjmů není stanovena forma ani způsob, jak přesně vést daňovou evidenci, pouze její obsah. Záleží tedy pouze na podnikateli, jakou formu zápisu zvolí. (Štohl, 2022)

Cíl vedení daňové evidence

Jediný požadavek, který je kladen při vedení daňové evidence je zajistit správné podklady pro výpočet základu daně z příjmů, což znamená určit příjmy a výdaje zahrnované a nezahrnované do základu daně. Pokud podnikatel vede daňovou evidence průběžně má další význam, poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele a může se použít pro ekonomické rozhodování při řízení firmy. (Dušek, 2022)

Evidence příjmů a výdajů podle zákona o daních z příjmů

Příjmy musí podnikatel v daňové evidenci pečlivě evidovat, aby bylo zřejmé, zda se jedná o příjmy zahrnované nebo nezahrnované do základu daně. (Štohl, 2019)

Do příjmů nezahrnovaných do základu daně například patří přijaté zápůjčky, peněžní vklady podnikatele, vrácení nadměrného odpočtu DPH nebo přijaté dotace na pořízení hmotného majetku. (Dušek, 2022)

Do příjmů zahrnovaných do základu daně například patří peníze za prodej výrobků, zboží a poskytnutí služeb, což jsou příjmy, které podnikatel vydělal svou podnikatelskou činností, popřípadě prodejem svého obchodního majetku, připsaný úrok z běžného účtu a přijaté provozní dotace. (Dušek, 2022)

Za daňové výdaje se obecně považují výdaje, které jsou nutné na dosažení, zajištění a udržení příjmů z podnikání. Zákon o daních z příjmů řeší problematiku daňových výdajů v § 24 kde jsou uvedeny výdaje, které snižují základ daně poplatníka a v § 25 jsou naopak výdaje, které nelze uznat jako daňově účinné. (Štohl, 2021)

Podnikatel musí pečlivě evidovat a členit výdaje na odčitatelné a neodčitatelné od základu daně. Je to důležité hlavně z důvodu správného stanovení základu daně a následně k správnému stanovení výpočtu povinnosti k dani z příjmu. (Štohl, 2021)

Mezi daňové výdaje (odčitatelné) patří výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které se odečítají od základu daně ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů. Mohou to být například platby za nakoupené služby, nákup materiálu a zboží. Za odčitatelné (daňové) výdaje se považují obecně výdaje za různé vstupy do podnikání, s výjimkou výdajů na pořízení hmotného majetku. (Dušek, 2022)

Mezi výdaje nedaňové (neodčitatelné) od základu daně patří výdaje na osobní spotřebu podnikatele, nebo na pořízení hmotného majetku, splátku půjčky, platba DPH, platba daně z příjmů podnikatele ale také platba zdravotního a sociálního pojištění OSVČ. (Dušek, 2022)

Výdaje na osobní spotřebu podnikatele

Specifický charakter má osobní spotřeba fyzických osob na rozdíl od právnických osob, u kterých osobní spotřeba nemůže nastat. (Štohl, 2019)

Fyzická osoba – podnikatel nemůže sám sebe zaměstnat, a tudíž si nemůže vyplácet mzdu v rámci pracovněprávního vztahu. Pokud potřebuje peníze pro osobní spotřebu (např. na výdaje v domácnosti, na dovolenou atd.) může si je vybrat v libovolné výši z běžného účtu nebo z pokladny. Tím pádem není v tomto ohledu limitován žádným předpisem, ale jedná se o osobní spotřebu, kterou musí zapsat v deníku jako nedaňový výdaj. Na rozdíl od mzdy, kterou dostane zaměstnanec výdaje na osobní spotřebu nejsou daňovým výdajem. (Štohl, 2021)

Deník příjmů a výdajů

Zákon o daních z příjmů nepředepisuje závaznou úpravu vedení evidence příjmů a výdajů, podnikatel musí pouze dodržovat zásadu, že daňová evidence musí obsahovat příjmy a výdaje v členění potřebném pro zjištění základu daně. Většina podnikatelů vychází z pravidel stanovených pro vedení peněžního deníku před zrušením jednoduchého účetnictví, neboť většina z nich zachovala zavedené zvyklosti i pro evidenci příjmů a výdajů. (Štohl, 2019)

Zapisování do peněžního deníku má tyto základní cíle:

1. zajistit údaje pro zjištění daňového základu,
2. zajistit evidenci o peněžních prostředcích v pokladně a na bankovním účtu,
3. poskytnout podklady pro podrobnější analýzu příjmů a výdajů pro potřeby kontroly a řízení hospodárnosti. (Šlezárová, 2019)

Průběžné položky překlenují časový nesoulad při převodu peněžních prostředků mezi pokladnou a bankovním účtem. Chybějící účetní doklad se zachytí v průběžných položkách. V účetnictví má stejný význam účet číslo 261.

Možná podoba peněžního deníku je vidět na následujícím obrázku.

Datum	Doklad	Text	Hotovost		Běžný účet		Průběžné položky		Příjmy zahrn. do ZD	Výdaje odčitat. od ZD	Příjmy nezahrn. do ZD	Výdaje neodčitat. od ZD
			Příjem (celkem)	Výdej (celkem)	Příjem (celkem)	Výdej (celkem)	Příjem	Výdej				

Obrázek 3: Forma peněžního deníku

Zdroj: Šlezárová, 2019, vlastní zpracování

Deník příjmů a výdajů je nejdůležitější knihou v daňové evidenci. Velmi často je označován jako peněžní kniha. Do této knihy se zapisují hospodářské operace, které vyjadřují příjem nebo výdej peněžních prostředků. Do deníku se zpravidla nezapisují hospodářské operace, které mají charakter předpisu plateb (například faktury) naopak se do deníku zapisují hospodářské operace na základě pokladních dokladů a bankovních výpisů. V praxi to vypadá tak, že podnikatel rozlišuje, zda se jedná o příjem peněz hotovosti nebo na účtu a dále musí určit, zda se jedná o nedaňový nebo daňový příjem. Úplně stejně to probíhá u výdajů. Nejprve rozlišuje, zda se jedná o platbu v hotovosti nebo z běžného účtu a dále určuje, zda se jedná daňový nebo nedaňový výdaj.

(Štohl, 2021)

Tabulka 1: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů

Daňové příjmy	Nedaňové příjmy
Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb	Osobní vklady podnikatele
Náhrady od pojišťoven	Přijaté dotace
Přijaté zálohy	Přijaté úvěry a půjčky
Prodej firemního majetku a zásob	Nadměrný odpočet DPH přijatý od FÚ
Daňové výdaje	Nedaňové výdaje
Nákup materiálu a zboží	Splátky úvěru a půjček
Placené úroky z úvěru	Výběr pro osobní spotřebu podnikatele
Bankovní poplatky	Nákup dlouhodobého majetku (nad 80 000 Kč)
Zaplacené zálohy na nákup majetku a materiálu	Odvod DPH – platba FÚ
Mzdy vyplacené zaměstnancům	Reprezentace
Zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnancem (34,8 %)	Dary – snižují daňový základ až v daňovém priznání a musí být použity na uznatelné účely (charita, věda, vzdělávání, sociální péče atd.) v minimální hodnotě 1 000 Kč nebo 2 % základu daně a maximálně do výše 15 % daňového základu
Provozní režie (nákup kancelářských potřeb, cestovné, nájem, inzerce, externí služby, opravy, údržba, energie, telefon, internet, nákup drobného majetku), daň z nemovitostí	Platba daně z příjmu fyzické osoby, nesmluvní pokuty a penále Sociální a zdravotní pojištění podnikatele

Zdroj: Šlezárová, 2019, vlastní zpracování

Uzavření daňové evidence

Pro uzavření zdaňovacího období daňové evidence není dán konkrétní postup. Zpravidla se jako první dělají přípravné práce.

V rámci přípravných prací se prověřuje:

- zda souhlasí kontrolní propočty v deníku za zdaňovací období,
- zda pokladna nevykazuje záporný zůstatek,
- jestli jsou v pořádku rezervy na opravy hmotného majetku,
- provedení výpočtu cestovních náhrad za vozidla nevložená do obchodního majetku,
- technické zhodnocení (jestli úhrn v daném zdaňovacím období na jednom majetku překročil 80 000 Kč). (Štohl, 2019)

Podnikatel, který vede daňovou evidenci má podle zákona o daních z příjmů (§ 7b, odst. 4) povinnost zjistit k poslednímu dni zdaňovacího období skutečný stav hmotného majetku, zásob, pohledávek a závazků a následně provést zápis. Fyzickou nebo dokladovou inventurou zjistí podnikatel skutečný stav majetku a závazků. Zjištěný stav musí porovnat se stavem evidovaným a vyčíslit případné inventarizační rozdíly. Podnikateli může vzniknout manko (skutečný stav je nižší než evidovaný) a přebytek (kde je naopak skutečný stav vyšší než evidovaný).

(586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

Dle zákona o dani z příjmů (§ 25, odst. 1m) jsou manka přesahující náhrady nedaňovým výdajem. Poplatník, který vede daňovou evidenci zaevidoval zásoby při jejich pořízení do daňových výdajů a musí o tyto částky zvýšit základ daně. Zdaňovací období nemůže podnikatel uzavřít bez řádně provedené inventarizace a bez následného vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů. (586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

Výdaje je také třeba upravit na základě zákona o dani z příjmů. Upravit se musí zejména odpisy hmotného majetku. Do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů nespadá pořízení hmotného majetku. Je pouze jeden způsob, jak tyto výdaje uplatnit, a to hodnotu tohoto majetku jako odpisy vypočítané dle zákona o dani z příjmů. (Štohl, 2021)

Nakonec musí podnikatel po provedení úprav příjmů a výdajů provést výpočet souhrnných částek zdanitelných příjmů. Doporučuje se evidovat samostatně příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z kapitálového majetku. Dále musí udělat výpočet souhrnných částek výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

(Štohl, 2019)

3.2 Daň z přidané hodnoty

Jednou z nepřímých daní je daň z přidané hodnoty. Tato daň se neplatí přímo jako samostatná částka, ale je obsažena v ceně majetku (např. materiálu, zboží) a služeb. Daň je výrobcem připočítávána k ceně výrobku nebo služby a zákazník ji zaplatí společně s cenou. Plátcí daně však mají nárok na odpočet daně, kterou zaplatili v nakoupeném majetku nebo službách. Výsledek hospodaření podnikatele není u plátce ovlivněn daní z přidané hodnoty což znamená, že u plátců daň zaplacená na vstupu není zahrnována do daňových výdajů a ani nevstupuje do hodnoty nakoupeného majetku.

Daňové příjmy podnikatele nejsou ovlivňovány DPH na výstupu, protože DPH z prodeje zůstává podnikateli, který ji musí odvést do státního rozpočtu. V tomto případě se podnikatel stává prostředníkem mezi spotřebitelem (poplatníkem daně) a státem (finančním úřadem). (Štohl, 2019)

Sazby DPH

V současné době platí tři sazby DPH:

- **základní sazba DPH 21 %** – uplatňuje se na většinu zboží a služeb,
- **první snížená sazba DPH 15 %** – uplatňuje se na zboží a služby uvedené v přílohách č. 2 a 3 zákona o dani z přidané hodnoty, např. doprava osob, základní potraviny, ubytovací služby, palivové dřevo,
- **druhá snížená sazba DPH 10 %** – uplatňuje se na zboží uvedené v příloze 3a, např. na tištěné kiny a časopisy, léky, kojeneckou výživu, potraviny pro malé děti. (586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

Daň z přidané hodnoty u neplátců

Pokud podnikatel není plátcem, DPH stává se součástí celkové částky bez nutnosti jejího rozlišení v deníku příjmů a výdajů. Daň z přidané hodnoty se stává součástí pořizovací hodnoty ceny majetku a ceny na vstupu. Podnikatel – neplátce nemá povinnost odvádět DPH z prodaných výkonů, a naopak nemá nárok na odpočet daně na vstupu. (Štohl, 2021)

Daň z přidané hodnoty u plátců

Podnikatel – fyzická osoba se stává plátcem daně, pokud uskutečňuje ekonomickou činnost. Tím se rozumí soustavná činnost obchodníků, výrobců a poskytovatelů služeb, která je vykonávána za účelem získání příjmů. Plátce má nárok na odpočet DPH z nákupů, které použije pro svoji ekonomickou činnost a na straně druhé má povinnost odvést daň ze svých plnění. Platit DPH musí povinně každý podnikatel, který překročí obrat 1 mil. Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Od 1.1.2023 se výše obratu zvýšila na 2 mi. Kč. Pokud podnikatel překročí obrat je povinen podat přihlášku k registraci finančnímu úřadu do 15 dnů po skončení měsíce v kterém byl překročen stanovený limit. Obratem je myšleno souhrn úplat, které podnikateli – plátcí DPH náleží za uskutečněná plnění, například za dodání zboží, materiálu nebo za poskytnutí služby. (Štohl, 2021)

Plátcem DPH se může podnikatel stát i dobrovolně pokud uskutečňuje ekonomickou činnost (tzn. plnění s nárokem na odpočet daně) na základě vlastní žádosti, kterou podá na finanční úřad (např. z toho důvodu, že nakupuje od plátců a prodává plátcům). (Štohl, 2022)

Způsob výpočtu daně

Daň z přidané hodnoty se dá vypočítat dvojím způsobem. Záleží na tom, jestli je základem daně cena bez DPH nebo cena včetně DPH. Pokud je základem daně cena bez DPH daň se vypočte prostým vynásobením základu daně příslušnou procentní sazbou (tzv. výpočet zdola). (Štohl, 2019)

V případě že je základem daně cena včetně DPH tj. 110 %, 115 % a 121 % je to tzv. výpočet shora. Například se používá u zjednodušeného daňového dokladu, kdy je uvedena pouze cena s daní nebo u tržeb v maloobchodě. (Štohl, 2019)

V takovém případě se DPH vypočítá jako součin celkové částky s daní a koeficientu. Podnikatel vypočítá koeficient, který se počítá jako podíl, v jehož čitateli je příslušná výše sazby daně a ve jmenovateli součet čísla 100 a příslušné sazby, např. u první snížené sazby 15/115. (Jak na výpočet DPH pro rok 2022: krok za krokem včetně praktických příkladů - Money Blog)

Zápis DPH do deníku a záznamní evidence

V okamžiku, kdy proběhne platba se daň z přidané hodnoty zapisuje do deníku příjmů a výdajů. Rozhodující je u evidence DPH datum uskutečnění zdanitelného plnění dodávky. V deníku příjmů a výdajů nelze vést kompletní přehled podkladů pro stanovení daně z přidané hodnoty, který by vyhovoval daňovým předpisům. Na základě daňového dokladu se evidence DPH zapisuje do pomocných knih a musí být vedena tak, aby podnikatel pro účely daňového řízení prokázal daňovou povinnost za jednotlivá zdaňovací období a také nárok na odpočet daně za příslušná zdaňovací období.

(Štohl, 2022)

3.3 Účetnictví

Zákon o účetnictví (563/1991 Sb.) stanoví všem podnikatelům povinnost vést účetnictví v určitém rozsahu a určitým způsobem. Účetnictví poskytuje podnikateli, který je zapsán v obchodním rejstříku informace především o stavu a pohybu majetku a závazků a dále o nákladech, výnosech a s tím související zjištění výsledku hospodaření a následné zjištění, zda má podnikatel zisk nebo ztrátu. Kalendářní rok nebo hospodářský rok je označován jako účetní období, což vychází z právní úpravy zákona o účetnictví.

(Skálová, 2022)

Fyzická osoba je povinna vést účetnictví za těchto podmínek:

1. pokud je zapsána v obchodním rejstříku,
2. pokud obrat za předchozí kalendářní rok přesáhl částku 25 mil. Kč,
3. pokud se rozhodla dobrovolně vést účetnictví. (Štohl, 2021)

1. Fyzická osoba, která je zapsaná v obchodním rejstříku

Do obchodního rejstříku se fyzická osoba musí zapsat pokud:

- výše výnosů nebo příjmů (snížená o daň z přidané hodnoty) dosáhla v průměru za dvě po sobě jdoucí účetní období částku 120 mil. Kč,
- provozuje živnost průmyslovým způsobem.

Pokud je v obchodním rejstříku zapsaná fyzická osoba je povinna vést účetnictví ode dne zápisu do dne výmazu z obchodního rejstříku a není podstatné, zda se zapsala dobrovolně, nebo jí vznikla povinnost zápisu. (Štohl, 2019)

2. Fyzická osoba jejíž obrat překročil 25 000 000 Kč

Pokud je fyzická osoba podnikatelem a není zapsána v obchodním rejstříku, ale její obrat překročil za předcházející kalendářní rok obrat 25 mil. Kč, stává se od prvního dne následujícího kalendářního roku účetní jednotkou. (Štohl, 2022)

Povinnost vést účetnictví jí vznikne až od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stala účetní jednotkou. Zákon o účetnictví stanoví roční odklad mezi vznikem účetní jednotky z titulu překročení obratu a povinnosti vést účetnictví. (Štohl, 2019)

Podle zákona o dani z přidané hodnoty se do obratu započítávají příjmy za zdanitelná plnění včetně stanovených příjmů za osvobozená plnění. Pokud fyzická osoba stanovenou výši obratu nepřekročila, není povinna stát se účetní jednotkou. (Štohl, 2021)

3. Fyzická osoba se dobrovolně rozhodla vést účetnictví

Pokud se fyzická osoba rozhodne může se stát účetní jednotkou dobrovolně. Pokud se tak rozhodne vzniká jí povinnost vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období ve kterém se rozhodla vést účetnictví. Pokud se ovšem nerozhodnou vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání. (Štohl, 2019)

V této bakalářské práci bude předmětem účetnictví pouze mikro účetní jednotka. Podnikatel se může nazývat mikro účetní jednotkou, pokud splní dvě ze tří kritérií a to:

- souhrn aktiv – do 9 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu – do 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců – do 10. (Skálová, 2022)

Pokud podnikatel vede účetnictví existují určité charakteristické znaky účetních informací. Například zobrazují skutečnost, ne plánované operace, a to za určité časové období, každá informace je dokumentována účetním dokladem, účetnictví schraňuje všechny informace od vzniku do zániku podniku, dále jsou informace zachycovány na základě bilančního principu – podvojně, což je velmi důležitý prvek kontroly formální správnosti. (Novotný, 2022)

Rozvaha

Rozvaha představuje účetní výkaz. Ten informuje uživatele k určitému datu (rozvahovému dni) o stavu složení majetku a jeho krytí. Rozlišit rozvahu můžeme podle okamžiku sestavení a to:

- sestavenou při vzniku účetní jednotky na rozvahu zahajovací, ta obsahuje aktiva vložená podnikatelem a k tomu odpovídající zdroje krytí těchto aktiv (vlastní kapitál),
- sestavenou na začátku účetního období na rozvahu počáteční ta představuje majetek využitelný účetní jednotkou v následujícím období,
- sestavenou na konci účetního období na rozvahu konečnou, která vyjadřuje stav majetku po uskutečnění hospodářské činnosti za uplynulé účetní období. (Šteker, 2021)

Z rozvahy následně podnikatel může zjistit informace ohledně výpočtu výsledku hospodaření (ekonomický prospěch) a zároveň ucelený přehled, který se získá z porovnání rozvah za více období. (Novotný, 2022)

Tabulka 2: Rozlišení aktiv

Stálá aktiva	Oběžná aktiva
Dlouhodobý nehmotný majetek	Zásoby
Dlouhodobý hmotný majetek	Pohledávky
Dlouhodobý finanční majetek	Krátkodobý finanční majetek
	Peněžní prostředky
	Časové rozlišení aktiv

Zdroj: Novotný, 2022, vlastní zpracování

Tabulka 3: Rozlišení pasiv

Vlastní kapitál	Cizí kapitál
Vlastní kapitál	Rezervy
Výsledek hospodaření	Dlouhodobé závazky
	Krátkodobé závazky
	Časové rozlišení pasiv

Zdroj: Novotný, 2022, vlastní zpracování

Soustava účtů

Účetní operace v daném období se zapisují na souvztažné účty, aby byla dodržena zásada podvojného účetnictví.

Rozeznávají se tyto druhy účtů:

1. **Rozvahové účty – aktivní a pasivní** ty se používají ke sledování stavu pohybu majetku, vlastního kapitálu a závazků. Rozvaha je sestavena na základě rozvahových účtů a vyjadřuje stav (zůstatek) aktiv a pasiv.
2. **Výsledkové účty – nákladové a výnosové** se používají ke sledování pohybu nákladů a výnosů. Z těchto účtů je sestaven výkaz zisku a ztráty, ten zachycuje pohyb položek za účetní období. Tyto účty jsou označovány jako tokové.
3. **Závěrkové účty – počáteční účet rozvážný, konečný účet rozvážný a výkaz zisků a ztrát.** Na začátku účetního období jsou tyto účty používány k otevření účtů a na konci k uzavření účtů.
4. **Podrozvahové účty** zachycují majetek a závazky, které nejsou přímo v rozvaze. Na těchto účtech se sleduje například majetek přijatý do úschovy, zásoby přijaté ke zpracování, pohledávky a závazky z leasingu atd.
5. **Syntetické a analytické účty.** Jako syntetické jsou označovány rozvahové a výsledkové účty. Analytické účty se používají k podrobnému sledování syntetických účtů. Pokud účetní jednotka vytváří analytický účet bere v úvahu potřeby finančního řízení, daňové hledisko nákladů a výnosů, potřeby zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění atd. (Šteker, 2021)

MD	Aktivní účty	D	MD	Pasivní účty	D
PS					PS
	přírůstky (Σ přírůstků = obrat MD)	úbytky (Σ úbytků = obrat D)	úbytky (Σ úbytků = obrat MD)	přírůstky (Σ přírůstků = obrat D)	
KS					KS

Obrázek 4: Účtování na rozvahových účtech

Zdroj: Šteker, 2021

MD	Nákladové účty	D	MD	Výnosové účty	D
	přírůstky (Σ přírůstků = obrat MD)	úbytky (Σ úbytků = obrat D)	úbytky (Σ úbytků = obrat MD)	přírůstky (Σ přírůstků = obrat D)	
KS					KS

Obrázek 5: Účtování na výsledkových účtech

Zdroj: Šteker, 2021

Účetní závěrka

Na konci účetní období se sestavuje účetní závěrka. Mikro účetní jednotka sestavuje závěrku, kterou tvoří rozvaha ve zkráceném rozsahu, výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu a příloha ve zkráceném rozsahu. (Štohl, 2021)

V rozvaze najde podnikatel informace o stavu a struktuře majetku, závazků a vlastním kapitálu. Ve výkazu zisku ztráty jsou informace o výši a struktuře nákladů, výnosů a také o výsledku hospodaření. V příloze jsou obsaženy informace, které doplňují a vysvětlují rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Například se uvádí údaje o účetní jednotce a informace o účetních metodách a obecních účetních zásadách. (Štohl, 2022)

Rozvaha a výkaz zisků a ztrát mají pevně stanovený obsah i formu (musí se sestavit do předepsaných formulářů). Příloha má stanovený pouze obsah a v kompetenci podnikatele je formální úprava (může být v popisné formě nebo pomocí tabulek). Přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu musí sestavovat pouze střední a velké účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi. (Štohl, 2022)

3.4 Výdajový paušál

Podle § 7 zákona o daních z příjmů mohou fyzické osoby uplatnit výdaje buď ve skutečné výši nebo takzvané paušální výdaje. (586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

V návaznosti na předchozí kapitoly může podnikatel uplatnit výdaje ve skutečné výši podle toho, zda vede daňovou evidenci nebo účetnictví. Pokud vede účetnictví je základem daně rozdíl výnosů a nákladů upravený o připočitatelné a odečitatelné položky. Na druhou stranu, pokud vede daňovou evidenci je základem daně rozdíl daňových příjmů a daňových výdajů. (Štohl, 2022)

Pokud fyzická osoba vykonává samostatně výdělečnou činnost a není účetní jednotkou může v daňovém priznání využít paušálních výdajů. Což znamená, že výdaje se počítají procentem z příjmů ze samostatné činnosti stanovené zákonem. Pokud jsou skutečné výdaje nižší, než paušální dosáhne tím pádem nižšího daňového základu, a proto je tato metoda uplatňování výdajů pro podnikatele výhodnější. Výhodou je také to, že pokud se poplatník rozhodne k uplatnění výdajů procentem z příjmů nemusí jejich výši nijak prokazovat. (Štohl, 2021)

V období, kdy uplatňuje výdaje procentem z příjmů má povinnost vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek. Musí také vést evidenčně odpisy, které však nejsou

daňově uznatelným výdajem. Odpisy jsou totiž již zahrnuty v paušálních výdajích. Podnikatel nemůže v rámci jednoho dílčího základu daně (např. v případě samostatně výdělečné činnosti) kombinovat skutečné a paušální výdaje. Poplatník má právo na využití paušálních výdajů a tím pádem jejich uplatnění nemusí žádat. (Štohl, 2021)

Výše paušálních výdajů

Paušální výdaje činí 30 %, 40 %, 60 % a 80 % z příjmů podle toho jaký druh samostatně výdělečné činnosti podnikatel vykonává. Horní limit je stanoven u všech druhů příjmů jako příslušné procento maximálně z 2 000 000 Kč. Pozor musí dát podnikatel na to, že při využití paušálních výdajů nemůže uplatnit ztrátu z podnikání. (Štohl, 2019)

Podle § 7 zákona o daních z příjmů se člení procentní výše paušálních výdajů podle druhu příjmů ze samostatné činnosti:

1. příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živností řemeslných (příloha č. 1 živnostenského zákona)
– 80 %, max. 1 600 000 Kč,
2. příjmy z jiného živnostenského podnikání (neřemeslného)
– 60 %, max. 1 200 000 Kč,
3. příjmy z jiného podnikání (např. advokáti, daňoví poradci, lékaři)
– 40 %, max. 800 000 Kč,
4. příjmy z nájmu majetku zařazeného (nezařazeného) v obchodním majetku
– 30 %, max. 600 000 Kč. (586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

3.5 Zdaňování OSVČ

Daňové (odvodové) zatížení podnikající fyzické osoby

Zdanitelné příjmy fyzických osob jsou rozděleny do pěti druhů:

- příjmy ze samostatné činnosti, především z podnikání,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy.

$\text{ZÁKLAD DANĚ} = \text{DAŇOVÉ PŘÍJMY} - \text{DAŇOVÉ VÝDAJE}$
--

Základ daně je pak stanoven jako souhrn dílčích základů daně. (Štohl, 2019)

Celkový základ daně se dále snižuje o nezdanitelné části, kam patří například:

- roční odpisy dlouhodobého majetku,
- úroky z hypotečního úvěru, zaplacené penzijní a životní pojištění podnikatele,
- zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku,
- tvorba a čerpání zákonných rezerv,
- poměrná část nájemného z finančního leasingu,
- ztráta z minulých let,
- náklady na reprezentaci,
- dary – fyzické osoby mohou na základě písemné darovací smlouvy věnovat své peněžité nebo nepeněžité prostředky na přesně stanovené účely, např. věda, charita, zdravotnictví atd. (586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů)

Upravený základ daně zaokrouhlený na stovky Kč dolů se zdaňuje jednotnou sazbou 15 %. Pokud roční základ daně přesahuje částku 1 867 728 Kč, bude z přesahující částky vypočítána daň sazbou 23 %. (Solidární daň byla zrušena: Kdo a z jaké části příjmů ale zaplatí 23% daň z příjmu? | BusinessInfo.cz)

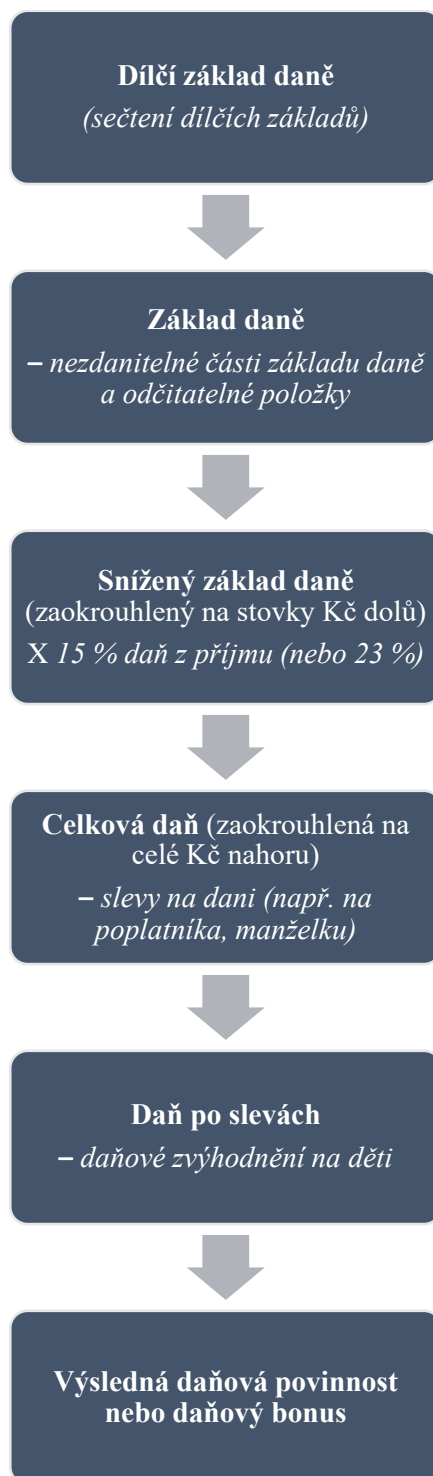
O slevy na dani se dále snižuje vypočtená daň. Je to například sleva na poplatníka, na vyživované děti atd. Navíc se od dílčího základu daně z provozování samostatné činnosti odvozují vyměřovací základy pro odvody sociálního a zdravotního pojištění, které budou popsány v dalších kapitolách. (Štohl, 2019)

V této tabulce je postup výpočtu přeplatku nebo nedoplatku na dani z příjmů při vedení účetnictví. Na následujícím obrázku je vidět výpočet daňové povinnosti/daňového bonusu při vedení daňové evidence.

Tabulka 4: Výpočet přeplatku nebo nedoplatku na dani z příjmů – účetnictví

	Výsledek hospodaření před zdaněním (výnosy – náklady)
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnované do základu daně
=	Základ daně
-	Odčitatelné položky (např. dary)
=	Základ daně snížený o odčitatelné položky
=	Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Sazba daně z příjmů (15 % nebo 23 %)
=	Daň z příjmů splatná
-	Slevy na dani
=	Daň z příjmů splatná po slevách
-	Zálohy na daň z příjmů
=	Přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmů

Zdroj: Štohl, 2022, vlastní zpracování



Obrázek 6: Výpočet přeplatku nebo nedoplatku daně z příjmů – daňové evidence

Zdroj: Štohl, 2019, vlastní zpracování

3.6 Porovnání výhodnosti uplatňování skutečných a paušálních výdajů

Každé zdaňovací období se může poplatník rozhodnout, jestli uplatnit výdaje ve skutečné výši nebo paušální výdaje. Podle § 7 zákona o daních z příjmů má vypočtená výše dílčího základu vliv na výši sociálního a zdravotního pojištění. (Štohl, 2019)

Podnikatel si pokaždé musí pečlivě evidovat a následně spočítat všechny své daňové příjmy a daňové výdaje. Poté od sebe příjmy a výdaje odečte a dostane základ daně ze samostatné činnosti. Následně si podle druhu své činnosti vypočte výdaje procentem z příjmů. Poté odečte paušální výdaje od příjmů a získá daňový základ ze samostatné činnosti. Jako poslední krok porovná obě výsledné částky a rozhodne se, jestli je pro něj výhodnější uplatnit výdaje procentem z příjmů, nebo uplatnit skutečné výdaje.

3.7 Porovnání vedení daňové evidence a účetnictví

Hlavní rozdíl mezi vedením účetnictví a vedením daňové evidence příjmů a výdajů spočívá ve zjišťování výsledku hospodaření. V účetnictví se zjišťuje jako rozdíl výnosů a nákladů, v daňové evidenci jako rozdíl mezi daňovými příjmy a výdaji. (Štohl, 2019)

Je třeba rozlišovat příjmy a výnosy a výdaje a náklady.

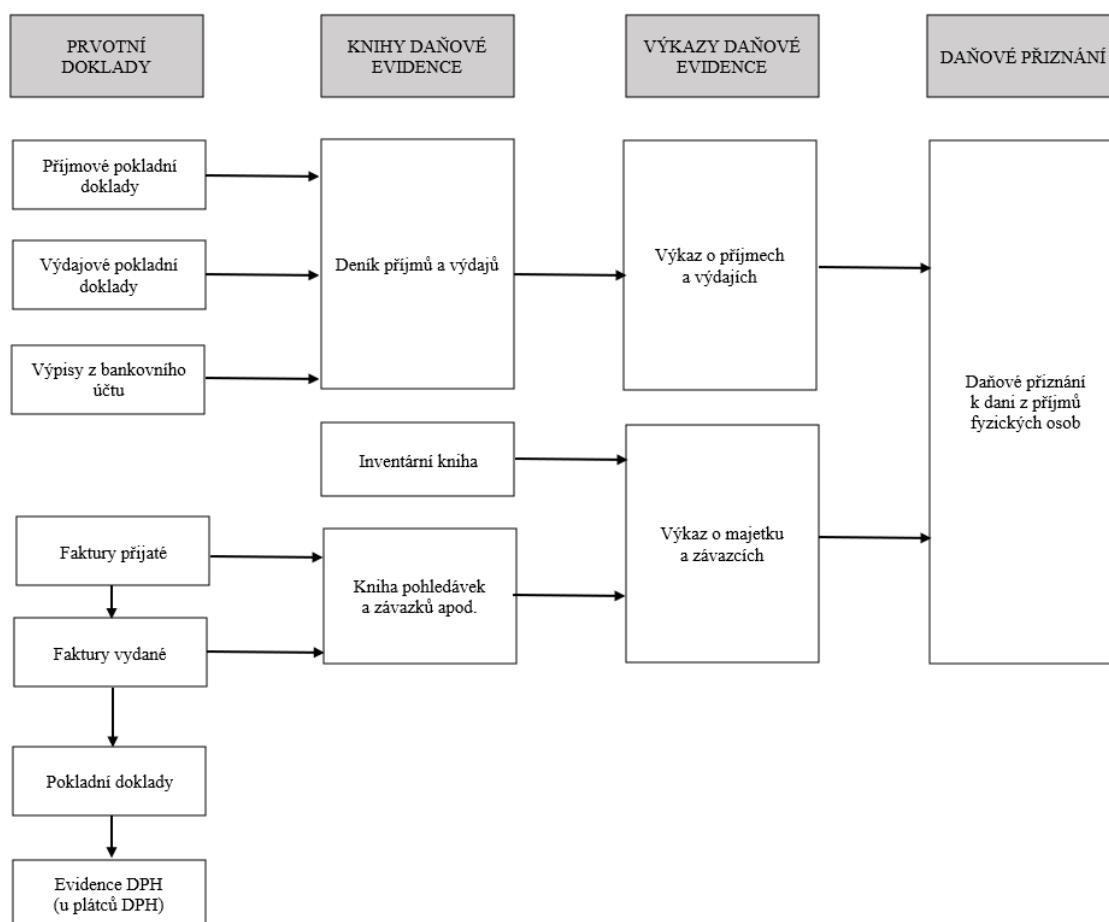
- PŘÍJMY – přijaté peníze v pokladně nebo na bankovním účtu,
- VÝDAJE – úbytek peněz v pokladně nebo na bankovním účtu,
- VÝNOSY – vyúčtované tržby za provedené práce a služby, za prodané výrobky nebo zboží (vystavené faktury),
- NÁKLADY – může to být spotřeba hospodářských prostředků (např. spotřeba materiálu), cizích výkonů (např. spotřeba služeb – opravy, telefon nebo spotřeba elektrické energie), ale také spotřeba práce zaměstnanců podniku. (Štohl, 2019)

Zde je vidět rozdíl při výpočtu výsledku hospodaření v účetnictví a při vedení daňové evidence.

ÚČETNICTVÍ: VÝNOSY – NÁKLADY = VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk/ztráta)

DAŇOVÁ EVIDENCE: DAŇOVÉ PŘÍJMY – DAŇOVÉ VÝDAJE = VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk/ztráta)

Nejvýznamnější výhodou při srovnání vedení daňové evidence a účetnictví spočívá v rozdílném stanovení základu daně. Podnikatel v daňové evidenci neplatí daň z příjmů (např. z nezaplacených vydaných faktur), ale naopak může v daňových výdajích uplatnit nákup zásob již v okamžiku zaplacení bez ohledu na jejich skutečnou spotřebu. (Štohl, 2021)



Obrázek 7: Provádění záznamů v daňové evidenci

Zdroj: Šlezárová, 2019, vlastní zpracování

4. Sociální a zdravotní pojištění

4.1 Sociální pojištění OSVČ

Pojistné na důchodové pojištění, pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti upravuje zákon o pojistném na sociálním pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pro rok 2022 je vyměřovacím základem u OSVČ částka ve výši 50 % z rozdílu mezi daňovými příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů neboli základ daně. Výsledná částka nesmí být nižší než minimální vyměřovací základ a nesmí být vyšší než maximální vyměřovací základ. OSVČ si od roku 2019 nemůže dobrovolně určit měsíční vyměřovací základ vyšší. (Štohl, 2019)

Sazby u pojistného jsou:

- 29,2 % z vyměřovacího základu, z toho 28 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti, pokud se jedná o osobu samostatně výdělečně činnou, která se účastní důchodového pojištění,
- 2,1 % z vyměřovacího základu, pokud se jedná o osobu samostatně výdělečně činnou, která se účastní nemocenského pojištění. (Štohl, 2019)

Minimální vyměřovací základ

Minimální vyměřovací základ je pro rok 2022 stanoven u OSVČ s hlavní výdělečnou činností na částku 116 736 Kč (9 728 Kč). V závorce je uveden minimální měsíční vyměřovací základ. Uvedená částka platí v případě, že OSVČ vykonávala samostatnou výdělečnou činnost ve všech měsících kalendářního roku. Pokud OSVČ v nějakém měsíci nevykonávala činnost odečte se od minimálního ročního vyměřovacího základu částka v závorce. (OSVČ a sociální pojištění: Zálohy 2022 | e15.cz)

Maximální vyměřovací základ

Sociální pojištění se odvádí do maximálního vyměřovacího základu a nad tuto částku neboli strop se sociální pojištění neodvádí. Pro rok 2022 se maximální vyměřovací základ stanovil jako 48násobek průměrné měsíční mzdy což činí 1 867 728 Kč.

(OSVČ a sociální pojištění: Zálohy 2022 | e15.cz)

Platba pojistného

Podnikatel platí pojistné formou záloh a doplatků. OSVČ na hlavní činnost je povinna platit zálohy za všechny měsíce kromě těch měsíců v kterých pobírala nemocenské

pojištění nebo peněžitou pomoc v mateřství. Za tyto měsíce se potom zálohy neplatí. Měsíčně musí minimálně platit na sociálním pojištění 2 841 Kč. Jak už bylo výše uvedeno měsíční vyměřovací základ se vypočítává z vypočteného daňového základu, který je uveden na přehledu o příjmech a výdajích uplynulých za kalendářní rok. Pokud je tento měsíční vyměřovací základ nižší než částka 9 728 Kč platí OSVČ minimální měsíční zálohu na sociálním pojištění. (Štohl, 2019)

4.2 Zdravotní pojištění OSVČ

Podnikatelé platí zdravotní pojištění z vyměřovacího základu. Úplně stejně jako u sociálního pojištění se vypočítá vyměřovací základ také u zdravotního pojištění. Což znamená 50 % příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení. Sazba pojistného činí 13,5 % z vyměřovacího základu. Minimální měsíční vyměřovací základ je pro rok 2022 stanoven na 19 455,50 Kč a maximální vyměřovací základ u zdravotního pojištění není stanoven. (Zdravotní pojištění OSVČ 2022. Nové minimální zálohy a pravidla | Peníze.cz)

Pro některé pojištěnce ale není minimální vyměřovací základ stanoven. Jsou to především OSVČ, za které je plátcem pojistného stát (např. ženy na mateřské a rodičovské dovolené, poživatelé důchodu) a také OSVČ, která je zároveň zaměstnána a odvádí pojistné vypočtené alespoň z minimálního základu stanoveného pro zaměstnance. (Štohl, 2019)

Platby záloh

Zálohy na zdravotní pojištění a případné doplatky jsou splatné od 1. dne kalendářního měsíce, za který se platí do 8. dne následujícího měsíce. Což znamená, že například za leden 2022 musí být záloha zaplacená nejpozději 8. února 2022. Povinnost platit zálohy vzniká OSVČ i v roce v kterém zahajuje svoji podnikatelskou činnost. V prvním roce platí zálohy na zdravotní pojištění vyměřené z minimálního základu a v dalších letech se pak stanovuje ze základu daně vždy z předchozího roku. Pokud je za OSVČ plátcem pojistného stát není povinná platit zálohy na pojistné v prvním roce činnosti. Pojistné poté zaplatí až podá daňové přiznání za uplynulý rok. (Štohl, 2019)

Minimální měsíční záloha se vypočítá z minimálního vyměřovacího základu a pro rok 2022 je to částka 2 627 Kč (13,5 % z částky 19 455,50 Kč).

Celková částka, kterou OSVČ zaplatí na zdravotní pojištění za rok je 31 524 Kč. Pokud byla OSVČ v některém kalendářním měsíci shledána neschopnou práce zálohu za daný měsíc platit nemusí. (Zdravotní pojištění OSVČ 2022. Nové minimální zálohy a pravidla | Peníze.cz)

Vyúčtování a doplatek

Stejně jako v případě sociálního pojištění musí podnikatel podat Přehled o příjmech a výdajích, a to do měsíce ode dne ve kterém podala daňové přiznání za předchozí zdaňovací období. Pokud vznikl doplatek musí podnikatel tuto částku uhradit do 8 dnů po dni ve kterém byl podán Přehled o příjmech a výdajích. Zároveň pokud poplatníkovi vznikne přeplatek je zdravotní pojišťovna povinna tento přeplatek vrátit do 1 měsíce od data, kdy poplatník tuto skutečnost zjistil. (Štohl, 2019)

5. Daňové přiznání fyzické osoby

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Za rok 2022 musí podnikatel podat daňové přiznání nejpozději do 3. 4. 2023. Tento termín platí také v případě, že v této lhůtě podá za poplatníka přiznání daňový poradce. (Štohl, 2022)

V roce 2023 vznikla povinnost pro podnikající fyzické osoby podat daňové přiznání elektronicky, protože stát všem podnikatelům povinně zřídil datové schránky (podpora elektronizace daní). Fyzická osoba musí daňové přiznání podat do 2. 5. 2023. (Podejte daňové přiznání s předstihem – Finanční správa pořádá výjezdy do menších obcí)

K podání elektronického daňového přiznání mohou využít portál MOJE daně na internetových stránkách finanční správy. V aplikaci Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) vyplní on-line formulář a vytvoří soubor, který poté mohou odeslat přímo přes portál MOJE daně anebo přes datovou schránku. (Podejte daňové přiznání s předstihem – Finanční správa pořádá výjezdy do menších obcí)

Pokud zpracovává daňové přiznání daňový poradce prodlužuje se lhůta pro podání daňového přiznání do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (tj. do 3. 7. 2023). Podmínkou k prodloužení této lhůty je doručení plné moci ohledně zastupování daňového subjektu do konce lhůty pro jeho podání. (Štohl, 2022)

Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Úhradu daně lze provést bezhotovostním převodem z účtu poplatníka na účet správce daně nebo v hotovosti. Za den platby se u bezhotovostního převodu považuje ten den, kdy byla příslušná částka připsána na účet správce daně. (Štohl, 2022)

Pokud daňovému subjektu ve zdaňovacím období nevznikne daňová povinnost k dani, ke které je registrován, sdělí tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání. (Štohl, 2022)

PRAKTICKÁ ČÁST

6. Praktický příklad

V této části bakalářské práce je zpracován praktický příklad.

6.1 Charakteristika podnikatele

Fiktivní podnikatel Filip Čech podniká jako fyzická osoba (OSVČ) na základě živnostenského oprávnění od 1. 6. 2022. Identifikační číslo osoby je 59172884.

Předmětem podnikání jsou tyto činnosti:

- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence – vázaná živnost,
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků – volná živnost,
- pořádání kurzů a školení včetně lektorské činnosti – volná živnost,
- nákup a prodej zboží (odborné literatury a kancelářských potřeb) – volná živnost.

Podnikatel na základě pracovní smlouvy zaměstnává tři zaměstnance. Účetní, která má na starosti vedení a správu účetnictví podnikatele a také poradentství. Dále pak zaměstnává dvě prodavačky, které mají na starosti drobné administrativní záležitosti.

Podnikatel vložil při zahájení činnosti na bankovní účet 750 000 Kč a hotovost do pokladny ve výši 95 000 Kč. Zároveň dostal darem kopírku oceněnou reprodukční pořizovací cenou ve výši 42 000 Kč. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku je od výše 80 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku od 90 000 Kč. Drobný hmotný i nehmotný majetek, který nesplňuje podmínku ocenění a použitelnost je delší než 1 rok, bude účtován přímo do nákladů.

Adresa provozovny je Rýmařovská 362, 199 00 Letňany. Na tomto místě má podnikatel menší obchůdek s odbornou literaturou a kancelářskými potřebami. Zároveň zde také poskytuje poradenské a konzultační činnosti. Nájemné včetně služeb, energie a vybavení činí 62 000 Kč za měsíc a podnikatel platí nájemné za každé čtvrtletí. V této budově si také podnikatel pronajímá jednu za čas místnost, kde pořádá kurzy a školení. Podnikatel je registrován jako měsíční plátc DPH.

Zaměstnanci

Jak už bylo výše zmíněno pan Čech zaměstnává tři zaměstnance. Pokud je zaměstnanec zaměstnán v pracovním poměru náleží mu za odvedenou práci mzda.

Účetní

Je zaměstnána na hlavní pracovní poměr. Hrubá mzda měsíčně činí 50 000 Kč. U zaměstnavatele podepsala prohlášení k dani a uplatňuje slevu na poplatníka a na studenta.

Tabulka 5: Výpočet mzdy zaměstnance – účetní

Složky mzdy	Kč
Hrubá mzda	50 000
ZP ze mzdy zaměstnance (4,5 %)	2 250
SP ze mzdy zaměstnance (6,5 %)	3 250
Záloha na daň 15 %	7 500
Sleva na poplatníka	2 570
Sleva na studenta	335
Daň po slevě	4 595
ZP podnik (9 %)	4 500
SP podnik (24,8 %)	12 400
ZP celkem	6 750
SP celkem	15 650
Mzda k vyplacení zaměstnanci	39 905

Zdroj: vlastní zpracování

Prodavačka

Je zaměstnána na hlavní pracovní poměr. Hrubá mzda měsíčně činí 32 000 Kč. U zaměstnavatele podepsala prohlášení k dani a uplatňuje slevu na poplatníka a na 1 dítě.

Tabulka 6: Výpočet mzdy zaměstnance – prodavačka

Složky mzdy	Kč
Hrubá mzda	32 000
ZP ze mzdy zaměstnance (4,5 %)	1 440
SP ze mzdy zaměstnance (6,5 %)	2 080
Záloha na daň 15 %	4 800
Sleva na poplatníka	2 570
Sleva na 1. dítě	1 267
Daň po slevě	963
ZP podnik (9 %)	2 880
SP podnik (24,8 %)	7 936
ZP celkem	4 320
SP celkem	10 016
Mzda k vyplacení zaměstnanci	27 517

Zdroj: vlastní zpracování

Prodavačka

Je zaměstnána na hlavní pracovní poměr. Hrubá mzda měsíčně činí 32 000 Kč. U zaměstnavatele podepsala prohlášení k dani a uplatňuje slevu na poplatníka. Ze mzdy si nechává srážet soukromé životní pojištění 2 000 Kč.

Tabulka 7: Výpočet mzdy zaměstnance – prodavačka

Složky mzdy	Kč
Hrubá mzda	32 000
ZP ze mzdy zaměstnance (4,5 %)	1 440
SP ze mzdy zaměstnance (6,5 %)	2 080
Záloha na daň 15 %	4 800
Sleva na poplatníka	2 570
Daň po slevě	2 230
Ostatní srážky	2 000
ZP podnik (9 %)	2 880
SP podnik (24,8 %)	7 936
ZP celkem	4 320
SP celkem	10 016
Mzda k vyplacení zaměstnanci	24 150

Zdroj: vlastní zpracování

Sociální a zdravotní pojištění podnikatele

Podnikatel bude v prvním roce podnikání platit minimální měsíční zálohy na sociální a zdravotní pojištění.

Tabulka 8: Minimální měsíční záloha OSVČ na SP a ZP pojištění

Sociální pojištění – minimální měsíční záloha	2 841 Kč
Zdravotní pojištění – minimální měsíční záloha	2 627 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

6.2 Daňová evidence

Jak už bylo uvedeno výše podnikatel Filip Čech začal podnikat jako OSVČ 1. 6. 2022. V tabulce níže je vidět ukázka deníku příjmů a výdajů podnikatele za zdanitelné období 1. 6. 2022 až 31. 12. 2022. Jsou zde vidět peněžní operace na konci roku a částky z kterých bude vypočítávat základ daně. Podnikatel je měsíčním plátcem DPH. Celý deník je k nahlédnutí v příloze č. 1.

Poznámky k peněžnímu deníku:

- VÚD – vnitřní účetní doklad,
- VBÚ – výpis z bankovního účtu,
- VPD – výdajový pokladní doklad, PPD – příjmový pokladní doklad,
- FAV – faktura vydaná odběrateli, FAP – faktura přijatá od dodavatele.

Tabulka 9: Deník příjmů a výdajů – daňová evidence

Datum	Účetní doklad	Text	Pokladna		Bankovní účet		Příjmy zahrn. do ZD	Výdaje očitat. od ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje neodčit. od ZD	DPH nákup	DPH prodej	Úpravy zvyšující ZD	Úpravy snižující ZD
			příjem	výdej	příjem	výdej								
13.12.22	VBÚ/7	výplata mezd zaměstnancům 11/22				91 672	91 572							
13.12.22	VBÚ/7	odvod ZP z mezd 11/22				15 390	15 390							
13.12.22	VBÚ/7	odvod SP z mezd 11/22				35 682	35 682							
13.12.22	VBÚ/7	odvod daně z mezd 11/22				7 788	7 788							
13.12.22	VBÚ/7	odvod ostatních srážek z mezd 11/22				2 000	2 000							
13.12.22	VBÚ/7	odvod ZP OSVČ 11/22				2 624			2 624					
13.12.22	VBÚ/7	odvod SP OSVČ 11/22				2 841			2 841					
20.12.22	VPD/18	cestovné za 12/22		13 915			11 500				2 415			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAP/12 - kancelářské potřeby				27 289	22 560				4 738			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAP/13 - nákup odborná lit.				13 860	12 600				1 260			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAV/10 - daň. poradenství			91 694		75 780					15 914		
30.12.22	VBÚ/7	platba FAV/11 - účetní poradenství			236 918		195 800					41 118		
31.12.22	VPD/19	soukromý výběr		50 000					50 000					
31.12.22	VBÚ/7	poplatky za vedení BÚ				1 900	1 900							
31.12.22	VBÚ/7	soukromý výběr				150 000			150 000					
31.12.22	VBÚ/7	platba FAV/12 - účetní poradenství			423 500		350 000				73 500			
31.12.22	VBÚ/7	platba nájemného za 4. čtvrtletí		62 000			62 000							
31.12.22	VÚD/1	přijatý dar - kopírka											42 000	
CELKEM			458 551	433 743	3 166 268	1 926 202	2 209 760	1 898 112	981 196	490 624	124 109	433 887	42 000	10 000

Zdroj: vlastní zpracování

Evidence vydaných faktur

V následující tabulce jsou uvedeny vydané faktury odběratelům, kterým pan Čech poskytoval služby a poradenství. U každé vydané faktury si podnikatel zaznamenává datum, kdy fakturu vystavil, číslo faktury, odběratele, cenu bez DPH, samostatné DPH a celkovou částku v korunách českých. Dále si eviduje datum splatnosti a datum, kdy mu byla faktura od odběratele uhrazena. Nakonec si eviduje doklad, na kterém vidí, kdy byla faktura uhrazena a poznámku o poskytnuté službě.

Tabulka 10: Kniha vydaných faktur – odběratelé

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Celková částka v Kč	DPH	Cena bez DPH v Kč	Datum splatnosti	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
24.6.22	FAV/1	Hana Novotná	72 600	12 600	60 000	9.7.22	2.7.22	VBÚ/3	daňové poradenství a zpracování DPFO
1.7.22	FAV/2	Brodík, s. r. o.	114 950	19 950	95 000	15.7.22	14.7.22	VBÚ/9	účetní poradenství
2.8.22	FAV/3	Yes gastro, s.r.o	242 000	42 000	200 000	17.8.22	15.8.22	VBÚ/13	účetní poradenství
2.8.22	FAV/4	Milena Měchurová	90 750	15 750	75 000	17.8.22	16.8.22	VBÚ/14	účetní poradenství
15.9.22	FAV/5	Apis Nymburk, spol. s r.o.	139 150	24 150	115 000	30.9.22	20.9.22	VBÚ/18	lektorská činnost - školení
2.10.22	FAV/6	Jan Smolař	105 270	18 270	87 000	17.10.22	15.10.22	VBÚ/22	daňové poradenství
5.10.22	FAV/7	Yes gastro, s.r.o	229 416	39 816	189 600	20.10.22	18.10.22	VBÚ/23	účetní poradenství
15.10.22	FAV/8	Brodík, s. r. o.	229 416	39 816	189 600	30.10.22	30.10.22	VBÚ/24	účetní poradenství
1.11.22	FAV/9	Apis Nymburk, spol. s r.o.	176 418	30 618	145 800	15.11.22	11.11.22	VBÚ/26	lektorská činnost - školení
10.12.22	FAV/10	Hana Novotná	91 694	15 914	75 780	25.12.22	25.12.22	VBÚ/34	daňové poradenství a zpracování DPFO
15.12.22	FAV/11	Yes gastro, s.r.o	236 918	41 118	195 800	30.12.22	30.12.22	VBÚ/35	účetní poradenství
15.12.22	FAV/12	Brodík, s. r. o.	423 500	73 500	350 000	30.12.22	30.12.22	VBÚ/36	účetní poradenství
22.12.22	FAV/13	Apis Nymburk, spol. s r.o.	96 800	16 800	80 000	10.1.23	-	-	zpracování účetnictví
22.12.22	FAV/14	Jan Smolař	38 720	6 720	32 000	10.1.23	-	-	prodej zboží
28.12.22	FAV/15	Drogsima s.r.o.	99 946	17 346	82 600	17.1.23	-	-	vedení účetnictví a daňové poradenství

Zdroj: vlastní zpracování

Evidence přijatých faktur

V následující tabulce jsou uvedeny přijaté faktury od dodavatelů, od kterých pan Čech pravidelně odebíral služby a zboží. U každé přijaté faktury si podnikatel zaznamenává datum, kdy fakturu obdržel, číslo faktury, dodavatele, cenu bez DPH, samostatné DPH a celkovou částku v korunách českých. Dále si eviduje datum splatnosti a datum, kdy fakturu dodavateli uhradil. Nakonec si eviduje doklad, na kterém vidí, kdy byla faktura uhrazena a poznámku o službě, která mu byla poskytnuta.

Tabulka 11: Kniha přijatých faktur – dodavatelé

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Celková částka v Kč	DPH	Cena bez DPH v Kč	Datum splatnosti	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
1.6.22	FAP/1	STORMWARE s.r.o.	48 352	8 392	39 960	15.6.22	3.6.22	VBÚ/2	nákup účetního softwaru Pohoda
1.7.22	FAP/2	Alza.cz a.s.	58 080	10 080	48 000	15.7.23	6.7.22	VBÚ/4	nákup počítače + tiskárny
1.7.22	FAP/3	NEOLUXOR, s.r.o	429 000	39 000	390 000	15.7.22	7.7.22	VBÚ/5	nákup odborné literatury
1.7.22	FAP/4	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.7.22	12.7.22	VBÚ/7	telefon + internet 6/22
1.8.22	FAP/5	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.8.22	12.8.22	VBÚ/11	telefon + internet 7/22
6.8.22	FAP/6	ACTIVA spol. s r. o.	60 500	10 500	50 000	21.7.22	15.8.22	VBÚ/13	nákup kancelářských potřeb
1.9.22	FAP/7	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.9.22	12.9.22	VBÚ/16	telefon + internet 8/22
1.10.22	FAP/8	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.10.22	12.10.22	VBÚ/20	telefon + internet 9/22
1.11.22	FAP/9	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.11.22	12.11.22	VBÚ/27	telefon + internet 10/22
2.11.22	FAP/10	Tiskoviny Praha 18 a.s.	2 118	368	1 750	17.11.22	16.11.22	VBÚ/29	reklama v novinách
1.12.22	FAP/11	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.12.22	12.12.22	VBÚ/32	telefon + internet 11/22

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet daně z příjmů

V následující tabulce je vidět výpočet daně z příjmů podnikatele, pokud uplatňuje reálné výdaje. Základ daně vypočítal jako rozdíl příjmů zahrnovaných do základu daně a výdajů odčitatelných od základu daně. Výsledný základ daně se mu zvýšil o přijatý dar (kopírka), ale také snížil o poskytnutý dar. Základ daně po úpravě nezdanitelných částek se zaokrouhlil na stovky dolů a vypočetla se daň z příjmů. Ta činí pro pana Čecha 15 %. Výsledná daň se ještě ponížila o slevu na poplatníka a vyjde výsledná částka, kterou musí pan Čech zaplatit.

Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů

Popis	Částka v Kč
Základ daně (zisk)	311 648
Nezdanitelné částky základu daně (částky zvyšující základ daně)	42 000
Nezdanitelné částky základu daně (částky snižující základ daně)	10 000
Základ daně (po úpravě nezdanitelných částek)	343 648
Základ daně (zaokrouhlený na stovky dolů)	343 600
Daň z příjmu před slevami (15 % ze zaokrouhleného základu daně)	51 540
Sleva na poplatníka	30 840
Daň po uplatnění slev	20 700

Zdroj: vlastní zpracování

6.3 Paušální výdaje

Zde je uveden příklad stejného fiktivního podnikatele pana Čecha. Zdanitelné období je od 1. 6. 2022 až 31. 12. 2022. V příloze č. 1 je vidět deník příjmů a výdajů podnikatele. Jsou zde vidět peněžní operace na konci roku a částky z kterých bude vypočítávat základ daně. Podnikatel je měsíčním plátcem DPH.

V následující tabulce je vidět výpočet daně z příjmů podnikatele, pokud uplatňuje výdaje procentem z příjmů. Provozuje volnou živnost. Může uplatnit 60 % z příjmů maximálně částku 1 200 000 Kč. Podnikatel má příjmy 2 209 760 Kč. Dostal darem kopírku ve výši 42 000 Kč. Celkové příjmy podnikatele činí 2 251 760 Kč. Od této částky odečte 1 200 000 Kč a dostane základ daně. Základ daně upraví o nezdanitelné částky (poskytnutý dar) a zaokrouhlí se na stovky Kč dolů a vypočte se daň z příjmů. Ta činí stejně jako v předchozím případě 15 %. Výsledná daň se ještě poníží o slevu na poplatníka a vyjde výsledná částka, kterou musí pan Čech zaplatit.

Tabulka 13: Výpočet daně z příjmů – uplatnění paušálních výdajů

Popis	Částka v Kč
Základ daně	1 051 760
Nezdanitelné částky základu daně (částky snižující základ daně)	10 000
Základ daně (po úpravě nezdanitelných částek)	1 041 760
Základ daně (zaokrouhlený na stovky dolů)	1 041 700
Daň z příjmu před slevami (15 % ze zaokrouhleného základu daně)	156 255
Sleva na poplatníka	30 840
Daň po uplatnění slev	125 415

Zdroj: vlastní zpracování

V porovnání vychází pro podnikatele výhodněji uplatňovat své reálné výdaje. Varianta, kdy by uplatňoval výdaje procentem z příjmů vychází pro pana Čecha nevýhodně. Pro podnikatele je výhodné uplatňovat výdaje procentem z příjmů, pokud jsou jeho reálné výdaje nízké. Pan Čech má výdaje vysoké, tím pádem je pro něj výhodnější uplatnit reálné výdaje.

6.4 Účetnictví

V posledním příkladu fiktivní podnikatel vede účetnictví. Podniká v období 1. 6. 2022 až 31. 12. 2022. Podnikatel je měsíčním plátcem DPH. Na začátku roku sestavil počáteční rozvahu a otevřel účty, aby mohl účtovat hospodářské operace.

Tabulka 14: Počáteční rozvaha

Počáteční rozvaha k 1.6.2022

	Aktiva	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem	845 000	0	845 000
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0
B.	Stálá aktiva	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	845 000	0	845 000
C.I.	Zásoby	0	0	0
C.II.	Pohledávky	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (211, 221)	845 000	0	845 000
D.	Časové rozlišení aktiv	0	0	0

		Pasiva	Běžné účetní období
		Pasiva celkem	845 000
A.	Vlastní kapitál		845 000
A.I.	Účet individuálního podnikatele		845 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		0
A.III.	Fondy ze zisku		0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		0
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku		0
B. + C.	Cizí zdroje		0
B.	Rezervy		0
C.	Závazky		0
C.I.	Dlouhodobé závazky		0
C.II.	Krátkodobé závazky		0
D.	Časové rozlišení pasiv		0

Zdroj: vlastní zpracování

Jako příklad je uveden účet 211 – pokladna. Všechny účty, které byly použity jsou uvedeny v příloze č. 4.

Tabulka 15: Účet 211 - pokladna

Účet 211 - Pokladna				
Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
	PS	95 000		
VPD/1	nákup notebooku		24 200	
VPD/2	nákup telefonů		21 780	
PPD/1	účetní poradenské služby	24 926		
PPD/2	poradenská činnost	6 050		
VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí		62 000	
VPD/4	nákup notebooku		24 200	
VPD/5	nákup kancelářských potřeb		67 760	
PPD/3	prodej odborné literatury	4 950		
PPD/4	poradenská činnost	48 400		

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce je vidět ukázka deníku, kde si podnikatel zaznamenává všechny hospodářské operace, které následně účtuje na souvztažné účty. Celý deník je k nahlédnutí v příloze č. 3.

Tabulka 16: Účetní deník

Datum	Účetní doklad	Hospodářská operace	Částka v Kč	MD	D
1.6.22	VÚD/1	PS pokladna	95 000	211	701
1.6.22	VÚD/1	PS bankovní účet	750 000	221	701
1.6.22	VÚD/1	PS vlastního kapitálu	840 000	701	491
1.6.22	FAP/1	účetní software	-	-	-
-	-	cena bez daně	39 960	518	-
-	-	DPH	8 392	343	-
-	-	cena celkem	48 352	-	321
2.6.22	VPD/1	nákup notebooku	-	-	-
-	-	cena bez daně	20 000	501	-
-	-	DPH	4 200	343	-
-	-	cena celkem	24 200	-	211
2.6.22	VPD/2	nákup telefonů 4 ks (1 ks 5 445 Kč)	-	-	-
-	-	cena bez daně	18 000	501	-
-	-	DPH	3 780	343	-
-	-	cena celkem	21 780	-	211
3.6.22	PPD/1	účetní poradenské služby	-	-	-
-	-	cena bez daně	20 600	-	602
-	-	DPH	4 326	-	343
-	-	cena celkem	24 926	211	-
3.6.22	VBÚ/1	platba FAP/1 - software	48 352	321	221
24.6.22	FAV/1	daňové poradenství a zpracování DPPFO	-	-	-
-	-	cena bez daně	60 000	-	602
-	-	DPH	12 600	-	343
-	-	cena celkem	72 600	311	-
25.6.22	PPD/2	poradenská činnost	-	-	-
-	-	cena bez daně	5 000	-	602
-	-	DPH	1 050	-	343
-	-	cena celkem	6 050	211	-
30.6.22	VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí	62 000	518	211

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce je vidět evidence DPH, kterou si podnikatel vedl. Jak už bylo řečeno podnikatel je měsíční plátce DPH.

Tabulka 17: Zjednodušená evidence DPH

Datum	Nákup	Kč	Datum	Prodej	Kč	
1.6.22	FAP/1	8 392	3.6.22	PPD/1	16 926	
2.6.22	VPD/1	4 200	24.6.22	FAV/1	12 600	
2.6.22	VPD/2	3 780	25.6.22	PPD/2	1 050	
30.6.22	VPD/4	4 200				daňová povinnost
součet červen		20 572			30 576	10 004
1.7.22	FAP/2	10 080	1.7.22	FAV/2	19 950	
1.7.22	FAP/3	39 000	27.7.22	PPD/3	450	
1.7.22	FAP/4	756				
5.7.22	VPD/5	11 760				nadměrný odpočet
součet červenec		61 596			20 400	41 196
1.8.22	FAP/5	756	1.7.22	FAV/3	42 000	
6.8.22	FAP/6	10 500	2.8.22	FAV/4	15 750	
9.8.22	VPD/6	1 155	5.8.22	PPD/4	8 400	
11.8.22	VPD/7	1 785				daňová povinnost
součet srpen		14 196			66 150	51 954
1.9.22	FAP/7	756	2.9.22	PPD/5	3 507	
28.9.22	VPD/10	1 071	15.9.22	FAV/5	24 150	
			25.9.22	PPD/6	2 436	daňová povinnost
			26.9.22	PPD/7	14 196	
součet září		1 827			44 289	42 462
1.10.22	FAP/8	756	2.10.22	FAV/6	18 270	
5.10.22	VPD/11	263	2.10.22	PPD/9	5 960	
			5.10.22	FAV/7	39 816	
			15.10.22	FAV/8	39 816	
			17.10.22	PPD/10	4 551	daňová povinnost
součet říjen		1 019			108 413	107 394
1.11.22	FAP/9	756	1.11.22	FAV/9	30 618	
2.11.22	FAP/10	368	6.11.22	PPD/11	3 826	daňová povinnost
součet listopad		1 124			34 444	33 320
1.12.22	FAP/11	756	5.12.22	PPD/12	3 665	
2.12.22	VPD/12	1 197	10.12.22	FAV/10	15 914	
9.12.22	VPD/13	263	11.12.22	PPD/13	8 565	
20.12.22	VPD/14	2 415	15.12.22	FAV/11	41 118	
			15.12.22	FAV/12	73 500	
			22.12.22	FAV/13	16 800	
			22.12.22	FAV/14	6 720	
			28.12.22	FAV/15	17 346	daňová povinnost
součet prosinec		4 631			183 628	178 997

Zdroj: vlastní zpracování

Na konci účetního období se uzavřou všechny účty. Musí se zjistit obraty stran Má Dáti a Dal na syntetických účtech, dále konečné zůstatky na aktivních a pasivních účtech a také na nákladových a výnosových účtech. Nákladové a výnosové účty se převedou na konečný účet zisku a ztráty, aktivní a pasivní účty se převedou na konečný účet rozvážný. Tyto účty jsou k nahlédnutí v příloze č. 4. Poté se sestavuje účetní závěrka (účetní výkazy). V následující tabulce je vidět sestavený výkaz zisku a ztráty. V příloze č. 5 je k nahlédnutí konečná rozvaha sestavená k 31. 12. 2022.

Tabulka 18: Výkaz zisků a ztrát

Označení	Popis	Částka v Kč
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb (602)	2 006 780
II.	Tržby z prodeje zboží (604)	596 160
A.	Výkonová spotřeba (501, 504, 512, 513, 518)	740 410
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0
C.	Aktivace	0
D.	Osobní náklady (521, 524, 526)	1 105 979
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	0
III.	Ostatní provozní výnosy (648)	42 000
F.	Ostatní provozní náklady (548)	8 900
*	Provozní výsledek hospodaření	789 651
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	0
K.	Ostatní finanční náklady	10 000
*	Finanční výsledek hospodaření	-10 000
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	779 651
L	Daň z příjmů	92 040
**	Výsledek hospodaření po zdanění	687 611
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	687 611
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	2 644 940

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce je vidět výpočet daně z příjmů podnikatele, když vede účetnictví. Výsledek hospodaření před úpravami se vypočítal jako rozdíl výnosů a nákladů. Výsledek hospodaření se musí upravit o výnosy nezahrnované do základu daně a odčitatelné položky. Výsledný základ daně je zaokrouhlený na stovky Kč dolů a vypočte se daň z příjmů. Od této částky se odečte položka nezdanitelné části základu daně (dar). Daň z příjmů činí 15 %. Výsledná daň se poníží o slevu na poplatníka a vyjde výsledná částka, kterou musí pan Čech zaplatit. Podnikateli vznikla povinnost zaplatit daň z příjmů 92 040 Kč.

Tabulka 19: Výpočet daně z příjmů – účetnictví

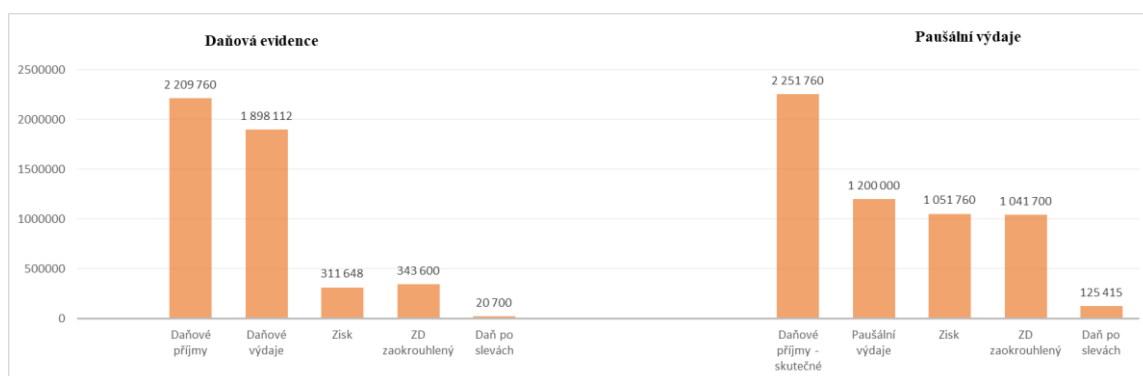
Popis	Částka v Kč
Výnosy celkem	2 644 940
Náklady celkem	1 865 289
Účetní výsledek hospodaření (zisk)	779 651
Položky zvyšující základ daně (nedaňové náklady)	
Účet 513 - Reprezentace	1 350
Účet 565 - Poskytnuté finanční dary	10 000
Účet 526 - ZP a SP podnikatele	38 255
Nedaňové náklady celkem	49 605
Základ daně	829 256
Nezdanitelné části základu daně	10 000
Základ daně zaokrouhlený na stovky Kč dolů	819 200
Daň z příjmů (15 %)	122 880
Sleva na poplatníka	30 840
Daň po uplatnění slev	92 040

Zdroj: vlastní zpracování

6.5 Porovnání vedení evidence podnikatelské činnosti

Na modelovém příkladu fiktivního podnikatele pana Čecha se porovnávala výhodnost evidence podnikatelské činnosti formou daňové evidence, účetnictví a uplatnění výdajů paušálním procentem z příjmů. Nejlépe pro pana Čecha vychází vedení daňové evidence, následně účetnictví a nejméně výhodné by pro něj bylo uplatnění výdajů paušálním procentem z příjmů.

Na následujícím grafu je vidět porovnání vedení daňové evidence a následné uplatnění reálných výdajů a uplatnění paušálních výdajů. Pokud podnikatel uplatní své reálné výdaje odvede na dani z příjmů po slevách 20 700 Kč. Pokud by uplatnil paušální výdaje odvedl by daň z příjmů ve výši 125 415 Kč.

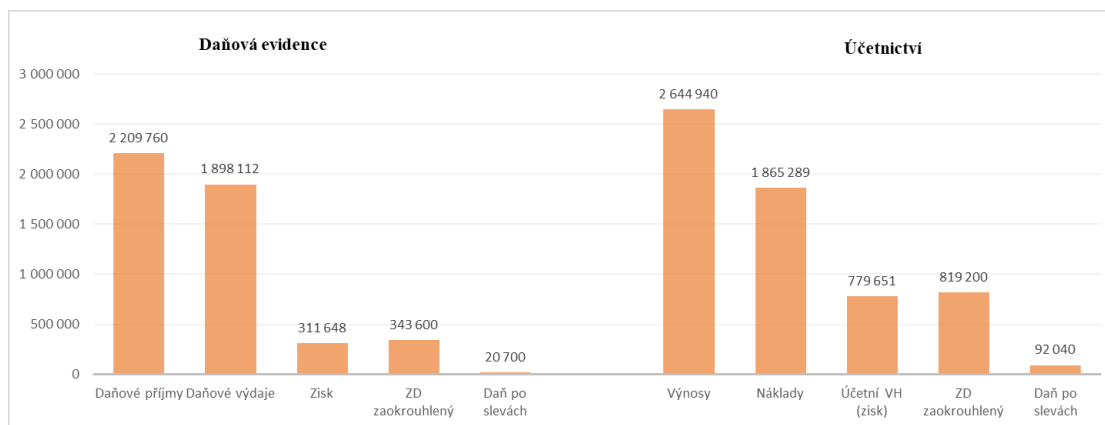


Obrázek 8: Graf – porovnání uplatnění reálných a paušálních výdajů s dopadem na daň z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování

Pro pana Čecha nevychází výhodně varianta uplatnění výdajů procentem z příjmů, protože své reálné výdaje má vzhledem k příjmům vysoké. Varianta uplatnění paušálních výdajů procentem z příjmů by pro něj byla výhodná v případě, že by jeho výdaje byly výrazně nižší než příjmy. Proto většina drobných podnikatelů využívá této varianty, protože v případě, že by uplatňovala reálné výdaje vyšla by jim vyšší daň z příjmů.

Na následujícím grafu je vidět porovnání vedení daňové evidence a účetnictví. Pokud by podnikatel vedl daňovou evidenci odvedl by na dani z příjmů po slevách 20 700 Kč. Pokud by vedl účetnictví daň z příjmů by byla ve výši 92 040 Kč.



Obrázek 9: Graf – porovnání vedení daňové evidence a účetnictví s dopadem na daň z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování

Jak již bylo řečeno pro podnikatele vychází v tomto konkrétním případě nejvýhodnější varianta, kdy vede daňovou evidenci, protože má nejmenší doplatek na dani z příjmů. Jako druhá nejvýhodnější varianta vychází pro podnikatele vedení účetnictví. Vedení účetnictví je však časově a administrativně náročnější a tím pádem se každý podnikatel musí rozhodnout, co je pro něj ve výsledku výhodnější.

Pan Čech se zaměřuje hlavně na poskytování služeb v oblasti účetního a daňového poradenství. Eviduje pouze drobné zásoby (odbornou literaturu a kancelářské potřeby). Vzhledem k tomu, že to je jeho první rok podnikání je pro něj výhodnější vést daňovou evidenci vzhledem k její administrativní a časové nenáročnosti.

Podnikání pana Čecha nezahrnuje dlouhodobý majetek, odpisy ani úvěr a je to jeho první rok podnikání. Peněžní deník přehledně zachycuje přírůstky a úbytky jak v pokladně, tak na bankovním účtu. Kniha pohledávek i závazků je přehledně vedena a lze dohledat základní informace týkající se částek, doby splatnosti, či identifikace odběratele a dodavatele.

Pokud by se panu Čechovi podařilo v dalších letech vybudovat silné podnikání, měl by výrazně vyšší výnosy, zaměstnal by více zaměstnanců anebo by uvažoval o využití úvěru pro rozšíření podnikání patrně by pro něj bylo výhodnější vedení účetnictví.

Účetnictví podrobněji zobrazuje podnikatelskou činnost OSVČ i jeho ekonomickou aktivitu. Daňová evidence má především daňový účel (stanovení výše daně z příjmů FO).

Závěr

Cílem této bakalářské práce byla komparace neboli porovnání evidence podnikatelské činnosti u fyzické osoby z pohledu daně z příjmů. Byla porovnáována výhodnost vedení daňové evidence a účetnictví. Dále byla porovnáována výhodnost uplatnění reálných a paušálních výdajů.

Pro fiktivního podnikatele, u kterého se srovnávala výhodnost vedení daňové evidence, účetnictví a uplatnění paušálních výdajů, vyšla s ohledem na výslednou daňovou povinnost nejvýhodněji varianta, kdy vedl daňovou evidenci. Nejméně výhodná by pro něj byla varianta uplatnění paušálních výdajů procentem z příjmů. Tato varianta by se mu vyplatila v případě, že by reálné výdaje byly výrazně nižší než příjmy a při jejich uplatnění by mu vycházela vyšší daň z příjmů. V tomto případě má reálné výdaje srovnatelné s příjmy, a proto je pro něj tato varianta nevýhodná.

Pokud se však přihlédne k tomu, že je to jeho první rok podnikání a na časovou a administrativní náročnost vedení účetnictví, vychází pro něj v prvním roce výhodněji varianta vedení daňové evidence.

V daňové evidenci podnikatel zdaňoval peněžní daňové příjmy a peněžní daňové výdaje, jedná se tedy o výsledek hospodaření na peněžní bázi, který zejména plní daňový účel. Výsledek hospodaření na akruální bázi (v účetnictví) navíc zohledňuje ekonomickou aktivitu podniku, což je hospodářská činnost s cílem dosažení zisku za dané účetní období. Z pohledu komparace proto vychází výhodnější daňová evidence, neboť na konci účetního období (22. 12. 2022) byly vystaveny tři faktury, které se v účetnictví zahrnují do výnosů, a tím se zvýšil hospodářský výsledek i daň z příjmů. V daňové evidenci tyto vytavené faktury nebyly od odběratele uhrazeny (nezahrnuty do daňových příjmů), a proto vykázal nižší zisk i nižší daň z příjmů.

Pokud by se podnikateli podařilo v dalších letech výrazně zvýšit obrat, zaměstnal by více zaměstnanců, pořídil by dlouhodobý majetek nebo se rozhodl vzít si úvěr, bylo by pro něj vedení účetnictví výhodnější.

Konkrétní situace u podnikatele je naprosto zásadní pro rozhodování, jestli vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Hlavní výhodou daňové evidence je její časová nenáročnost. Základní potřebnou administrativu zvládne podnikatel i sám.

Na druhou stranu vedení účetnictví je na první pohled přehlednější i rozsáhlejší, neboť podrobně zobrazuje ekonomickou realitu podniku. Je však časově a administrativně náročnější a komplexnější než daňová evidence.

Seznam použitých zdrojů

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. 2022. *Daňová evidence podnikatelů ... Účetnictví a daně* (Grada). Praha : Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3593-6.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. 2022. *Účetnictví pro úplné začátečníky ... Účetnictví a daně* (Grada). Praha : Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-3597-4.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. 2022. *Podvojně účetnictví ...* Dvacáté osmé vydání. Praha : Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3595-0.

ŠLEZÁROVÁ, Daniela. 2019. *Účetnictví (nejen) pro střední školy.* Prostějov : Computer Media, 2019. ISBN 978-80-7402-332-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OUTRUSINOVÁ. 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví.* 3., aktualizované vydání. Praha : Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠTOHL, Pavel. 2022. *Daně 2022: výklad a praktické příklady.* Osmé vydání. Znojmo : Ing. Pavel Štohl, 2022. ISBN 978-80-88221-61-6.

ŠTOHL, Pavel. 2022. *Učebnice účetnictví 2022: pro střední školy a pro veřejnost.* Dvacáté třetí, upravené vydání. Znojmo : Ing. Pavel Štohl, 2022. ISBN 978-80-88221-64-7.

ŠTOHL, Pavel. 2021. *Učebnice účetnictví 2021: pro střední školy a veřejnost.* Dvacáté druhé, upravené vydání. Znojmo : Ing. Pavel Štohl, 2021. ISBN 978-80-88221-52-4.

ŠTOHL, Pavel. 2019. *Daňová evidence 2019: praktický průvodce.* 7. aktualizované vydání. Znojmo : Ing. Pavel Štohl, 2019. ISBN 978-80-88221-24-1.

Zákony

455/1991 Sb. Živnostenský zákon. *Zákony pro lidi - Sbíрка zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění.* [Online] Copyright © AION CS, s.r.o. 2010. [Citace: 22. Únor 2023.] <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>.

586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů. *Zákony pro lidi - Sbíрка zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění.* [Online] Copyright © AION CS, s.r.o. 2010. [Citace: 27. Únor 2023.] <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.

Internetové zdroje

Jak na výpočet DPH pro rok 2022: krok za krokem včetně praktických příkladů - Money Blog. *Účetní software Money S3 - jednoduchý a spolehlivý program | Ihned ke stažení.* [Online] [Citace: 3. Březen 2023.] <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/odrijna-2019-plati-novy-zpusob-vypoctu-dph-postupovat-krok-za-krokem/>.

OSVČ a sociální pojištění: Zálohy 2022 | e15.cz. *e15.cz - Byznys, politika, ekonomika, finance, události.* [Online] Copyright © 2001. [Citace: 2. Březen 2023.] <https://www.e15.cz/finexpert/vydelavame/osvc-a-zalohy-na-socialni-pojisteni-v-roce-2022-kolik-budete-platit-1384076>.

Podejte daňové přiznání s předstihem – Finanční správa pořádá výjezdy do menších obcí. | Tiskové zprávy 2023 | Tiskové zprávy GFŘ | Média a veřejnost | Finanční správa | Finanční správa. *Finanční správa.* [Online] [Citace: 23. Březen 2023.] <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/tiskove-zpravy-gfr/tiskove-zpravy-2023/podejte-danove-priznani-s-predstihem>.

Solidární daň byla zrušena: Kdo a z jaké části příjmů ale zaplatí 23% daň z příjmu? | **BusinessInfo.cz.** *BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export.* [Online] Copyright © 1997. [Citace: 3. Březen 2023.] <https://www.businessinfo.cz/clanky/solidarni-dan-byla-zrusena-kdo-a-z-jake-casti-prijmu-ale-zaplati-23procentni-dan-z-prijmu/>.

Zdravotní pojištění OSVČ 2022. Nové minimální zálohy a pravidla | Peníze.cz. *Peníze.cz - Největší web o osobních financích na českém internetu.* [Online] Copyright © 2000. [Citace: 2. Březen 2023.] <https://www.penize.cz/zdravotni-pojisteni/430153-zdravotni-pojisteni-osvc-2022-nove-minimalni-zalohy-a-pravidla>.

Živnosti | BusinessInfo.cz. *BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export.* [Online] Copyright © 1997. [Citace: 22. Únor 2023.] <https://www.businessinfo.cz/navody/zivnosti-ppbi>.

Seznam použitých zkratk

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

DPH – daň z přidané hodnoty

SP – sociální pojištění

ZP – zdravotní pojištění

ZD – základ daně

FO – fyzická osoba

Seznam obrázků

<i>Obrázek 1: Druhy živností</i>	16
Obrázek 2: Přehled knih daňové evidence.....	17
Obrázek 3: Forma peněžního deníku	20
Obrázek 4: Účtování na rozvahových účtech	27
Obrázek 5: Účtování na výsledkových účtech.....	27
Obrázek 6: Výpočet přeplatku nebo nedoplatku daně z příjmů – daňové evidence.....	31
Obrázek 7: Provádění záznamů v daňové evidenci	33
Obrázek 8: Graf - porovnání uplatnění reálných a paušálních výdajů s dopadem na daň z příjmů.....	48
Obrázek 9: Graf - porovnání vedení daňové evidence a účetnictví s dopadem na daň z příjmů.....	49

Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled daňových a nedaňových příjmů a výdajů	20
Tabulka 2: Rozlišení aktiv	26
Tabulka 3: Rozlišení pasiv	26
Tabulka 4: Výpočet přeplatku nebo nedoplatku na dani z příjmů – účetnictví	30
Tabulka 5: Výpočet mzdy zaměstnance – účetní.....	40
Tabulka 6: Výpočet mzdy zaměstnance – prodavačka	40
Tabulka 7: Výpočet mzdy zaměstnance – prodavačka	41
Tabulka 8: Minimální měsíční záloha OSVČ na SP a ZP pojištění	41
Tabulka 9: Deník příjmů a výdajů – daňová evidence	42
Tabulka 10: Kniha vydaných faktur – odběratelé.....	42
Tabulka 11: Kniha přijatých faktur – dodavatelé	43
Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů.....	43
Tabulka 13: Výpočet daně z příjmů – uplatnění paušálních výdajů.....	44
Tabulka 14: Počáteční rozvaha	45
Tabulka 15: Účet 211 - pokladna.....	45
Tabulka 16: Účetní deník.....	45
Tabulka 17: Zjednodušená evidence DPH.....	46
Tabulka 18: Výkaz zisků a ztrát	47
Tabulka 19: Výpočet daně z příjmů – účetnictví	47

Seznam příloh

Příloha 1: Deník příjmů a výdajů – daňová evidence	58
Příloha 2: Kniha přijatých a vydaných faktur	60
Příloha 3: Účetní deník	61
Příloha 4: Hlavní kniha – syntetické účty	65
Příloha 5: Konečná rozvaha	69

Příloha 1: Deník příjmů a výdajů – daňová evidence

Datum	Účetní doklad	Text	Pokladna		Bankovní účet		Příjmy zahr. do ZD	Výdaje odčítat. od ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje neodčítat. od ZD	DPH nákup	DPH prodej	Úpravy zvyšující ZD	Úpravy snižující ZD
			příjem	výdej	příjem	výdej								
1.6.22	VBÚ/1	vkład na BÚ			750 000				750 000					
1.6.22	PPD/1	vkład do pokladny	95 000						90 000					
2.6.22	VPD/1	nákup notebooku		24 200				20 000			4 200			
2.6.22	VPD/2	nákup telefonů 4 ks (1 ks 5 445 Kč)		21 780				18 000				3 780		
3.6.22	PPD/2	účetní poradenské služby	80 600				80 600				16 926			
3.6.22	VBÚ/1	platba FAP/1 - účetní software			48 352			39 960			8 392			
25.6.22	PPD/3	poradenská činnost	6 050				5 000					1 050		
30.6.22	VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí		62 000				62 000						
30.6.22	VPD/4	nákup notebooku		24 200				20 000			4 200			
2.7.22	VBÚ/2	platba FAV/1 - daňové poradenství			72 600		60 000					12 600		
5.7.22	VPD/5	nákup kancelářských potřeb		67 760				56 000			11 760			
6.7.22	VBÚ/2	platba FAP/2 - nákup počítače			58 080			48 000			10 080			
7.7.22	VBÚ/2	platba FAP/3 - nákup odborné lit.			429 000			390 000			39 000			
10.7.22	VBÚ/2	platba DPH za 6/22			10 004					10 004				
12.7.22	VBÚ/2	platba FAP/4 - telefon, internet 6/22			4 356			3 600			756			
13.7.22	VBÚ/2	výplata mezd zaměstnancům 6/22			91 672			91 572						
13.7.22	VBÚ/2	odvod ZP z mezd 6/22			15 390			15 390						
13.7.22	VBÚ/2	odvod SP z mezd 6/22			35 682			35 682						
13.7.22	VBÚ/2	odvod daně z mezd 6/22			7 788			7 788						
13.7.22	VBÚ/2	odvod ostatních srážek z mezd 6/22			2 000			2 000						
13.7.22	VBÚ/2	odvod ZP OSVČ 6/22			2 624					2 624				
13.7.22	VBÚ/2	odvod SP OSVČ 6/22			2 841					2 841				
14.7.22	VBÚ/2	platba FAV/2 - účetní poradenství			114 950		95 000					19 950		
27.7.22	PPD/4	prodej odborné literatury	4 950				4 500					450		
5.8.22	PPD/5	poradenská činnost	48 400				40 000					8 400		
9.8.22	VPD/6	nákup PHM		6 655				5 500			1 155			
10.8.22	VBÚ/3	platba DPH za 7/22			141 196				141 196					
11.8.22	VPD/7	cestovné za 8/22		10 285				8 500			1 785			
12.8.22	VBÚ/3	platba FAP/5 - telefon, internet 7/22			4 356			3 600			756			
13.8.22	VBÚ/3	výplata mezd zaměstnancům 7/22			91 672			91 572						
13.8.22	VBÚ/3	odvod ZP z mezd 7/22			15 390			15 390						
13.8.22	VBÚ/3	odvod SP z mezd 7/22			35 682			35 682						
13.8.22	VBÚ/3	odvod daně z mezd 7/22			7 788			7 788						
13.8.22	VBÚ/3	odvod ostatních srážek z mezd 7/22			2 000			2 000						
13.8.22	VBÚ/3	odvod ZP OSVČ 7/22			2 624					2 624				
13.8.22	VBÚ/3	odvod SP OSVČ 7/22			2 841					2 841				
15.8.22	VBÚ/3	platba FAP/6 - kancelářské potřeby			60 500			50 000			10 500			
15.8.22	VBÚ/3	platba FAV/3 - účetní poradenství			242 000		200 000					42 000		
16.8.22	VBÚ/3	platba FAV/4 - účetní poradenství			90 750		75 000					15 750		
31.8.22	VPD/8	nákup minerálek + pohoštění		1 350						1 350				
2.9.22	PPD/6	prodej kancelářských potřeb	20 207				16 700					3 507		
5.9.22	VPD/9	spokytý dar - útek pro zvířata		10 000						10 000				10 000
10.9.22	VBÚ/4	platba DPH za 8/22			51 954					51 954				
12.9.22	VBÚ/4	platba FAP/7 - telefon, internet 8/22			4 356			3 600			756			
13.9.22	VBÚ/4	výplata mezd zaměstnancům 8/22			91 672			91 572						
13.9.22	VBÚ/4	odvod ZP z mezd 8/22			15 390			15 390						
13.9.22	VBÚ/4	odvod SP z mezd 8/22			35 682			35 682						
13.9.22	VBÚ/4	odvod daně z mezd 8/22			7 788			7 788						
13.9.22	VBÚ/4	odvod ostatních srážek z mezd 8/22			2 000			2 000						
13.9.22	VBÚ/4	odvod ZP OSVČ 8/22			2 624					2 624				
13.9.22	VBÚ/4	odvod SP OSVČ 8/22			2 841					2 841				
20.9.22	VBÚ/4	platba FAV/5 - školení			139 150		115 000					24 150		
25.9.22	PPD/7	prodej odborné literatury	14 036				11 600					2 436		
26.9.22	PPD/8	poradenská činnost	81 796				67 600					14 196		
26.9.22	VPD/10	nákup minerálek + pohoštění		1 350						1 350				
28.9.22	VPD/11	nákup PHM		6 171				5 100			1 071			

Datum	Účetní doklad	Text	Pokladna		Bankovní účet		Příjmy zahrn. do ZD	Výdaje odčítat od ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje neodčítat od ZD	DPH nákup	DPH prodej	Úpravy zvyšující ZD	Úpravy snižující ZD
			příjem	výdej	příjem	výdej								
2.10.22	PPD/9	prodej odborné literatury	65 560				59 600					5 960		
5.10.22	VPD/13	reklama v regionálním tisku		1 513				1 250			263			
10.10.22	VBÚ/5	platba DPH za 9/22				42 462				42 462				
11.10.22	VPD/14	platba najemného za školení		15 000				15 000						
12.10.22	VBÚ/5	platba FAP/8 - telefon, internet 9/22				4 356		3 600			756			
13.10.22	VBÚ/5	výplata mezd zaměstnancům 9/22				91 672		91 672						
13.10.22	VBÚ/5	odvod ZP z mezd 9/22				15 390		15 390						
13.10.22	VBÚ/5	odvod SP z mezd 9/22				35 682		35 682						
13.10.22	VBÚ/5	odvod daně z mezd 9/22				7 788		7 788						
13.10.22	VBÚ/5	odvod ostatních srážek z mezd 9/22				2 000		2 000						
13.10.22	VBÚ/5	odvod ZP OSVČ 9/22				2 624				2 624				
13.10.22	VBÚ/5	odvod SP OSVČ 9/22				2 841				2 841				
15.10.22	VBÚ/5	platba FAV/6 - daňové poradenství			105 270		87 000					18 270		
17.10.22	PPD/10	prodej kancelářských potřeb	26 221				21 670						4 551	
18.10.22	VBÚ/5	platba FAV/7 - účetní poradenství			229 416		189 600						39 816	
30.10.22	VBÚ/5	platba FAV/8 - účetní poradenství			229 416		189 600						39 816	
6.11.22	PPD/11	prodej odborné literatury	42 086				38 260						3 826	
10.11.22	VBÚ/6	platba DPH za 10/22				107 394				107 394				
11.11.22	VBÚ/6	platba FAV/9 - příjem za seminář			176 418		145 800						30 618	
11.11.22	VPD/15	platba najemného za školení		15 000				15 000						
12.11.22	VBÚ/6	platba FAP/9 - telefon, internet 10/22				4 356		3 600			756			
13.11.22	VBÚ/6	výplata mezd zaměstnancům 10/22				91 672		91 672						
13.11.22	VBÚ/6	odvod ZP z mezd 10/22				15 390		15 390						
13.11.22	VBÚ/6	odvod SP z mezd 10/22				35 682		35 682						
13.11.22	VBÚ/6	odvod daně z mezd 10/22				7 788		7 788						
13.11.22	VBÚ/6	odvod ostatních srážek z mezd 10/22				2 000		2 000						
13.11.22	VBÚ/6	odvod ZP OSVČ 10/22				2 624				2 624				
13.11.22	VBÚ/6	odvod SP OSVČ 10/22				2 841				2 841				
16.11.22	VBÚ/6	platba FAP/10 - reklama v novinách				2 118		1 750			368			
30.11.22	VBÚ/6	pojištění odpovědnosti za škodu				8 900		8 900						
2.12.22	VPD/16	nákup PHM		6 897				5 700			1 197			
5.12.22	PPD/12	prodej kancelářských potřeb	21 115					17 450					3 665	
9.12.22	VPD/17	reklama v regionálním tisku		1 513				1 250			263			
10.12.22	VBÚ/7	platba DPH za 11/22				33 320				33 320				
11.12.22	PPD/13	prodej odborné literatury	94 215				86 660						8 565	
12.12.22	VBÚ/7	platba FAP/11 - telefon, internet 11/22				4 356		3 600			756			
13.12.22	VBÚ/7	výplata mezd zaměstnancům 11/22				91 672		91 672						
13.12.22	VBÚ/7	odvod ZP z mezd 11/22				15 390		15 390						
13.12.22	VBÚ/7	odvod SP z mezd 11/22				35 682		35 682						
13.12.22	VBÚ/7	odvod daně z mezd 11/22				7 788		7 788						
13.12.22	VBÚ/7	odvod ostatních srážek z mezd 11/22				2 000		2 000						
13.12.22	VBÚ/7	odvod ZP OSVČ 11/22				2 624				2 624				
13.12.22	VBÚ/7	odvod SP OSVČ 11/22				2 841				2 841				
20.12.22	VPD/18	cestovné za 12/22		13 915				11 500			2 415			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAP/12 - kancelářské potřeby				27 289		22 560			4 738			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAP/13 - nákup odborné lit.				13 860		12 600			1 260			
25.12.22	VBÚ/7	platba FAV/10 - daň. poradenství			91 694		75 780					15 914		
30.12.22	VBÚ/7	platba FAV/11 - účetní poradenství			236 918		195 800					41 118		
31.12.22	VPD/19	soukromý výběr	50 000							50 000				
31.12.22	VBÚ/7	poplatky za vedení BU				1 900		1 900						
31.12.22	VBÚ/7	soukromý výběr				150 000				150 000				
31.12.22	VBÚ/7	platba FAV/12 - účetní poradenství			423 500		350 000					73 500		
31.12.22	VBÚ/7	platba najemného za 4. čtvrtletí		62 000				62 000						
31.12.22	VUD/1	přijatý dar - kopírka											42 000	
CELKEM			458 551	433 743	3 166 268	1 926 202	2 209 760	1 898 112	981 196	490 624	124 109	433 887	42 000	10 000

Příloha 2: Kniha přijatých a vydaných faktur

Kniha vydaných faktur

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Celková částka v Kč	DPH	Cena bez DPH v Kč	Datum splatnosti	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
24.6.22	FAV/1	Hana Novotná	72 600	12 600	60 000	9.7.22	2.7.22	VBÚ/3	daňové poradenství a zpracování DPFO
1.7.22	FAV/2	Brodík, s. r. o.	114 950	19 950	95 000	15.7.22	14.7.22	VBÚ/9	účetní poradenství
2.8.22	FAV/3	Yes gastro, s.r.o	242 000	42 000	200 000	17.8.22	15.8.22	VBÚ/13	účetní poradenství
2.8.22	FAV/4	Milena Měchurová	90 750	15 750	75 000	17.8.22	16.8.22	VBÚ/14	účetní poradenství
15.9.22	FAV/5	Apis Nymburk, spol. s r.o.	139 150	24 150	115 000	30.9.22	20.9.22	VBÚ/18	lektorská činnost - školení
2.10.22	FAV/6	Jan Smolař	105 270	18 270	87 000	17.10.22	15.10.22	VBÚ/22	daňové poradenství
5.10.22	FAV/7	Yes gastro, s.r.o	229 416	39 816	189 600	20.10.22	18.10.22	VBÚ/23	účetní poradenství
15.10.22	FAV/8	Brodík, s. r. o.	229 416	39 816	189 600	30.10.22	30.10.22	VBÚ/24	účetní poradenství
1.11.22	FAV/9	Apis Nymburk, spol. s r.o.	176 418	30 618	145 800	15.11.22	11.11.22	VBÚ/26	lektorská činnost - školení
10.12.22	FAV/10	Hana Novotná	91 694	15 914	75 780	25.12.22	25.12.22	VBÚ/34	daňové poradenství a zpracování DPFO
15.12.22	FAV/11	Yes gastro, s.r.o	236 918	41 118	195 800	30.12.22	30.12.22	VBÚ/35	účetní poradenství
15.12.22	FAV/12	Brodík, s. r. o.	423 500	73 500	350 000	30.12.22	30.12.22	VBÚ/36	účetní poradenství
22.12.22	FAV/13	Apis Nymburk, spol. s r.o.	96 800	16 800	80 000	10.1.23	-	-	zpracování účetnictví
22.12.22	FAV/14	Jan Smolař	38 720	6 720	32 000	10.1.23	-	-	prodej zboží
28.12.22	FAV/15	Drogsina s.r.o.	99 946	17 346	82 600	17.1.23	-	-	vedení účetnictví a daňové poradenství

Kniha přijatých faktur

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Celková částka v Kč	DPH	Cena bez DPH v Kč	Datum splatnosti	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.
1.6.22	FAP/1	STORMWARE s.r.o.	48 352	8 392	39 960	15.6.22	3.6.22	VBÚ/2	nákup účetního softwaru Pohoda
1.7.22	FAP/2	Alza.cz a.s.	58 080	10 080	48 000	15.7.23	6.7.22	VBÚ/4	nákup počítače + tiskárny
1.7.22	FAP/3	NEOLUXOR, s.r.o	429 000	39 000	390 000	15.7.22	7.7.22	VBÚ/5	nákup odborné literatury
1.7.22	FAP/4	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.7.22	12.7.22	VBÚ/7	telefon + internet 6/22
1.8.22	FAP/5	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.8.22	12.8.22	VBÚ/11	telefon + internet 7/22
6.8.22	FAP/6	ACTIVA spol. s r. o.	60 500	10 500	50 000	21.7.22	15.8.22	VBÚ/13	nákup kancelářských potřeb
1.9.22	FAP/7	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.9.22	12.9.22	VBÚ/16	telefon + internet 8/22
1.10.22	FAP/8	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.10.22	12.10.22	VBÚ/20	telefon + internet 9/22
1.11.22	FAP/9	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.11.22	12.11.22	VBÚ/27	telefon + internet 10/22
2.11.22	FAP/10	Tiskoviny Praha 18 a.s.	2 118	368	1 750	17.11.22	16.11.22	VBÚ/29	reklama v novinách
1.12.22	FAP/11	T-Mobile a.s.	4 356	756	3 600	15.12.22	12.12.22	VBÚ/32	telefon + internet 11/22

Příloha 3: Účetní deník

Datum	Účetní doklad	Hospodářská operace	Částka v Kč	MD	D
1.6.22	VÚD/1	PS pokladna	95 000	211	701
1.6.22	VÚD/1	PS bankovní účet	750 000	221	701
1.6.22	VÚD/1	PS vlastního kapitálu	840 000	701	491
1.6.22	FAP/1	účetní software	-	-	-
-	-	cena bez daně	39 960	518	
-	-	DPH	8 392	343	
-	-	cena celkem	48 352		321
2.6.22	VPD/1	nákup notebooku	-	-	-
-	-	cena bez daně	20 000	501	
-	-	DPH	4 200	343	
-	-	cena celkem	24 200		211
2.6.22	VPD/2	nákup telefonů 4 ks (1 ks 5 445 Kč)	-	-	-
-	-	cena bez daně	18 000	501	
-	-	DPH	3 780	343	
-	-	cena celkem	21 780		211
3.6.22	PPD/1	účetní poradenské služby	-	-	-
-	-	cena bez daně	20 600		602
-	-	DPH	4 326		343
-	-	cena celkem	24 926	211	
3.6.22	VBÚ/1	platba FAP/1 - software	48 352	321	221
24.6.22	FAV/1	daňové poradenství a zpracování DPFO	-	-	-
-	-	cena bez daně	60 000		602
-	-	DPH	12 600		343
-	-	cena celkem	72 600	311	
25.6.22	PPD/2	poradenská činnost	-	-	-
-	-	cena bez daně	5 000		602
-	-	DPH	1 050		343
-	-	cena celkem	6 050	211	
30.6.22	VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí	62 000	518	211
30.6.22	VPD/4	nákup notebooku	-	-	-
-	-	cena bez daně	20 000	501	
-	-	DPH	4 200	343	
-	-	cena celkem	24 200		211
1.7.22	FAV/2	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	95 000		602
-	-	DPH	19 950		343
-	-	cena celkem	114 950	311	
1.7.22	FAP/2	nákup počítače + tiskárny	-	-	-
-	-	cena bez daně	48 000	501	
-	-	DPH	10 080	343	
-	-	cena celkem	58 080		321
1.7.22	FAP/3	nákup odborné literatury	-	-	-
-	-	cena bez daně	390 000	131	
-	-	DPH	39 000	343	
-	-	cena celkem	429 000		321
1.7.22	FAP/4	telefon + internet 6/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
1.7.22	FAV/3	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	200 000		602
-	-	DPH	42 000		343
-	-	cena celkem	242 000	311	
2.7.22	VBÚ/2	platba FAV/1 - daňové poradenství	72 600	221	311
3.7.22	VÚD/2	příjem zboží na sklad - odb. literatura	390 000	132	131
5.7.22	VPD/5	nákup kancelářských potřeb	-	-	-
-	-	cena bez daně	56 000	131	
-	-	DPH	11 760	343	
-	-	cena celkem	67 760		211
5.7.22	VÚD/3	příjem zboží na sklad - kancelářské potř.	56 000	132	131
6.7.22	VBÚ/2	platba FAP/2 - nákup počítače	58 080	321	221
7.7.22	VBÚ/2	platba FAP/3 - nákup odborné lit.	429 000	321	221
10.7.22	VBÚ/2	platba DPH za 6/22	10 004	343	221
12.7.22	VBÚ/2	platba FAP/4 - telefon, internet 6/22	4 356	321	221
13.7.22	VÚD/4	hrubá mzda zaměstnanců 6/22	114 000	521	331
13.7.22	VÚD/4	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 6/22	12 540	331	336
13.7.22	VÚD/4	záloha na daň z mezd 6/22	7 788	331	342
13.7.22	VÚD/4	ostatní srážky z mezd 6/22	2 000	331	379
13.7.22	VÚD/4	ZP a SP podnik	38 532	524	336
13.7.22	VÚD/4	povinnost k ZP a SP OSVČ 6/22	5 465	526	336
13.7.22	VBÚ/2	odvod ZP a SP z mezd 6/22	51 072	336	221
13.7.22	VBÚ/2	odvod zálohy daně z mezd 6/22	7 788	342	221
13.7.22	VBÚ/2	odvod ostatních srážek z mezd 6/22	2 000	379	221
13.7.22	VBÚ/2	odvod ZP a SP OSVČ 6/22	5 465	336	221
13.7.22	VBÚ/2	výplata mezd zaměstnancům 6/22	91 672	331	221
14.7.22	VBÚ/2	platba FAV/2 - účetní poradenství	114 950	221	311
14.7.22	VBÚ/2	platba FAV/3 - účetní poradenství	242 000	221	311
27.7.22	PPD/3	prodej odborné literatury	-	-	-
-	-	cena bez daně	4 500		604
-	-	DPH	450		343
-	-	cena celkem	4 950	211	
27.7.22	VÚD/5	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	3 500	504	132

1.8.22	FAP/5	telefon + internet 7/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
2.8.22	FAV/4	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	75 000		602
-	-	DPH	15 750		343
-	-	cena celkem	90 750	311	
5.8.22	PPD/4	poradenská činnost	-	-	-
-	-	cena bez daně	40 000		602
-	-	DPH	8 400		343
-	-	cena celkem	48 400	211	
6.8.22	FAP/6	nákup kancelářských potřeb	-	-	-
-	-	cena bez daně	50 000	131	
-	-	DPH	10 500	343	
-	-	cena celkem	60 500		321
7.8.22	VÚD/6	příjem zboží na sklad - kancelářské potř.	50 000	132	131
9.8.22	VPD/6	nákup PHM	-	-	-
-	-	cena bez daně	5 500	503	
-	-	DPH	1 155	343	
-	-	cena celkem	6 655		211
10.8.22	VBÚ/3	platba DPH za 7/22	41 196	221	343
11.8.22	VPD/7	cestovné za 8/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	8 500	512	
-	-	DPH	1 785	343	
-	-	cena celkem	10 285		211
12.8.22	VBÚ/3	platba FAP/5 - telefon, internet 7/22	4 356	321	221
12.8.22	VBÚ/3	platba FAP/6 - kancelářských potřeb	60 500	321	221
13.8.22	VÚD/7	hrubá mzda zaměstnanců 7/22	114 000	521	331
13.8.22	VÚD/7	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 7/22	12 540	331	336
13.8.22	VÚD/7	záloha na daň z mezd 7/22	7 788	331	342
13.8.22	VÚD/7	ostatní srážky z mezd 7/22	2 000	331	379
13.8.22	VÚD/7	ZP a SP podnik	38 532	524	336
13.8.22	VÚD/7	povinnost k ZP a SP OSVČ 7/22	5 465	526	336
13.8.22	VBÚ/3	odvod ZP a SP z mezd 7/22	51 072	336	221
13.8.22	VBÚ/3	odvod zálohy daně z mezd 7/22	7 788	342	221
13.8.22	VBÚ/3	odvod ostatních srážek z mezd 7/22	2 000	379	221
13.8.22	VBÚ/3	odvod ZP a SP OSVČ 7/22	5 465	336	221
13.8.22	VBÚ/3	výplata mezd zaměstnancům 7/22	91 672	331	221
16.8.22	VBÚ/3	platba FAV/4 - účetní poradenství	90 750	221	311
31.8.22	VPD/8	nákup minerálek + pohoštění	1 350	513	211
1.9.22	FAP/7	telefon + internet 8/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
2.9.22	PPD/5	prodej kancelářských potřeb	-	-	-
-	-	cena bez daně	16 700		604
-	-	DPH	3 507		343
-	-	cena celkem	20 207	211	
2.9.22	VÚD/8	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	9 000	504	132
5.9.22	VPD/9	spokojený dar - útek pro zvařata	10 000	543	211
10.9.22	VBÚ/4	platba DPH za 8/22	51 594	343	221
12.9.22	VBÚ/4	platba FAP/8 - telefon, internet 8/22	4 356	321	221
13.9.22	VÚD/9	hrubá mzda zaměstnanců 8/22	114 000	521	331
13.9.22	VÚD/9	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 8/22	12 540	331	336
13.9.22	VÚD/9	záloha na daň z mezd 8/22	7 788	331	342
13.9.22	VÚD/9	ostatní srážky z mezd 8/22	2 000	331	379
13.9.22	VÚD/9	ZP a SP podnik	38 532	524	336
13.9.22	VÚD/9	povinnost k ZP a SP OSVČ 8/22	5 465	526	336
13.9.22	VBÚ/4	odvod ZP a SP z mezd 8/22	51 072	336	221
13.9.22	VBÚ/4	odvod zálohy daně z mezd 8/22	7 788	342	221
13.9.22	VBÚ/4	odvod ostatních srážek z mezd 8/22	2 000	379	221
13.9.22	VBÚ/4	odvod ZP a SP OSVČ 8/22	5 465	336	221
13.9.22	VBÚ/4	výplata mezd zaměstnancům 8/22	91 672	331	221
15.9.22	FAV/5	lektorská činnost - školení	-	-	-
-	-	cena bez daně	115 000		602
-	-	DPH	24 150		343
-	-	cena celkem	139 150	311	
20.9.22	VBÚ/4	platba FAV/5 - školení	139 150	221	311
30.9.22	VPD/10	platba nájemného za 3. čtvrtletí	62 000	518	211
1.10.22	FAP/8	telefon + internet 9/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
2.10.22	FAV/6	daňové poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	87 000		602
-	-	DPH	18 270		343
-	-	cena celkem	105 270	311	
2.10.22	PPD/9	prodej odborné literatury	-	-	-
-	-	cena bez daně	59 600		604
-	-	DPH	5 960		343
-	-	cena celkem	65 560	211	
2.10.22	VÚD/10	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	35 000	504	132
5.10.22	VPD/11	reklama v regionálním tisku	-	-	-
-	-	cena bez daně	1 250	518	
-	-	DPH	263	343	
-	-	cena celkem	1 513		211
5.10.22	FAV/7	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	189 600		602
-	-	DPH	39 816		343
-	-	cena celkem	229 416	311	
10.10.22	VBÚ/5	platba DPH za 9/22	42 462	343	221
11.10.22	VPD/12	platba nájemného za školení	15 000	518	211
12.10.22	VBÚ/5	platba FAP/8 - telefon, internet 9/22	4 356	321	221

13.10.22	VÚD/11	hrubá mzda zaměstnanců 9/22	114 000	521	331
13.10.22	VÚD/11	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 9/22	12 540	331	336
13.10.22	VÚD/11	záloha na daň z mezd 9/22	7 788	331	342
13.10.22	VÚD/11	ostatní srážky z mezd 9/22	2 000	331	379
13.10.22	VÚD/11	ZP a SP podnik	38 532	524	336
13.10.22	VÚD/11	povinnost k ZP a SP OSVČ 9/22	5 465	526	336
13.10.22	VBÚ/5	odvod ZP a SP z mezd 9/22	51 072	336	221
13.10.22	VBÚ/5	odvod zálohy daně z mezd 9/22	7 788	342	221
13.10.22	VBÚ/5	odvod ostatních srážek z mezd 9/22	2 000	379	221
13.10.22	VBÚ/5	odvod ZP a SP OSVČ 9/22	5 465	336	221
13.10.22	VBÚ/5	výplata mezd zaměstnancům 9/22	91 672	331	221
15.10.22	VBÚ/5	platba FAV/6 - daňové poradenství	105 270	221	311
15.10.22	FAV/8	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	200 000		602
-	-	DPH	42 000		343
-	-	cena celkem	242 000	311	
17.10.22	PPD/10	prodej kancelářských potřeb	-	-	-
-	-	cena bez daně	22 000		604
-	-	DPH	4 620		343
-	-	cena celkem	26 620	211	
17.10.22	VÚD/12	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	15 000	504	132
18.10.22	VBÚ/5	platba FAV/7 - účetní poradenství	229 416	221	311
30.10.22	VBÚ/5	platba FAV/8 - účetní poradenství	242 000	221	311
1.11.22	FAP/9	telefon + internet 10/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
1.11.22	FAV/9	lektorská činnost - školení	-	-	-
-	-	cena bez daně	145 800		602
-	-	DPH	30 618		343
-	-	cena celkem	176 418	311	
2.11.22	FAP/10	reklama v novinách	-	-	-
-	-	cena bez daně	1 750	518	
-	-	DPH	368	343	
-	-	cena celkem	2 118		321
6.11.22	PPD/11	prodej odborné literatury	-	-	-
-	-	cena bez daně	138 260		604
-	-	DPH	13 826		343
-	-	cena celkem	152 086	211	
6.11.22	VÚD/13	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	26 000	504	132
10.11.22	VBÚ/6	platba DPH za 10/22	107 394	343	221
11.11.22	VBÚ/6	platba FAV/9 - příjem za seminář	176 418	221	311
11.11.22	VPD/13	platba nájemného za školení	15 000	518	211
12.11.22	VBÚ/6	platba FAP/9 - telefon, internet 10/22	4 356	321	221
13.11.22	VÚD/14	hrubá mzda zaměstnanců 10/22	114 000	521	331
13.11.22	VÚD/14	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 10/22	12 540	331	336
13.11.22	VÚD/14	záloha na daň z mezd 10/22	7 788	331	342
13.11.22	VÚD/14	ostatní srážky z mezd 10/22	2 000	331	379
13.11.22	VÚD/14	ZP a SP podnik	38 532	524	336
13.11.22	VÚD/14	povinnost k ZP a SP OSVČ 10/22	5 465	526	336
13.11.22	VBÚ/6	odvod ZP a SP z mezd 10/22	51 072	336	221
13.11.22	VBÚ/6	odvod zálohy daně z mezd 10/22	7 788	342	221
13.11.22	VBÚ/6	odvod ostatních srážek z mezd 10/22	2 000	379	221
13.11.22	VBÚ/6	odvod ZP a SP OSVČ 10/22	5 465	336	221
13.11.22	VBÚ/6	výplata mezd zaměstnancům 10/22	91 672	331	221
16.11.22	VBÚ/6	platba FAP/10 - reklama v novinách	2 118	321	221
30.11.22	VBÚ/6	pojištění odpovědnosti za škodu	8 900	548	221
1.12.22	FAP/11	telefon + internet 11/22	-	-	-
-	-	cena bez daně	3 600	518	
-	-	DPH	756	343	
-	-	cena celkem	4 356		321
5.12.22	PPD/12	prodej kancelářských potřeb	-	-	-
-	-	cena bez daně	17 450		604
-	-	DPH	3 665		343
-	-	cena celkem	21 115	211	
5.12.22	VÚD/15	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	11 000	504	132
10.12.22	VBÚ/7	platba DPH za 11/22	33 320	343	221
10.12.22	FAV/10	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	75 780		602
-	-	DPH	15 914		343
-	-	cena celkem	91 694	311	
11.12.22	PPD/13	prodej odborné literatury	-	-	-
-	-	cena bez daně	285 650		604
-	-	DPH	59 987		343
-	-	cena celkem	345 637	211	

11.12.22	VÚD/16	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	190 000	504	132
12.12.22	VBÚ/7	platba FAP/11 - telefon, internet 11/22	4 356	321	221
12.12.22	VÚD/17	hrubá mzda zaměstnanců 11/22	114 000	521	331
12.12.22	VÚD/17	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 11/22	12 540	331	336
12.12.22	VÚD/17	záloha na daň z mezd 11/22	7 788	331	342
12.12.22	VÚD/17	ostatní srážky z mezd 11/22	2 000	331	379
12.12.22	VÚD/17	ZP a SP podnik	38 532	524	336
12.12.22	VÚD/17	povinnost k ZP a SP OSVČ 11/22	5 465	526	336
12.12.22	VBÚ/7	odvod ZP a SP z mezd 11/22	51 072	336	221
12.12.22	VBÚ/7	odvod zálohy daně z mezd 11/22	7 788	342	221
12.12.22	VBÚ/7	odvod ostatních srážek z mezd 11/22	2 000	379	221
12.12.22	VBÚ/7	odvod ZP a SP OSVČ 11/22	5 465	336	221
12.12.22	VBÚ/7	výplata mezd zaměstnancům 11/22	91 672	331	221
15.12.22	FAV/11	zpracování účetnictví	-	-	-
-	-	cena bez daně	195 800		602
-	-	DPH	41 118		343
-	-	cena celkem	236 918	311	
15.12.22	FAV/12	účetní poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	350 000	-	602
-	-	DPH	73 500	-	343
-	-	cena celkem	423 500	311	
22.12.22	FAV/13	zpracování účetnictví	-	-	-
-	-	cena bez daně	80 000		602
-	-	DPH	16 800		343
-	-	cena celkem	96 800	311	
22.12.22	FAV/14	prodej zboží	-	-	-
-	-	cena bez daně	32 000		604
-	-	DPH	6 720		343
-	-	cena celkem	38 720	311	
15.12.22	VÚD/18	výdej zboží ze skladu	26 000	504	132
25.12.22	VBÚ/7	platba FAV/10	91 694	221	311
28.12.22	FAV/15	vedení účetnictví a daňové poradenství	-	-	-
-	-	cena bez daně	82 600		602
-	-	DPH	17 346		343
-	-	cena celkem	99 946	311	
30.12.22	VBÚ/7	platba FAV/11	236 918	221	311
30.12.22	VBÚ/7	platba FAV/12	423 500	221	311
31.12.22	VPD/19	soukromý výběr	50 000	491	211
31.12.22	VBÚ/7	soukromý výběr	150 000	491	221
31.12.22	VPD/20	platba nájemného za 4. čtvrtletí	62 000	518	211
31.12.22	VÚD/19	přijatý dar - kopírka	42 000	501	648
31.12.22	VÚD/20	hrubá mzda zaměstnanců 12/22	114 000	521	331
31.12.22	VÚD/20	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 12/22	12 540	331	336
31.12.22	VÚD/20	záloha na daň z mezd 12/22	7 788	331	342
31.12.22	VÚD/20	ostatní srážky z mezd 12/22	2 000	331	379
31.12.22	VÚD/20	ZP a SP podnik	38 532	524	336
31.12.22	VÚD/20	povinnost k ZP a SP OSVČ 12/22	5 465	526	336
31.12.22	VÚD/21	Daň z příjmů podnikatele	92 040	591	341
31.12.22	VÚD/21	převod KS 211	24 808	702	211
31.12.22	VÚD/21	převod KS 221	1 240 066	702	221
31.12.22	VÚD/21	převod KS 132	298 500	702	132
31.12.22	VÚD/21	převod KS 311	235 466	702	311
31.12.22	VÚD/22	převod KS 491	645 000	491	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 343	207 996	343	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 341	92 040	341	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 379	2 000	379	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 342	7 788	342	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 336	56 537	336	702
31.12.22	VÚD/22	převod KS 331	91 672	331	702
31.12.22	VÚD/23	převod KS 563	10 000	710	563
31.12.22	VÚD/23	převod KS 518	280 560	710	518
31.12.22	VÚD/23	převod KS 521	798 000	710	521
31.12.22	VÚD/23	převod KS 513	1 350	710	513
31.12.22	VÚD/23	převod KS 548	8 900	710	548
31.12.22	VÚD/23	převod KS 512	8 500	710	512
31.12.22	VÚD/23	převod KS 524	269 724	710	524
31.12.22	VÚD/23	převod KS 501	153 500	710	501
31.12.22	VÚD/23	převod KS 526	38 255	710	526
31.12.22	VÚD/23	převod KS 504	296 500	710	504
31.12.22	VÚD/24	převod KS 648	42 000	648	710
31.12.22	VÚD/24	převod KS 602	2 006 750	602	710
31.12.22	VÚD/24	převod KS 604	596 160	604	710

Příloha 4: Hlavní kniha – syntetické účty

Účet 701 - Počáteční účet rozvážný

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/1	211 - pokladna		95 000	
VUD/1	221 - bankovní účet		750 000	
VUD/1	491 - účet individuálního podnikatele	845 000		
	celkem	845 000	845 000	

Účet 221 - Bankovní účet

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
	PS	750 000		
VBÚ/1	platba FAP/1 - software		48 352	
VBÚ/2	platba FAV/1 - daňové poradenství	72 600		
VBÚ/2	platba FAP/2 - nákup počítače		58 080	
VBÚ/2	platba FAP/3 - nákup odborné lit.		429 000	
VBÚ/2	platba DPH za 6/22		10 004	
VBÚ/2	platba FAP/4 - telefon, internet 6/22		4 356	
VBÚ/2	odvod ZP a SP z mezd 6/22		51 072	
VBÚ/2	odvod zálohy daně z mezd 6/22		7 788	
VBÚ/2	odvod ostatních srážek z mezd 6/22		2 000	
VBÚ/2	odvod ZP a SP OSVČ 6/22		5 465	
VBÚ/2	výplata mezd zaměstnancům 6/22		91 672	
VBÚ/2	platba FAV/2 - účetní poradenství	214 950		
VBÚ/2	platba FAV/3 - účetní poradenství	264 990		
VBÚ/3	platba DPH za 7/22	141 196		
VBÚ/3	platba FAP/5 - telefon, internet 7/22		4 356	
VBÚ/3	platba FAP/6 - kancelářské potřeby		60 500	
VBÚ/3	odvod ZP a SP z mezd 7/22		51 072	
VBÚ/3	odvod zálohy daně z mezd 7/22		7 788	
VBÚ/3	odvod ostatních srážek z mezd 7/22		2 000	
VBÚ/3	odvod ZP a SP OSVČ 7/22		5 465	
VBÚ/3	výplata mezd zaměstnancům 7/22		91 672	
VBÚ/3	platba FAV/4 - účetní poradenství	90 750		
VBÚ/4	platba DPH za 8/22		51 954	
VBÚ/4	platba FAP/8 - telefon, internet 8/22		4 356	
VBÚ/4	odvod ZP a SP z mezd 8/22		51 072	
VBÚ/4	odvod zálohy daně z mezd 8/22		7 788	
VBÚ/4	odvod ostatních srážek z mezd 8/22		2 000	
VBÚ/4	odvod ZP a SP OSVČ 8/22		5 465	
VBÚ/4	výplata mezd zaměstnancům 8/22		91 672	
VBÚ/4	platba FAV/5 - školení	139 150		
VBÚ/5	platba DPH za 9/22		42 462	
VBÚ/5	platba FAP/8 - telefon, internet 9/22		4 356	
VBÚ/5	odvod ZP a SP z mezd 9/22		51 072	
VBÚ/5	odvod zálohy daně z mezd 9/22		7 788	
VBÚ/5	odvod ostatních srážek z mezd 9/22		2 000	
VBÚ/5	odvod ZP a SP OSVČ 9/22		5 465	
VBÚ/5	výplata mezd zaměstnancům 9/22		91 672	
VBÚ/5	platba FAV/6 - daňové poradenství	105 270		
VBÚ/5	platba FAV/7 - účetní poradenství	229 416		
VBÚ/5	platba FAV/8 - účetní poradenství	229 416		
VBÚ/6	platba DPH za 10/22		107 394	
VBÚ/6	platba FAV/9 - příjem za seminář	176 418		
VBÚ/6	platba FAP/9 - telefon, internet 10/22		4 356	
VBÚ/6	odvod ZP a SP z mezd 10/22		51 072	
VBÚ/6	odvod zálohy daně z mezd 10/22		7 788	
VBÚ/6	odvod ostatních srážek z mezd 10/22		2 000	
VBÚ/6	odvod ZP a SP OSVČ 10/22		5 465	
VBÚ/6	výplata mezd zaměstnancům 10/22		91 672	
VBÚ/6	platba FAP/10 - reklama v novinách		2 118	
VBÚ/6	navýšení odpovědnosti za skladu		8 900	
VBÚ/7	platba DPH za 11/22		33 320	
VBÚ/7	platba FAP/11 - telefon, internet 11/22		4 356	
VBÚ/7	odvod ZP a SP z mezd 11/22		51 072	
VBÚ/7	odvod zálohy daně z mezd 11/22		7 788	
VBÚ/7	odvod ostatních srážek z mezd 11/22		2 000	
VBÚ/7	odvod ZP a SP OSVČ 11/22		5 465	
VBÚ/7	výplata mezd zaměstnancům 11/22		91 672	
VBÚ/7	platba FAV/10	91 694		
VBÚ/7	platba FAV/11	236 918		
VBÚ/7	platba FAV/12	423 500		
VBÚ/7	soukromý výběr		100 000	
	celkem	3 166 268	1 926 202	1 240 066

Účet 311 - Odběratelé

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
FAV/1	daňové poradenství a zpracování DPFO	72 600		
FAV/2	účetní poradenství	114 950		
FAV/3	účetní poradenství	242 000		
VBÚ/2	platba FAV/1 - daňové poradenství		72 600	
VBÚ/2	platba FAV/2 - účetní poradenství		114 950	
VBÚ/2	platba FAV/3 - účetní poradenství		242 000	
FAV/4	účetní poradenství	90 750		
VBÚ/3	platba FAV/4 - účetní poradenství		90 750	
FAV/5	lektorská činnost - školení	139 150		
VBÚ/4	platba FAV/5 - školení		139 150	
FAV/6	daňové poradenství	105 270		
FAV/7	účetní poradenství	229 416		
VBÚ/5	platba FAV/6 - daňové poradenství		105 270	
FAV/8	účetní poradenství	242 000		
VBÚ/5	platba FAV/7 - účetní poradenství		229 416	
VBÚ/5	platba FAV/8 - účetní poradenství		242 000	
FAV/9	lektorská činnost - školení	176 418		
VBÚ/6	platba FAV/9 - příjem za seminář		176 418	
FAV/10	účetní poradenství	91 694		
FAV/11	zpracování účetnictví	236 918		
FAV/12	účetní poradenství	423 500		
VBÚ/7	platba FAV/10		91 694	
VBÚ/7	platba FAV/11		236 918	
VBÚ/7	platba FAV/12		423 500	
FAV/13	zpracování účetnictví	96 800		
FAV/14	prodej zboží	38 720		
FAV/15	zpracování účetnictví a daň. poradenství	99 946		
	celkem	2 400 132	2 164 666	235 466

Účet 211 - Pokladna

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
	PS	95 000		
VPD/1	nákup notebooku		24 200	
VPD/2	nákup telefonu		21 780	
PPD/1	účetní poradenské služby	24 926		
PPD/2	poradenská činnost	6 050		
VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí		62 000	
VPD/4	nákup notebooku		24 200	
VPD/5	nákup kancelářských potřeb		67 760	
PPD/3	prodej odborné literatury	4 950		
PPD/4	poradenská činnost	48 400		
VPD/6	nákup PHM		6 655	
VPD/7	cestovné za 8/22		10 285	
VPD/8	nákup minerálek + pohoštění		1 350	
PPD/5	prodej kancelářských potřeb	20 207		
VPD/9	spokojitý dar - útluk pro zvěřata		10 000	
VPD/10	platba nájemného za 3. čtvrtletí		62 000	
PPD/9	prodej odborné literatury	65 560		
VPD/11	reklama v regionálním tisku		1 513	
VPD/12	platba nájemného za školení		15 000	
PPD/10	prodej kancelářských potřeb	26 620		
PPD/11	prodej odborné literatury	42 086		
VPD/13	platba nájemného za školení		15 000	
PPD/12	prodej kancelářských potřeb	21 115		
PPD/13	prodej odborné literatury	103 637		
VPD/19	soukromý výběr		50 000	
VPD/20	platba nájemného za 4. čtvrtletí		62 000	
	celkem	458 551	433 743	24 808

Účet 131 - Pořízení zboží

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
FAP/3	nákup odborné literatury	390 000		
VÚD/2	přijem zboží na sklad odb. lit.		390 000	
VPD/5	nákup kancelářských potřeb	56 000		
VÚD/3	přijem zboží na sklad - kancelářské potř.		56 000	
FAP/6	nákup kancelářských potřeb	50 000		
VÚD/6	přijem zboží na sklad - kancelářské potř.		50 000	
	celkem	496 000	496 000	0

Účet 132 - Zboží na skladě a v prodejnách

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/2	přijem zboží na sklad odb. lit.	390 000		
VÚD/3	přijem zboží na sklad - kancelářské potř.	56 000		
VÚD/5	výdej zboží ze skladu - odb. lit.		3 500	
VÚD/6	přijem zboží na sklad - kancelářské potř.	50 000		
VÚD/8	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.		9 000	
VÚD/10	výdej zboží ze skladu - odb. lit.		35 000	
VÚD/12	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.		15 000	
VÚD/13	výdej zboží ze skladu - odb. lit.		26 000	
VÚD/15	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.		11 000	
VÚD/16	výdej zboží ze skladu - odb. lit.		72 000	
VÚD/18	výdej zboží ze skladu		26 000	
	celkem	496 000	197 500	298 500

Účet 321 - Dodavatelé

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
FAP/1	nákup softwaru		48 352	
VBÚ/1	platba FAP/1		48 352	
FAP/2	nákup počítače + tiskárny		58 080	
FAP/3	nákup odborné literatury		429 000	
FAP/4	telefon + internet 6/22		4 356	
VBÚ/2	platba FAP/2 - nákup počítače		58 080	
VBÚ/2	platba FAP/3 - nákup odborné lit.		429 000	
VBÚ/2	platba FAP/4 - telefon, internet 6/22		4 356	
FAP/5	telefon + internet 7/22		4 356	
FAP/6	nákup kancelářských potřeb		60 500	
VBÚ/3	platba FAP/5 - telefon, internet 7/22		4 356	
VBÚ/3	platba FAP/6 - kancelářské potřeby		60 500	
FAP/7	telefon + internet 8/22		4 356	
VBÚ/4	platba FAP/8 - telefon, internet 8/22		4 356	
FAP/8	telefon + internet 9/22		4 356	
VBÚ/5	platba FAP/8 - telefon, internet 9/22		4 356	
FAP/9	telefon + internet 10/22		4 356	
FAP/10	reklama v novinách		2 118	
VBÚ/6	platba FAP/9 - telefon, internet 10/22		4 356	
VBÚ/6	platba FAP/10 - reklama v novinách		2 118	
FAP/11	telefon + internet 11/22		4 356	
VBÚ/7	platba FAP/11 - telefon, internet 11/22		4 356	
	celkem	624 186	624 186	0

Účet 331 - Zaměstnanci

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/4	hrubá mzda zaměstnanců 6/22		114 000	
VÚD/4	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 6/22	12 540		
VÚD/4	záloha na daň z mezd 6/22	7 788		
VÚD/4	ostatní srážky z mezd 6/22	2 000		
VBÚ/2	výplata mezd zaměstnancům 6/22	91 672		
VÚD/7	hrubá mzda zaměstnanců 7/22		114 000	
VÚD/7	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 7/22	12 540		
VÚD/7	záloha na daň z mezd 7/22	7 788		
VÚD/7	ostatní srážky z mezd 7/22	2 000		
VBÚ/3	výplata mezd zaměstnancům 7/22	91 672		
VÚD/9	hrubá mzda zaměstnanců 8/22		114 000	
VÚD/9	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 8/22	12 540		
VÚD/9	záloha na daň z mezd 8/22	7 788		
VÚD/9	ostatní srážky z mezd 8/22	2 000		
VBÚ/4	výplata mezd zaměstnancům 8/22	91 672		
VÚD/11	hrubá mzda zaměstnanců 9/22		114 000	
VÚD/11	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 9/22	12 540		
VÚD/11	záloha na daň z mezd 9/22	7 788		
VÚD/11	ostatní srážky z mezd 9/22	2 000		
VBÚ/5	výplata mezd zaměstnancům 9/22	91 672		
VÚD/14	hrubá mzda zaměstnanců 10/22		114 000	
VÚD/14	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 10/22	12 540		
VÚD/14	záloha na daň z mezd 10/22	7 788		
VÚD/14	ostatní srážky z mezd 10/22	2 000		
VBÚ/6	výplata mezd zaměstnancům 10/22	91 672		
VÚD/17	hrubá mzda zaměstnanců 11/22		114 000	
VÚD/17	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 11/22	12 540		
VÚD/17	záloha na daň z mezd 11/22	7 788		
VÚD/17	ostatní srážky z mezd 11/22	2 000		
VBÚ/7	výplata mezd zaměstnancům 11/22	91 672		
VÚD/20	hrubá mzda zaměstnanců 12/22		114 000	
VÚD/20	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 12/22	12 540		
VÚD/20	záloha na daň z mezd 12/22	7 788		
VÚD/20	ostatní srážky z mezd 12/22	2 000		
	celkem	706 328	798 000	91 672

Účet 342 - Ostatní přímé daně

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/4	záloha na daň z mezd 6/22		7 788	
VBÚ/2	odvod zálohy daně z mezd 6/22	7 788		
VÚD/7	záloha na daň z mezd 7/22		7 788	
VBÚ/3	odvod zálohy daně z mezd 7/22	7 788		
VÚD/9	záloha na daň z mezd 8/22		7 788	
VBÚ/4	odvod zálohy daně z mezd 8/22	7 788		
VÚD/11	záloha na daň z mezd 9/22		7 788	
VBÚ/5	odvod zálohy daně z mezd 9/22	7 788		
VÚD/14	záloha na daň z mezd 10/22		7 788	
VBÚ/6	odvod zálohy daně z mezd 10/22	7 788		
VÚD/17	záloha na daň z mezd 11/22		7 788	
VBÚ/7	odvod zálohy daně z mezd 11/22	7 788		
VÚD/20	záloha na daň z mezd 12/22		7 788	
	celkem	46 728	54 516	7 788

Účet 379 - Jiné závazky

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/4	ostatní srážky z mezd 6/22		2 000	
VBÚ/2	odvod ostatních srážek z mezd 6/22	2 000		
VÚD/7	ostatní srážky z mezd 7/22		2 000	
VBÚ/3	odvod ostatních srážek z mezd 7/22	2 000		
VÚD/9	ostatní srážky z mezd 8/22		2 000	
VBÚ/4	odvod ostatních srážek z mezd 8/22	2 000		
VÚD/11	ostatní srážky z mezd 9/22		2 000	
VBÚ/5	odvod ostatních srážek z mezd 9/22	2 000		
VÚD/14	ostatní srážky z mezd 10/22		2 000	
VBÚ/6	odvod ostatních srážek z mezd 10/22	2 000		
VÚD/17	ostatní srážky z mezd 11/22		2 000	
VBÚ/7	odvod ostatních srážek z mezd 11/22	2 000		
VÚD/20	ostatní srážky z mezd 12/22		2 000	
	celkem	12 000	14 000	2 000

Účet 341 - Daň z příjmů

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/21	daň z příjmů podnikatele		92 040	
	celkem	0	92 040	92 040

Účet 491 - Účet individuálního podnikatele

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
PS			845 000	
VPD/19	soukromý výběr	50 000		
VBÚ/34	soukromý výběr	150 000		
	celkem	200 000	845 000	645 000

Účet 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/4	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 6/22		12 540	
VÚD/4	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/4	povinnost k ZP a SP OSVČ 6/22		5 465	
VBÚ/2	odvod ZP a SP z mezd 6/22	51 072		
VBÚ/2	odvod ZP a SP OSVČ 6/22	5 465		
VÚD/7	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 7/22		12 540	
VÚD/7	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/7	povinnost k ZP a SP OSVČ 7/22		5 465	
VBÚ/3	odvod ZP a SP z mezd 7/22	51 072		
VBÚ/3	odvod ZP a SP OSVČ 7/22	5 465		
VÚD/9	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 8/22		12 540	
VÚD/9	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/9	povinnost k ZP a SP OSVČ 8/22		5 465	
VBÚ/4	odvod ZP a SP z mezd 8/22	51 072		
VBÚ/4	odvod ZP a SP OSVČ 8/22	5 465		
VÚD/11	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 9/22		12 540	
VÚD/11	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/11	povinnost k ZP a SP OSVČ 9/22		5 465	
VBÚ/5	odvod ZP a SP z mezd 9/22	51 072		
VBÚ/5	odvod ZP a SP OSVČ 9/22	5 465		
VÚD/14	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 10/22		12 540	
VÚD/14	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/14	povinnost k ZP a SP OSVČ 10/22		5 465	
VBÚ/6	odvod ZP a SP z mezd 10/22	51 072		
VBÚ/6	odvod ZP a SP OSVČ 10/22	5 465		
VÚD/17	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 11/22		12 540	
VÚD/17	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/17	povinnost k ZP a SP OSVČ 11/22		5 465	
VBÚ/7	odvod ZP a SP z mezd 11/22	51 072		
VBÚ/7	odvod ZP a SP OSVČ 11/22	5 465		
VÚD/20	ZP a ZP ze mzdy zaměstnanců 12/22		12 540	
VÚD/20	ZP a SP podník		38 532	
VÚD/20	ZP a SP OSVČ 12/22		5 465	
	celkem	339 222	395 759	56 537

Účet 343 - Daň z přidané hodnoty

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
FAP/1	nákup softwaru	8 392		
VPD/1	nákup notebooku	4 200		
VPD/2	nákup telefonů	3 780		
PPD/1	účetní poradenské služby		4 326	
PPD/2	poradenská činnost		1 050	
FAV/1	daňové poradenství a zpracování DPFO		12 600	
VPD/4	nákup notebooku	4 200		
FAV/2	účetní poradenství		19 950	
FAP/2	nákup počítače + tiskárny	10 080		
FAP/3	nákup odborné literatury	39 000		
FAP/4	telefon + internet 6/22	756		
FAV/3	účetní poradenství		42 000	
VPD/5	nákup kancelářských potřeb	11 760		
VBÚ/2	plátba DPH za 6/22	10 004		
PPD/3	prodej odborné literatury		450	
FAP/5	telefon + internet 7/22	756		
FAV/4	účetní poradenství		15 750	
PPD/4	poradenská činnost		8 400	
FAP/6	nákup kancelářských potřeb	10 500		
VPD/6	nákup PHM	1 155		
VBÚ/3	plátba DPH za 7/22		41 196	
VPD/7	cestovné za 8/22	1 785		
FAP/7	telefon + internet 8/22	756		
PPD/5	prodej kancelářských potřeb		3 507	
VBÚ/4	plátba DPH za 8/22	51 954		
FAV/5	lektorská činnost - školení		24 150	
FAP/8	telefon + internet 9/22	756		
FAV/6	daňové poradenství		18 270	
PPD/9	prodej odborné literatury		5 960	
VPD/11	reklama v regionálním tisku	263		
FAV/7	účetní poradenství		39 816	
VBÚ/5	plátba DPH za 9/22	42 462		
FAV/8	účetní poradenství		39 816	
PPD/10	prodej kancelářských potřeb		4 620	
FAP/9	telefon + internet 10/22	756		
FAV/9	lektorská činnost - školení		30 618	
FAP/10	reklama v novinách	368		
PPD/11	prodej odborné literatury		13 826	
VBÚ/6	plátba DPH za 10/22	107 394		
FAP/11	telefon + internet 11/22	756		
PPD/12	prodej kancelářských potřeb		3 655	
VBÚ/7	plátba DPH za 11/22	33 320		
PPD/13	prodej odborné literatury		59 987	
FAV/10	účetní poradenství		15 914	
FAV/11	zpracování účetnictví		41 118	
FAV/12	účetní poradenství		73 500	
FAV/13	zpracování účetnictví		16 800	
FAV/14	prodej zboží		6 720	
FAV/15	zpracování účetnictví a daň. poradenství		17 346	
	celkem	345 153	561 345	216 192

Účet 501 - Spotřeba materiálu

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VDP/1	nákup notebooku	20 000		
VDP/2	nákup telefonů	18 000		
VPD/4	nákup notebooku	20 000		
VPD/6	nákup PHM	5 500		
FAP/2	nákup počítače + tiskárny	48 000		
VÚD/19	přijaty dar - kopírka	42 000		
celkem		153 500	0	153 500

512 - Cestovné

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VPD/7	cestovné za 8/22	8 500		
celkem		8 500	0	8 500

Účet 518 - Ostatní služby

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
FAP/1	software	39 960		
VPD/3	platba nájemného za 2. čtvrtletí	62 000		
FAP/4	telefon + internet 6/22	3 600		
FAP/5	telefon + internet 7/22	3 600		
FAP/7	telefon + internet 8/22	3 600		
VPD/10	platba nájemného za 3. čtvrtletí	62 000		
FAP/8	telefon + internet 9/22	3 600		
VPD/11	reklama v regionálním tisku	1 250		
VPD/12	platba nájemného za školení	15 000		
FAP/9	telefon + internet 10/22	3 600		
FAP/10	reklama v novinách	1 750		
VPD/13	platba nájemného za školení	15 000		
FAP/11	telefon + internet 11/22	3 600		
VBÚ/34	platba nájemného za 4. čtvrtletí	62 000		
celkem		280 560	0	280 560

Účet 526 - ZP a SP podnikatele

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/4	ZP a SP OSVČ 6/22	5 465		
VÚD/7	ZP a SP OSVČ 7/22	5 465		
VÚD/9	ZP a SP OSVČ 8/22	5 465		
VÚD/11	ZP a SP OSVČ 9/22	5 465		
VÚD/14	ZP a SP OSVČ 10/22	5 465		
VÚD/17	ZP a SP OSVČ 11/22	5 465		
VÚD/20	ZP a SP OSVČ 12/22	5 465		
celkem		38 255	0	38 255

Účet 565 - poskytnuté finanční dary

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VPD/9	poskytnutý dar - útluk pro zvířata	10 000		
celkem		10 000	0	10 000

Účet 602 - Tržby z prodeje služeb

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
PPD/1	účetní poradenské služby		20 600	
PPD/2	poradenská činnost		5 000	
FAV/1	daňové poradenství a zpracování DPFO		60 000	
FAV/2	účetní poradenství		95 000	
FAV/3	účetní poradenství		200 000	
FAV/4	účetní poradenství		75 000	
PPD/4	poradenská činnost		40 000	
FAV/5	lektorská činnost - školení		115 000	
FAV/6	daňové poradenství		87 000	
FAV/7	účetní poradenství		189 600	
FAV/8	účetní poradenství		189 600	
FAV/9	lektorská činnost - školení		145 800	
FAV/10	účetní poradenství		75 780	
FAV/11	zpracování účetnictví		195 800	
FAV/12	účetní poradenství		350 000	
FAV/13	zpracování účetnictví		80 000	
FAV/15	zpracování účetnictví a daň. poradenství		82 600	
celkem		0	2 006 780	2 006 780

Účet 504 - Prodané zboží

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/5	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	3 500		
VÚD/8	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	9 000		
VÚD/10	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	35 000		
VÚD/12	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	15 000		
VÚD/13	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	26 000		
VÚD/15	výdej zboží ze skladu - kancel. potř.	110 000		
VÚD/16	výdej zboží ze skladu - odb. lit.	72 000		
VÚD/18	výdej zboží ze skladu	26 000		
celkem		296 500	0	296 500

Účet 513 - Náklady na reprezentaci

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VPD/8	nákup minerálek + pohoštění	1 350		
celkem		1 350	0	1 350

Účet 521 Mzdové náklady

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/4	hrubá mzda zaměstnanců 6/22	114 000		
VÚD/7	hrubá mzda zaměstnanců 7/22	114 000		
VÚD/9	hrubá mzda zaměstnanců 8/22	114 000		
VÚD/11	hrubá mzda zaměstnanců 9/22	114 000		
VÚD/14	hrubá mzda zaměstnanců 10/22	114 000		
VÚD/17	hrubá mzda zaměstnanců 11/22	114 000		
VÚD/19	hrubá mzda zaměstnanců 12/22	114 000		
celkem		798 000	0	798 000

Účet 524 - Záonné SP a ZP

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/4	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/7	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/9	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/11	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/14	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/17	ZP a SP podnik	38 532		
VÚD/20	ZP a SP podnik	38 532		
celkem		269 724	0	269 724

Účet 548 - Ostatní provozní náklady

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VBÚ/6	pojištění odpovědnosti za škodu		8 900	
celkem			8 900	0

Účet 591 - Daň z příjmů splatná

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/21	daň z příjmů podnikatele		92 040	
celkem			92 040	0

Účet 604 - Tržby za zboží

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
PPD/3	prodej odborné literatury		4 500	
PPD/5	prodej kancelářských potřeb		36 700	
PPD/9	prodej odborné literatury		59 600	
PPD/10	prodej kancelářských potřeb		22 000	
PPD/11	prodej odborné literatury		138 260	
PPD/12	prodej kancelářských potřeb		17 450	
PPD/13	prodej odborné literatury		285 650	
FAV/14	prodej zboží		32 000	
celkem		0	596 160	596 160

Účet 648 - Ostatní provozní výnosy

Doklad	Text	Má dátí	Dal	Zůstatek
VÚD/19	přijaty dar - kopírka		42 000	
celkem		0	42 000	42 000

Účty aktiv

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/21	132 - zboží na skladě a v prodejnách		298 500	
VÚD/21	211 - pokladna		24 808	
VÚD/21	221 - bankovní účet		1 240 066	
VÚD/21	311 - odběratelé		235 466	
celkem		0	1 798 840	1 798 840

Účty pasiv

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/22	331 - zaměstnanci	91 672		
VÚD/22	336 - zúčtování s institucemi SP a ZP	56 537		
VÚD/22	341 - daň z příjmů	92 040		
VÚD/22	342 - ostatní přímé daně	7 788		
VÚD/22	343 - daň z přidané hodnoty	216 192		
VÚD/22	379 - jiné závazky	2 000		
VÚD/22	491 - účet individuálního podnikatele	645 000		
celkem		1 111 229	0	1 111 229

Nákladové účty

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/23	501 - spotřeba materiálu		153 500	
VÚD/23	504 - prodané zboží		296 500	
VÚD/23	512 - cestovné		8 500	
VÚD/23	513 - náklady na reprezentaci		1 350	
VÚD/23	518 - ostatní služby		280 560	
VÚD/23	521 - mzdové náklady		798 000	
VÚD/23	524 - zákonné ZP a SP		269 724	
VÚD/23	526 - ZP a SP podnikatele		38 255	
VÚD/23	548 - ostatní provozní náklady		8 900	
VÚD/23	565 - poskytnuté finanční dary		10 000	
celkem			1 865 289	1 865 289

Výnosové účty

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/24	602 - tržby z prodeje služeb	2 006 780		
VÚD/24	604 - tržby za zboží	596 160		
VÚD/24	648 - ostatní provozní výnosy	42 000		
celkem		2 644 940	0	2 644 940

Účet 710 - Účet zisku a ztráty

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/23	náklady	1 865 289		
VÚD/24	výnosy		2 644 940	
	591 - daň z příjmů splatná	92 040		
	VH běžného účetního období	687 611		
celkem		2 644 940	2 644 940	

Účet 702 - Konečný účet rozvázny

Doklad	Text	Má dáti	Dal	Zůstatek
VÚD/21	účty aktiv	1 798 840		
VÚD/22	účty pasiv		1 111 229	
	zisk		687 611	
celkem		1 798 840	1 798 840	

Příloha 5: Konečná rozvaha

Konečná rozvaha k 31.12.2022

	Aktiva	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem	1 798 840	0	1 798 840
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0
B.	Stálá aktiva	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	1 798 840	0	1 798 840
C.I.	Zásoby (132)	298 500	0	298 500
C.II.	Pohledávky (311)	235 466	0	235 466
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (211, 221)	1 264 874	0	1 264 874
D.	Časové rozlišení aktiv		0	

	Pasiva	Běžné účetní období
	Pasiva celkem	1 798 840
A.	Vlastní kapitál	1 332 611
A.I.	Účet individuálního podnikatel	645 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	0
A.III.	Fondy ze zisku	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	687 611
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0
B. + C.	Cizí zdroje	466 229
B.	Rezervy	0
C.	Závazky	
C.I.	Dlouhodobé závazky	0
C.II.	Krátkodobé závazky (331, 336, 341, 342, 343, 379)	466 229
D.	Časové rozlišení pasiv	0