

**ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ
TECHNICKÉ V PRAZE**

**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ**



BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2023

BARBORA

VECKOVÁ



ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V PRAZE

Masarykův ústav vyšších studií

Název práce:

Analýza nákladů a výnosů z účetního a daňového hlediska v nevýrobní sféře

Název práce v angličtině:

Costs and Revenues Analysis from an Accounting and Tax Standpoint in the Non-Production Sphere

Bakalářská práce

Studijní program: Ekonomika a management

Vedoucí práce: Ing. Jana Nováková

Autor práce: Barbora Vecková

Praha 2023

I. OSOBNÍ A STUDIJNÍ ÚDAJE

Příjmení: **Vecková** Jméno: **Barbora** Osobní číslo: **499870**
Fakulta/ústav: **Masarykův ústav vyšších studií**
Zadávající katedra/ústav: **Institut ekonomických studií**
Studijní program: **Ekonomika a management**

II. ÚDAJE K BAKALÁŘSKÉ PRÁCI

Název bakalářské práce:

Analýza nákladů a výnosů z účetního a daňového hlediska v nevýrobní sféře

Název bakalářské práce anglicky:

Costs and Revenues Analysis from an Accounting and tax Standpoint in the Non - Production Sphere

Pokyny pro vypracování:

Teoretická část bakalářské práce bude analyzovat náklady a výnosy z účetního i daňového hlediska, akruálního principu a zjištění výsledku hospodaření s vazbou na výkaz zisku a ztráty. Praktická část bude obsahovat případovou studii fiktivní firmy na zaúčtování hospodářských operací v účetním období včetně vypracování vnitropodnikové směrnice na časové rozlišování nákladů a výnosů ve fiktivní společnosti. Cílem práce je porovnání nákladů a výnosů, zjištění výsledku hospodaření a transformace na základ daně včetně výpočtu daně z příjmů za dodržení akruálního principu dle vypracované vnitropodnikové směrnice na časové rozlišování nákladů a výnosů ve fiktivní společnosti.

Seznam doporučené literatury:

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.
SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ et al. Podvojně účetnictví 2022. Praha: Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-4693-2.
ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2022: 2. díl pro střední školy a veřejnost. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2022.
BOKŠOVÁ, Jiřina. Účetní výkazy pod lupou I.: základy účetního výkaznictví. Praha: Linde Praha, 2013, 512 s. ISBN 978-80-7201-921-2.
DUŠEK, Jiří. Vnitropodnikové účetnictví: praktický návod s podklady na jeho zavedení. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2544-9.

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: **17.08.2023**

Platnost zadání bakalářské práce: _____

Ing. Jana Nováková
podpis vedoucí(ho) práce

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

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: 15. 8. 2023

Podpis:

Poděkování

Ráda bych věnovala svá upřímná poděkování Ing. Janě Novákové za její odborné vedení práce, velikou trpělivost a strávený čas.

Dále bych chtěla poděkovat i kolegyním z Tau Praha, které mi odpovídaly na veškeré mé dotazy k bakalářské práci, a práce s nimi poskytla cenné zkušenosti využití v bakalářské práci.

V neposlední řadě děkuji rodině a kamarádům za psychickou podporu při psaní.

Abstrakt

Tato bakalářská práce je zaměřena na analýzy a popis nákladů výnosů, konkrétně ze dvou různých hledisek – hlediska účetního a hlediska daňového. Cílem práce je porovnání nákladů a výnosů, zjištění výsledku hospodaření a následná transformace na základ daně včetně výpočtu daně z příjmů za dodržení aktuálního principu dle vypracované vnitropodnikové směrnice na časové rozlišení nákladů a výnosů ve fiktivní společnosti. Teoretická část popisuje náklady a výnosy, a jejich odlišnosti z účetního a daňového pohledu. Praktickou částí je vypracování případové studie.

V rámci praktické části jsou zaúčtované hospodářské operace, vyhotoveny účetní výkazy a následně vypočítané daně z příjmů právnických osob pro fiktivní společnost. Dále praktická část obsahuje vytvoření vnitropodnikové směrnice, kde je popsáno časové rozlišení nákladů a výnosů. Výsledné účetní výkazy slouží jako podklady k návrhům pro zlepšení situace v podniku.

Klíčová slova

náklady, výnosy, analýza nákladů, analýza výnosů, členění nákladů, časové rozlišení nákladů a výnosů, výsledek hospodaření, účetní výkazy, výsledovka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, základ daně, daň z příjmů

Abstract

This bachelor's thesis is focused on the analysis and description of costs and revenues, specifically from two different perspectives – the accounting and the tax perspectives. The thesis aims to compare costs and revenues, determine the financial result, and subsequently transform it for tax purposes, including the calculation of income tax while adhering to the accrual principle according to the developed internal directive on the time differentiation of costs and revenues within a fictional company.

The theoretical part describes costs and revenues and their differences from both an accounting and a tax standpoint. The practical part involves the elaboration of a case study. Within this practical section, economic operations are recorded, accounting statements are prepared, and subsequent corporate income taxes are calculated for the fictional company.

Furthermore, the practical part encompasses the creation of an internal directive, outlining the time differentiation of costs and revenues. The resulting accounting statements serve as the basis for proposals aimed at improving the company's situation.

Keywords

costs, revenues, cost analysis, revenue analysis, cost allocation, time frame of costs and revenues, financial statements, income statement, balance sheet, profit and loss statement, tax base, income tax

Obsah

Seznam zkratk	11
Úvod	12
TEORETICKÁ ČÁST	13
1 Náklady	14
1. 1 Charakteristika nákladů	14
1. 2 Provozní a finanční náklady	15
1. 3 Dělení nákladů	23
1. 3. 1 Druhové a účelové členění nákladů	23
1. 3. 2 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady	24
1. 3. 3 Explicitní a implicitní náklady	24
2 Výnosy	25
2. 1 Provozní výnosy	25
2. 2 Finanční výnosy	27
3 Časové rozlišení nákladů a výnosů	29
3. 1 Časové rozlišení v užším pojetí	29
3. 2 Časové rozlišení v širším pojetí	33
4 Právní dokumenty a úpravy	36
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	36
Vyhláška č. 500/2002 Sb.	36
České účetní standardy (ČSÚ)	37
Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů	37
Pokyn Generálního finančního ředitelství ČR	37
5 Účetní závěrka	38
5. 1 Druhy účetních závěrek	39

Rozvaha.....	39
Výkaz zisku a ztráty.....	40
6 Výsledek hospodaření.....	41
7 Účetní pohled	42
7. 1 Rezervy.....	42
7. 2 Opravné položky	43
7. 3 Účetní odpisy	44
8 Daňový pohled	45
8. 1 Zákonné rezervy.....	45
8. 2 Zákonné opravné položky.....	46
8. 3 Daňové odpisy	46
8. 4 Výsledek hospodaření pro daňové účely.....	49
8. 4. 1 Položky zvyšující základ daně.....	49
8. 4. 2 Položky snižující základ daně	50
8. 4. 3 Odčitatelné položky	50
8. 4. 4 Daň z příjmů právnických osob.....	51
9 Vnitropodniková účetní směrnice	53
PRAKTICKÁ ČÁST	54
10 Praktická část	55
Závěr	66
Seznam použité literatury.....	67
Seznam použitých internetových zdrojů	69
Seznam obrázků	72
Seznam tabulek, grafů a zkratk	72
Seznam příloh.....	74

Seznam zkratek

BP – Bankovní příjem
BV – Bankovní výdaj
ČSÚ – Český účetní standard
D – Strana Dal
DHM – Dlouhodobý hmotný majetek
DPFO – Daňová povinnost fyzické osoby
DPH – Daň z přidané hodnoty
DPP – Dohoda o provedení práce
DPPO – Daňová povinnost právnických osob
FO – Fyzická osoba
FP – Faktura přijatá
FV – Faktura vydaná
ID – Interní doklad
KS – Koncový stav
MD – Strana Má Dáti
NPO – Náklady příštích období
PPD – Příjmový pokladní doklad
PO – Právnická osoba
PS – Počáteční stav
SP – Sociální pojištění
s. r. o. – Společnost s ručením omezením
ÚJ – Účetní jednotka
VPD – Výdajový pokladní doklad
VH – Výsledek hospodaření
ZK – Základní kapitál
ZP – Zdravotní pojištění

Úvod

Účetnictví písemně zaznamenává a poskytuje užitečné a pravdivých informace pro řízení podniku, které jsou využívány jeho managementem k rozhodování o chodu podniku či plánů do budoucna. Cílem podnikání je mj. utržení, co největšího zisku, kterého je možné docílit pomocí nízkých nákladů a vysokých výnosů. Jejich řízení je tedy důležitou součástí manažerských schopností.

Teoretická část bakalářské práce je členěna do devíti kapitol. První kapitola je věnována nákladům a jejich dělení. Druhá kapitola popisuje výnosy. Třetí kapitola se věnuje časovému rozlišení nákladů a výnosů, aby byl dodržen aktuální účetní princip. Ve čtvrté kapitole jsou popsány právní dokumenty a úpravy vztahující se k nákladům a výnosům. Pátá kapitola je zaměřena na účetní závěrku a účetní výkazy. Z těchto výkazů je možné pak určit výsledek hospodaření, jemuž je věnována šestá kapitola. Sedmá kapitola se zabývá účetním hlediskem, a osmá kapitola hledisku daňovému. Poslední kapitola je soustředěna na vnitropodnikovou směrnici.

Praktická část se zaměřuje na fiktivní společnost BETA, s. r. o., její vedení účetnictví za jedno účetní období. V rámci toho je sestavena zahajovací rozvaha, účetní deník, výkaz zisku a ztráty, a konečná rozvaha.

Bakalářská práce je v souladu s aktuálními zákony a vyhláškami, účetními standardy.

TEORETICKÁ ČÁST

1 Náklady

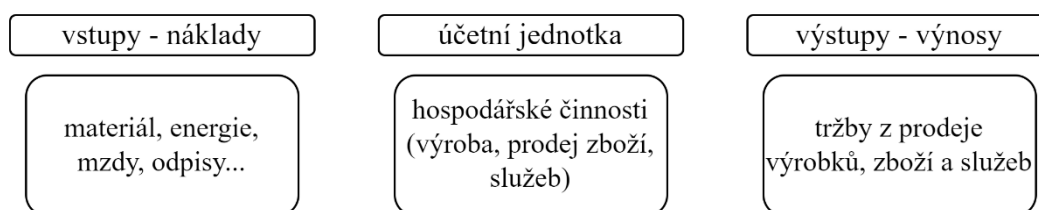
1. 1 Charakteristika nákladů

Náklady se rozumí peněžní vyjádření spotřeby vstupů do hospodářské činnosti ÚJ, které jí následně přinesou výnos. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Spolu s náklady je třeba si vymezit jejich rozdíl od výdajů. Pro evidenci nákladů není nutná jejich úhrada, a ÚJ je zaúčtuje ve chvíli, kdy vznikne. Výdaje jsou přímé úbytky peněžních prostředků z pokladny či bankovních účtů. Je o nich účtováno až ve chvíli, kdy tento úbytek nastal. (Štohl, 2020)

Podle aktuálního účetního principu se náklady účtují v období, ve kterém vznikly, i v případě, že ÚJ doposud nezaúčtovala peněžní výdaj. A to na nákladové účty na stranu Má Dáti v 5.účetové třídě, která se následně dělí do dalších účtových skupin podle charakteru nákladů.

Jelikož se jedná o spotřebu a snižuje se tak ekonomický prospěch podniku, z bilančního principu se mění struktura majetku dvěma případy. Buďto snížením hodnoty aktiv (A- N+), anebo zvýšením hodnoty pasiv (P+ N+). Na konci účetního období je zjišťován výsledek hospodaření podniku, který náklady snižují. (Štohl, 2020), (Šteker a Otrusinová, 2021)



Obrázek 1: Transformace nákladů na výnosy

Zdroj: Šteker a Otrusinová, 2021, vlastní zpracování

1. 2 Provozní a finanční náklady

Nákladové účty jsou rozřazeny do deseti účtových skupin a povahu těchto skupin můžeme rozdělit mezi provozní náklady, které souvisí s hospodářským procesem podniku, a finanční náklady, které souvisí se spotřebou finančních prostředků. (Štohl, 2020)

Provozní náklady

Provozní náklady tvoří většinu nákladů ÚJ. V účtovém rozvrhu jsou účty s nimi spojené evidovány v účetních skupinách 50, 51, 52, 53, 54, 55 a 58.

Nejvíce využívanými skupinami v 5. účetní třídě jsou skupiny 50 – Spotřebované nákupy a 51 – Služby.

Spotřebované nákupy sledují takové náklady, jež byly vytvořeny spotřebou určitého statku. V této skupině jsou následující účty:

501 – Spotřeba materiálu

Zde se účtuje jakýkoliv materiál, který podnik využívá k vlastní činnosti (např. dřevo na výrobu poličky) a pořízení drobného hmotného majetku (ocenění do 80 000 Kč), kancelářské potřeby a odborná literatura, pohonné hmoty, čisticí prostředky atd. (Štohl, 2020)

502 – Spotřeba energie;

504 – Prodané zboží

Na tento účet jsou zaznamenávány pořizovací ceny zboží, které následně ÚJ prodá, a přirozené úbytky zásob zboží v rámci norem. (Nováková a Beran, 2023)

Služby na rozdíl od materiálu nemají hmotnou podstatu a mají samostatnou skupinu 51, kde se nachází účty:

511 – Opravy a udržování

Vlastní-li ÚJ jakýkoliv majetek, je jisté, že po čase bude potřebovat vynaložit peníze na jeho opravu, které budou zaúčtované na tento účet.

512 – Cestovné

Nastane-li situace, že pracovník podnikne služební cestu, vynaložené náklady na ni budou příbytkem na popisovaném účtu. Nejedná se pouze o letenky či jízdenky, ale i ubytování, včetně případných storno poplatků, a strava.

„Pracovní cestou se rozumí časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. Pracovní cesta může být uskutečňována v tuzemsku nebo v zahraničí.“ (Hnátek, 2022, str. 35)

513 – Náklady na reprezentaci

Jedná se primárně o daňově neuznatelné náklady, které podnik vykáže zejména za placení občerstvení na různých obchodních jednáních, květiny a jiné dárky (materiální i peněžní). I přesto, že jsou náklady na reprezentaci nedílnou součástí podnikání.

Výjimka je uvedena v zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů § 25 odst. 1 písmene t), kdy se za *„dar nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně.“* (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

V takovém případě se jedná o náklad na reprezentaci, který je daňově uznatelný, spolu s nimi tam patří pronájem prostor sloužících k danému obchodnímu jednání, či proplacení cesty. Tento náklad některé ÚJ účtují na následující účet. Daňově uznatelný náklad je také koupě neupravené pitné vody. (Štohl, 2020)

518 – Ostatní služby;

Jakékoliv jiné služby, jež nepatří na výše zmíněné účty, se účtují jako ostatní služby. Zde patří např. nájemné, právní či účetní poradenství, telekomunikační služby, poštovné, či úklid. Dále je zde zaúčtován drobný nehmotný majetek, který nesplňuje limit ocenění stanovený ÚJ. (Štohl, 2020)

Účtová skupina 52 – Osobní náklady je používána při účtování mzdových nákladů, zdravotních a sociálních pojištění. Nejdůležitějšími účty zde jsou 521, 524 a 527.

521 – Mzdové náklady – nákladové položky zde tvoří hrubé mzdy zaměstnanců;

522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti;

523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace;

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění

Podle § 8 odst. 2 je „*povinnost zaměstnavatele platit část pojistného za své zaměstnance vzniká dnem nástupu zaměstnance do zaměstnání (§ 2 odst. 3) a zaniká dnem skončení zaměstnání*“. (Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, 2022)

Tato částka za zdravotní pojištění činní dohromady 13,5 % z hrubé mzdy, kdy 9 % platí zaměstnavatel a 4,5 % je sraženo ze mzdy zaměstnance. V případě sociálního pojištění platí zaměstnavatel 25 % a zaměstnanec 6,5 %, je tam zahrnuto nemocenské pojištění, důchodové pojištění, pojištění v nezaměstnanosti a pojistné na státní politiku zaměstnanosti. (Štohl, 2020)

525 – Ostatní sociální pojištění

Zaměstnavatel také může zaměstnanci hradit životní a penzijní připojištění, jež budou náklady účtované na tento účet.

526 – Zdravotní a sociální pojištění individuálního podnikatele, tj. osob samostatně výdělečně činných,

527 – Zákonné sociální náklady,

Dostává-li zaměstnanec peněžní příspěvek na stravenky, jedná se o náklad zaměstnavatele, v případě, že příspěvek nepřekročí 55 % hodnoty stravenky, jedná se o daňově uznatelný náklad a je zaúčtován na popisovaný účet. (Nováková a Beran, 2023)

528 – Ostatní sociální náklady

Zaměstnavatel může zaměstnancům přispívat na stravování částkou větší, než je 55 % hodnoty stravenky, a v tomto případě je rozdíl přispívané částky a 55% hodnotou stravenky nedaňovým nákladem a je účtován na účet ostatních sociálních nákladů. (Nováková a Beran, 2023)

Skupina 53 – Daně a poplatky obsahuje tři účty.

531 – Daň silniční

V případě, že ÚJ platí silniční daň, zaúčtuje ji na účet 531, avšak od loňského roku se jedná spíše o výjimečné případy, kdy se daň vztahuje pouze na vybraná vozidla. (Zrušení silniční daně pro osobní automobily do 12 tun, 2023)

532 – Daň z nemovitých věcí

Jakýkoliv vlastník pozemku či stavby je povinen dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí platit daň z nemovitých věcí, pokud ÚJ vlastní nemovité věci, náklady na tuto daň jsou účtovány na popisovaný účet. (Šteker a Otrusinová, 2021)

538 – Ostatní daně a poplatky

Na tento účet jsou účtovány náklady na spotřebu kolků či nákup dálničních poplatků a dalších správních poplatků.

Dalšími skupinami s účty s provozními náklady jsou 54 a 55.

Skupina 54 slouží na zaúčtování jiných provozních nákladů a patří tam účty:

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Při pořízení dlouhodobého majetku se počítá s určitým opotřebením/spotřebou a tato opotřebení jsou vyjádřena v odpisech, kterým ještě bude věnována bližší pozornost.

Používáním majetku se snižuje jeho skutečná cena. Ta je v účetnictví nazývána zůstatkovou cenou a je postupně snižována odpisy tak, že při vyřazení majetku je nulová. Jestliže ÚJ prodá dlouhodobý majetek, je nutné zaznamenat tento úbytek aktiv do majetkové struktury podniku. Nenulovou zůstatkovou cenu je nutné zaúčtovat jako náklad a použít je tento účet. (Nováková a Beran, 2023)

542 – Prodaný materiál

Koupí-li ÚJ materiál, který nevyužije a rozhodne se ho prodat. Jedná se v účetnictví o velice podobný případ jako tomu bylo u účtu 504. Jeho pořizovací cena je zaúčtována při vyskladnění na nákladový účet. (Šteker a Otrusinová)

543 – Dary

Poskytne-li podnik dar a nejedná se náklad na reprezentaci či propagaci, je tento náklad účtován na samostatný účet.

544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Nesplní-li podnik smluvní podmínky a je mu uložena pokuta či úrok, je použit účet 544.

545 – Ostatní pokuty a penále

Kromě uzavřených smluv musí podnik plnit i další závazky, např. ke státním institucím. Pokuty a penále od nich jsou účtovány na rozdílný účet. Účtují se zde např. pokuty finančnímu či živnostenskému úřadu. (Šteker a Otrusinová, 2021)

546 – Odpis pohledávky

Během účetního období ÚJ vzniknou pohledávky, které jsou v běžných případech odběrateli uhrazeny. Existují i případy, kdy se ÚJ rozhodne pohledávku odepsat (např. zánik odběratele).

„Účetní jednotka se tak může kdykoliv rozhodnout (s ohledem na ekonomickou logiku), že předmětnou pohledávku odepíše nedaňově do nákladů. Postupuje tak obvykle v situaci nedobytnosti pohledávky, kdy její vymáhání v rámci soudního řízení by bylo administrativně náročné a náklady by patrně převýšily dosažený příjem z jejího inkasa.“ (Hnátek, 2022, str. 128)

547 – Mimořádné provozní náklady – mimořádné situace jako např. přírodní katastrofy

548 – Ostatní provozní náklady

Není-li jiný vhodný účet na zaúčtování nákladů, je daný náklad zaúčtován sem, nejčastějšími případy jsou haléřová vyrovnání, kdy je buď zapláceno dodavateli víc, či odběratel zaplatí méně, avšak tyto částky jsou na tolik bezvýznamné k vrácení, že se zaúčtují jako ostatní náklady. Dále se zde účtují pojistné např. proti škodám na hospodářských prostředcích, pojistné ze zákonné činnosti. (Štohl, 2020)

549 – Manka a škody z provozní činnosti

Během hospodářské činnosti se očekávají přirozené úbytky do normy, nastane-li ale úbytek nad normu či je zaměstnanci způsobena jiná škoda či manko, jsou tyto náklady evidovány na zvláštním účtu. (Nováková a Beran, 2023)

Do skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní činnosti; jsou připisovány náklady, které slouží primárně k vyrovnání struktury majetku.

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy představují peněžní vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku, které trvale snižuje cenu majetku. (Nováková a Beran, 2023)

552 – Tvorba a zaúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů

554 – Tvorba a zaúčtování ostatních rezerv

555 – Tvorba a zaúčtování komplexních nákladů příštích období

558 – Tvorba a zaúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

559 – Tvorba a zaúčtování opravných položek v provozní činnosti

Poslední účtovou skupinou provozních nákladů je třída 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

581 – Změna stavu nedokončené výroby

582 – Změna stavu polotovarů

583 – Změna stavu výrobků

584 – Změna stavu mladých a ostatních zvířat

První čtyři účty skupiny zachycují změny zásob vytvořené vlastní činností, jež neovlivňují v dané chvíli výsledek hospodaření, jelikož nedošlo ještě k jejich spotřebě. Z tohoto důvodu jsou také účtovány na stranu Dal. V situaci, kdy jsou již vytvořené výrobky prodány, jedná se o finální náklady, které přijdou na straně Má dáti na účet 583, a zároveň o úbytek výrobků na skladě tzn. na straně Dal bude účet 123 – Výrobky. Na účet 583 se také účtují přirozené úbytky výrobků. (Nováková a Beran, 2023)

585 – Aktivace materiálu a zboží

586 – Aktivace vnitropodnikových služeb

587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Aktivační položky se účtují na stranu Dal, přestože jde o nákladové účty. Je to z důvodu toho, že tyto náklady již byly vynaloženy a pouze se jejich částka přičte k pořizovací ceně majetku, aby odpovídala skutečnosti. V případě aktivace vnitropodnikových služeb je poskytnutí i spotřeba v rámci podniku, ÚJ nevzniká tedy žádný zisk a ve výkazu zisku a ztrát budou zobrazeny se zápornou hodnotou. (Nováková a Beran, 2023)

Finanční náklady

Náklady účtované na účty výše vynechaných skupiny 56, 57 a 59 mají povahu finanční.

Skupina 56 – Finanční náklady ukazuje především úbytek cenných papírů a peněžních prostředků či zásob.

561 – Prodané cenné papíry a podíly

V případě, že se ÚJ rozhodne prodat (či vyřadit z majetku) vlastněné cenné papíry, náklady s tím spojené se účtují právě na tento účet. Jedná se o podobné účtování jako je tomu u účtu 504 – Prodané zboží.

562 – Úroky

Účet zachycuje veškeré úroky, které ÚJ musí zaplatit. Nejčastějšími placenými úroky jsou ty z bankovních úvěrů, další úrok může být i úrok z vydaných dluhopisů. (Štohl, 2020)

563 – Kurzové ztráty

Provádí-li ÚJ platby do zahraničí, či převádí peníze z účtu s českou měnou na účet s měnou zahraniční, dochází ke kurzovému rozdílu, který vzniká rozdílnými kurzy mezi zaúčtovaným dokladem a skutečnou úhradou. Pokud ÚJ vlivem rozdílných kurzů zaplatila více, jedná se o kurzovou ztrátu a tato částka je zaúčtována na popisovaný účet. (Šteker a Otrusínová, 2021)

564 – Náklady z přecenění cenných papírů

565 – Náklady z finančního majetku

566 – Náklady z derivátových operací

567 – Mimořádné finanční náklady

568 – Ostatní finanční náklady

Podobně jako tomu bylo u ostatních provozních nákladů, není-li vhodnějšího účtu pro náklad finanční povahy, je účtován právě sem. Častými náklady na tomto účtu jsou zaplacené bankovní poplatky (např. za vedení účtu či zahraniční platbu).

569 – Manka a škody na finančním majetku

Podobně jako tomu bylo u účtu 549 v případě manka či škody na finančním majetku (např. krádež z pokladny) je tato ztráta účtována na účet 569.

Skupina 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti se zabývá účtováním rezerv, které jsou vytvářeny na základě vnitropodnikové směrnice ÚJ. Jelikož se nejedná o rezervy, jejichž zřízení by požadoval zákon, jedná se o daňově neuznatelné náklady. (Skálová a Suková, 2022)

574 – Tvorba a zaúčtování finančních rezerv

579 – Tvorba a zaúčtování opravných položek ve finanční činnosti

Skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů je poslední skupina nákladových účtů.

591 – Daň z příjmů splatná

Daň z příjmů právnických osob se platí po konci zdaňovacího období a vyměřená částka je zaúčtována do nákladů pomocí zaúčtovacího vztahu 591/341, výsledek hospodaření tím ale není ovlivněn.

V průběhu účetního období je totiž možné platit zálohy na daň z příjmu, které jsou účtovány na stranu MD na účet 341 – Daň z příjmu. V případě, že celková částka zaplacených záloh byla nižší, účtuje se doplatek na účet 341. V opačném případě je přeplatek také účtován na účet 341 avšak na stranu D. (Štohl, 2020)

592 – Daň z příjmů odložená

Odložená daň z příjmů se týká pouze těch ÚJ, které vykazují konsolidovanou účetní závěrku či závěrku v plném rozsahu. Vychází se z přechodných rozdílů, jež vznikají při rozdílných pohledech (účetní, anebo daňový) na účetní případy. (Šteker a Otrusinová, 2021)

593 – Tvorba a zaúčtování rezervy na daň z příjmů

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Nastane-li situace, že daň byla v minulosti vypočtena chybně, je tento nedoplatek účtován na zvláštní nákladový účet pomocí 595/341.

596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům v.o.s. a komplementářům k.s.

1. 3 Dělení nákladů

1. 3. 1 Druhové a účelové členění nákladů

Náklady je možné členit dle dvou hledisek – druhového či účelového. Který způsob evidování nákladů a sestavení výkaz zisku a ztráty na konci účetního období bude ÚJ používat je podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 na jejím uvážení. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Výsledek hospodaření je při správném vedení účetnictví v obou případech členění totožný.

Druhové členění nákladů je používáno spíše ve finančním účetnictví, neboť jednotlivé účtové skupiny 5. účtové třídy korespondují s nákladovými druhy. Rozlišují se tak druhy jako výkonová spotřeba či osobní (mzdové) náklady. (Hinke a Bárková, 2017)

Účelové členění nákladů je naopak běžnější pro účely manažerského účetnictví. Náklady jsou členěny podle účelu, na který byly vynaloženy.

Vyhláška č. 500/2002 uvádí v § 46 odst. 1, že *účetní jednotka, která sestavuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, není povinna dodržet členění v účtových skupinách 50 až 55 a 60 až 64.* (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2002)

Typicky jsou tak náklady členěny za účelem výroby zboží, administrativy a od odbytu, či je možné náklady přiřadit k jednotlivým hospodářským střediskům, kde byla provedena spotřeba. Výhodou tohoto způsobu členění je možnost rychlejší identifikace případného vynaložení zbytečně velkého objemu peněžních prostředků na jednotlivé výkony. (Hinke a Bárková, 2017) (Synek, 2011)

1. 3. 2 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Další dělení nákladů je z pohledu daňové uznatelnosti. U některých výše popisovaných účtů byla daňová uznatelnost nákladů zmíněna, následuje podrobnější popis.

Daňově uznatelné náklady snižují základ daně, avšak ne všechny náklady, které ÚJ vykazuje, jsou daňově uznatelné. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 24 odst. 1 definuje daňové náklady jako ty, jež „byly vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

S tímto jsme se již setkali u účtu 513 – Náklady na reprezentaci, kde byla uvedena částka 500 Kč jako limit na reklamní a propagační předmět.

Další podmínku, kterou musí ÚJ splnit pro uznání nákladu jako daňově uznatelný je mít náklad nejen zaúčtován, ale do konce účetního období musí být i zaplacen. Nebyl-li uskutečněn výdaj, jedná se o výdaje příštích období, a náklad je daňově neuznatelným.

Ustanovení § 25 odst. 1 naopak stanovuje ty náklady, které jsou **daňově neuznatelné** a základ daně tak neovlivňují. Primárně se jedná o výdaje na pořízení majetku, sankční výdaje a další, mezi které lze zařadit náklady na reprezentaci či odpis pohledávek. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

1. 3. 3 Explicitní a implicitní náklady

Z pohledu manažerského účetnictví se také náklady dělí na **explicitní**, jež je možné vyjádřit pomocí peněžních výdajů, např. nakoupený materiál, nájemné, a **implicitní**, které tuto formu nemají. Jedná se především o oportunitní náklady (náklady obětované příležitosti), které vyjadřují ušlý výnos, který by mohl nastat při vynaložení zdrojů pro jinou příležitost. (Hnátek, 2022)

2 Výnosy

Výnosy jsou všechny peněžní částky, které podnik utržil za veškeré své výstupy za určité časové období (nejčastěji rok či měsíc). Podnik utrží výnos ve chvíli poskytnutí výstupu, tj. prodeje zboží či služby. Podobně jako u nákladů, i výnosy je možné zaúčtovat bez přijetí zaplacené částky. Zaplacením vznikne ÚJ příjem, k jeho zaúčtování je potřeba mít již vyřízené transakce s peněžními prostředky na účtu či pokladně podniku. (Bokšová, 2013)

Například vykáže-li podnik poskytnutou službu v prosinci, ale odběratel za ni zaplatí až v lednu dalšího roku. Jedná se tak o výnosy běžného účetního období, ale příjem je zaúčtován až do následujícího účetního období. P. Štochl ve své publikaci charakterizuje výnosy jako „peněžním vyjádřením prodaných výkonů účetní jednotky.“ (Štochl, 2020, str. 161)

Výnosy jsou účtovány na straně Dal a v účtové třídě 6. Dále se dělí do účtových skupin podle charakteru výnosové položky.

Jelikož se výnosy účtují proti nákladům, dochází v případě změn ve struktuře majetku k opačným změnám, než je tomu u nákladů, tj. přírůstek aktiv ($A+ V+$) a snížení pasiv ($P- V+$). (Nováková a Beran, 2023)

V účetnictví tvoří výnosové účty spolu s nákladovými výsledkové účty, jejichž rozdíl je na konci účetního období výsledkem hospodaření – výnosy jej navyšují

Nákladové a výnosové účty jsou navíc seřazeny tak, že ve spoustě případů pořadová čísla nákladových a výnosových účtů, které spolu souvisí, jsou totožná.

2. 1 Provozní výnosy

Provozními výnosy rozumíme takové výnosy, které vycházejí z provozní činnosti podniku, tj. z prodeje majetkových položek. V účetnictví jsou provozní výnosy evidovány v účtových skupinách 60 a 64.

Provozní výnosy se dělí do dvou skupin – Tržby a Jiné provozní náklady. Podle předmětu prodeje podniku se účtuje na jednotlivé účty.

V účtové skupině 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží jsou evidovány nejdůležitější výnosy. Eviduje ty výnos z hlavní činnosti ÚJ.

Patří tam účty:

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

Účty jsou tak řazeny dle jejich výstupů – vyrobí-li ÚJ vlastní produkt jedná se o výrobek. Prodané položky, které podnik nevyrobil, ale pouze koupil a následně bez úprav prodal, jsou zbožím. (Štohl, 2020)

Zde je možné si ukázat provázanost nákladových a výnosových účtů. Např. účet 604 eviduje tržby za zboží a účet 504 eviduje náklady na pořízení tohoto zboží. Jejich rozdíl se nazývá obchodní marže, což je výsledný zisk, jež podnik utržil.

Druhou skupinou provozních výnosů je účtová skupiny 64 - Jiné provozní výnosy.

Nejčastěji používané účty z této skupiny jsou:

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku;

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení, jedná se o sankční položky, na něž má podnik nárok;

648 – Ostatní provozní výnosy.

To jsou takové výnosy, které nelze zařadit na jiné účty provozních výnosů. Zaúčtované jsou zde například čerpaní dotací na úhradu nákladů, náhrady za manka a škody či v některých případech i haléřová vyrovnání. (Štohl, 2020)

Další účty v této skupině jsou:

642 – Tržby z prodeje materiálu;

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

Jedná se o takové pohledávky, které podnik v minulosti odepsal a zaúčtoval jako nákladové položky na účet 546. Nyní ji však odběratel uhradil a je třeba ji správně zaúčtovat.

„Pohledávku odepsanou do nákladů, u které nedošlo k zániku dlužníka, je nutno po jejím odepsání vést na podrozvahových účtech. Dlužník totiž může své závazky plnit, i když jsou již promlčené.“ (Hnátek, 2022, str. 128)

Položky na účtu 644 jsou daňově účinné v případě, že byly odběratelem zaplacený.

Výnosy z odepsaných pohledávek jsou daňově účinné do výše odepsané pohledávky zaznamenané na protilehlém účtu 546.

2. 2 Finanční výnosy

Finančními výnosy rozumíme výnosy, které mají finanční charakter. Těmi jsou převážně takové, jež souvisí s cennými papíry a podíly, dále také úroky či kurzové zisky.

V účetnictví jsou finanční výnosy evidovány v účtové skupině 66.

Nejčastěji používanými účty jsou:

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

Prodá-li účetní jednotka finanční majetek, který vlastní, je tento výnos účtován jako tržba z prodeje. Jedná se o prodej cenných papírů či podílů na dlouhodobém majetku.

Tyto tržby jsou, stejně jako dříve zmíněné, daňově účinné.

662 – Úroky

Přijaté úroky, jakými jsou například úroky z bankovních účtů či úroky od dlužitelů, kterým účetní jednotka poskytla zápůjčku, jsou účtované zde.

V České republice funguje princip tzv. daňové neutrality, což v praxi znamená, že jeden a ten samý příjem (či majetek) je zdaněn právě jednou, podléhá-li nějaké dani.

Platí tedy, že pokud byly úroky z bankovních účtů zdaněny srážkovou daní, již nejsou daňově účinné, aby nedocházelo ke dvojitému zdanění. Ostatní úroky daňově účinné jsou. (Hnátek, 2022)

663 – Kurzové zisky

Při platbách v zahraničních měnách je možné, že se liší fakturovaná částka od skutečně zaplacené částky. V situaci, kdy po převodu účetní jednotka zaplatí nižší částku, než je uvedeno na faktuře, dochází ke kurzovému zisku a je třeba zaúčtovat rozdíl fakturované

částky a skutečně zaplacené právé na tento účet. Ve většině případů se jedná o daňově účinné účetní případy. (Štohl, 2020)

665 – Výnosy z finančního majetku

Vlastní-li účetní jednotka určité podíly na zisku v různých společnostech, je v případě rozdělení nabytý podíl výnosem.

Dalšími účty ve skupině jsou:

664 – Výnosy z přecenění cenných papírů

Dojde-li k přecenění cenných papírů a výsledná cena je vyšší než původní, účtujeme jejich rozdíl na účet 664.

666 – Výnosy z derivátových operací

668 – Ostatní finanční výnosy

Vyhláška č. 500/2002 Sb. nevymezuje náplně účtů, a proto je možné haléřové vyrovnání také zaúčtovat i na účet 668, avšak jedná se o položku, která není daňově účinná a neupravuje tak základ daně. V případě úhrady náhrady za škodu na finančním majetku, případně schodek v pokladně, je použit tento účet.

3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jednou z hlavních zásad účetnictví je aktuální účetní princip, který nám ukládá účtovat o účetních případech v období, s nímž věcně i časově souvisí. To se týká nákladů a výnosů a správnosti vypočtení výsledku hospodářství. Existuje několik nástrojů k jejímu zajištění, které budou v této kapitole popsány. Těmi nástroji jsou rozvahové účty v účtové skupině 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv.

Výjimky existují i ohledně časového rozlišení, které jsou uvedené v českých účetních standardech, konkrétně v číslech 017 a 019. Podle ČSÚ Č.017 „*Časově rozlišovat nelze pokuty, penále, manka a škody.*

Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li o:

- a) *nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,*
- b) *pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.“ (České účetní standardy pro účetní jednotky, 2018)*

Postup a pravidla časového rozlišení, jež bude ÚJ používat by měla vymezené ve své vnitropodnikové směrnici. Tato pravidla smí ÚJ měnit pouze výjimečně. (Šteker a Otrusínová, 2021)

3. 1 Časové rozlišení v užším pojetí

V případě, že jsou známy tři důležité parametry nákladové či výnosové položky, jedná se o užší časové rozlišení.

Těmi parametry jsou:

- účel (na co byl nebo bude vynaložen náklad, z čeho vznikl nebo vznikne výnos)
- částku
- období (ke kterému se částka vztahuje)

(Nováková a Beran, 2023)

Účty časového rozlišení budou vykázány v rozvaze, mají jak aktivní, tak pasivní povahu.

Tabulka 1: Účty časového rozlišení

Účet	Druh účtu	Běžné období	Příští období
381 - Náklady příštích období	A	výdaj	náklad
383 - Výdaje příštích období	P	náklad	výdaj
384 - Výnosy příštích období	P	příjem	výnos
385 - Příjmy příštích období	A	výnos	příjem

Zdroj: Nováková a Beran, 2023, vlastní zpracování

Aktivní účty časového rozlišení

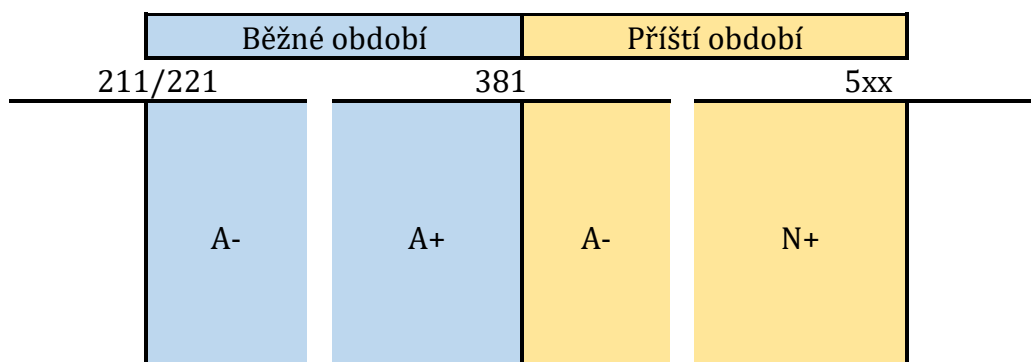
Stejně jako ostatní aktivní účty jsou vykazovány v rozvaze s přírůstkem vedenými na straně MD. V běžném účetním období není pravděpodobné, že by se účtovalo o úbytcích.

381 – Náklady příštích období (NPO)

Během účetního období dochází k situacím, že ÚJ vznikne výdaj, avšak náklad nesouvisí s daným účetním obdobím, nýbrž až s tím následujícím. Tyto náklady ještě nelze podle aktuálního účetního principu zaúčtovat na nákladové účty, neboť by to ovlivnilo nynější výsledek hospodaření. Tyto náklady jsou tak účtovány na účet 381.

Následující období, se kterým náklady zaúčtované na účtu 381 souvisí, jsou tyto částky zaúčtovány na příslušný nákladový účet na stranu MD. Na straně D bude účet 381, jehož zůstatek bude ponížěn o již zaúčtované náklady. Postupně by měly se takto převést veškeré zde vedené náklady z minulého období. (Štohl, 2020)

Náklady příštích období mohou být například víceměsíční předplatné služeb či nájemné.

Tabulka 2: Účtování nákladů příštích období

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

Další situace, která může nastat, je náklad, jenž nelze příští období zaúčtovat na jeden konkrétní nákladový účet a je nutné sledovat účel, za kterým jsou vynaloženy.

Příkladem komplexních nákladů jsou náklady na technický rozvoj, avšak v praxi tento účet není moc využíván. (Štohl, 2020)

Tyto náklady mají vlastní účet

382 – Komplexní náklady příštích období.

Tabulka 3: Účtování komplexních nákladů příštích období

	382 - Komplexní NPO		555 - Tvorba a zaúčtování komplexních NPO	
	MD	D	MD	D
Běžné období	zaúčtování komplexních NPO			
		příslušný podíl komplexních nákladů běžného období		
Příští období		příslušný podíl komplexních nákladů příštího období		

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

385 – Příjmy příštích období

Poslední aktivní účet časového rozlišení se týká opačné strany výkazu zisku a ztráty, výnosům. Účtují se zde výnosy, které souvisí s běžným účetním obdobím, avšak uhrazeny budou až v období následujícím.

Vyfakturované pohledávky ovlivňují výsledek hospodaření běžného období, je proto nutné je zaúčtovat na příslušný výnosový účet. Odtud je pak částka přeúčtována na stranu MD účtu časového rozlišení 385. Následující účetní období po uhrazení pohledávky je příjem zaúčtován pomocí úbytku na straně D účtu 385 a přírůstkem na straně MD na účtu 211 – Pokladna), či 221 – Bankovní účet. (Štohl, 2020)

Příklad může být uváděn u ÚJ, která pronajímá své nemovitosti, ale nájemné za prosinec dostane zapláceno až v lednu dalšího roku.

Tabulka 4: Účtování příjmů příštích období

Běžné období		Příští období	
6xx	385	211/221	
V+	A+	A-	A+

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

Pasivní účty časového rozlišení

Časové rozlišení má i účty, jež se vykazují na pasivní straně rozvahy. Přírůstky jsou během běžného účetního období vedeny na straně D. Úbytky jsou v následujícím období zaznamenávány na stranu MD.

383 – Výdaje příštích období

Tento účet je v podstatě opačný k účtu 385 (Příjmy příštího období). Vykáže-li ÚJ během běžného účetního období náklad, který ale ÚJ zaplatí až v následujícím účetním období, při účtování se použije účet 383. (Štohl, 2020)

Příkladem opět může být víceměsíční nájemné, které je uhrazeno zpětně, nyní je ÚJ jeho plátcem.

Tabulka 5: Účtování výdajů příštích období

Příští období		Běžné období	
211/221	383	5xx	
A-	P-	P+	N+

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

384 – Výnosy příštích období

V některých situacích může dojít k tomu, že ÚJ dostane zapláceno za svou činnost dříve, než ji skutečně vykoná. Jedná se tedy o závazek vůči plátcí a zaplacená částka je tak zobrazena na straně D, na pasivní straně rozvahy.

Přijaté peněžní prostředky se zaúčtují přírůstem na pokladně či bankovním účtu na straně MD, strana D je určena pro účet 384. V následujícím období, se kterým již předplacený výnos souvisí, se zaúčtuje úbytek na účtu 384 a přírůstek bude zaznamenán na konkrétním výnosovém účtu podle jeho povahy. (Štohl, 2020)

Příkladem může být předplatné zmiňované jako příklad u NPO, avšak z pohledu poskytovatele předplatného, či opět u nájmu zaplatí-li si nájemník nájem dopředu.

Tabulka 6: Účtování výnosů příštích období

Příští období		Běžné období	
6xx	384	384	211/221
V+	P-	P+	A+

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

3. 2 Časové rozlišení v širším pojetí

V případě, že neznáme všechny tři důležité parametry (účel, částka, období – nejčastěji se jedná o částku) účtuje se o časovém rozlišení v širším pojetí. Na rozdíl od výše popisovaného způsobu se používají dohadné účty.

Na dohadné účty se účtují pohledávky a závazky patřící do běžného účetního období, ale není doposud přijat doklad, který by nám sdělil parametry. Ty je proto nutné odhadnout. Dohadnými položkami mohou být jak pohledávky, tak závazky. Dohadné účty jsou proto dva – jeden na zaúčtování aktivních položek, druhý na položky pasivní. (Nováková a Beran, 2023)

Pro pohledávky, které není možné zaúčtovat běžným způsobem, se používá právě účet

388 – Dohadné účty aktivní.

Patří tam takové pohledávky, jejichž výnos patří do běžného období a ovlivňuje v něm výsledek hospodaření, ale nevíme jejich přesné částky. Podle názvu je patrné, že přírůstky jsou připisovány na stranu MD.

Během běžného období je zaúčtován výnos s odhadnutou částkou pomocí zaúčtovacího vztahu 388/6xx. V následujícím období po obdržení dokladu je skutečná částka odečtena z dohadného účtu. Odhadne-li ÚJ dohadnou položku vyšší, než je skutečná, neprávem zaúčtovaný výnos je odečten účetním případem 6xx/388 z výsledku hospodaření účtovaného (tj. v našem příkladu následného) období.

Běžným příkladem dohadné položky aktivní je pohledávka za pojišťovnou, která nepotvrdila výši náhrady pojistné události. (Štohl, 2020)

Tabulka 7: Příklad zaúčtování náhrady pojistné události na účet 388

Běžné období		Příštší období	
388 - Dohadné účty aktivní		221 - Bankovní účet	
A+	200 000 Kč	A-	
	190 000 Kč	A- A+	190 000 Kč
	10 000 Kč		
648 - Jiné provozní výnosy		378 - Jiné pohledávky	
	200 000 Kč	V+	
V-	10 000 Kč	A+	190 000 Kč
			190 000 Kč

Zdroj: Štohl, 2020 vlastní zpracování

K zaúčtování závazků touto metodou je používán účet.

389 – Dohadné účty pasivní

Patří tam takové závazky, jejichž náklad patří do běžného období a ovlivňuje v něm výsledek hospodaření, ale nevíme jejich přesné částky. Přírůstky jsou připisovány na stranu D.

Během běžného období je zaúčtován náklad s odhadnutou částkou pomocí zaúčtovacího vztahu 5xx/389. V následujícím období po obdržení dokladu je skutečná částka odečtena z dohadného účtu. Odhadne-li ÚJ dohadnou položku vyšší, než je skutečná, nad rámec zaúčtovaný náklad je odečten účetním případem 389/5xx z výsledku hospodaření účtovaného (tj. v uvedeném příkladu následného) období.

„V tomto případě ovlivní vzniklý rozdíl hospodářský výsledek v účetním období, kdy účetní jednotka konečný doklad s přesnou částkou obdržela. Dodatečné daňové přiznání z důvodu vzniklého rozdílu se v tomto případě nepodává.“ (Chlada, 2022)

Příkladem těchto závazků mohou být nevyfakturované dodávky či nevybraná dovolená zaměstnance, jenž bude vyplacena následující období.

Tabulka 8: Příklad zaúčtování nevyfakturované dodávky na účet 389, podnikatel není plátce DPH

Běžné období		Příštší období	
389 - Dohadné účty pasivní		321 - Dodavatelé	
P-	484 000 Kč	P+	484 000 Kč
	450 000 Kč	P+	
	34 000 Kč		
501 - Spotřeba materiálu			
N+	450 000 Kč		
N+	34 000 Kč		

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

4 Právní dokumenty a úpravy

Důležitým právním ukotvením je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. K němu jsou dále vydávané prováděcí vyhlášky, z nichž nejdůležitější je vyhláška č. 500/2002 Sb.

Ministerstvo financí ČR také vydává České účetní standardy, kde jsou uvedeny základní postupy účtování.

Další důležitý dokument je zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, který je hlavní právní úpravou pro daně z příjmů fyzických a právnických osob.

Generální finanční ředitelství vydává svůj pokyn, jež doplňuje zákon o daních z příjmů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví stanovuje způsob a rozsah vedení účetnictví, a požadavky na jeho průkaznost či způsob zveřejňování informací.

K nákladům a výnosům je v § 3 odst. 1 zákona definován aktuální účetní princip.

V § 4 odst. 8 jsou vypsány požadavky, které musí účetní jednotka dodržovat při vedení účetnictví. Mimo jiné je zmíněno i „*uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce*“ Použité účetní metody poté musí účetní jednotka uvést v příloze účetní závěrky.

§7 odst. 6 popisuje povinnost „*účtovat o aktivech a pasivech, jakož i o finančních prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územních samosprávných celků, nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování.*“ (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022)

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška především „*upravuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy a pro nás důležité označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce.*“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2002)

České účetní standardy (ČSÚ)

České účetní standardy jsou zveřejňovány na internetových stránkách MF ČR a slouží ÚJ, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Celkem je 24 standardů, přičemž ČSÚ č. 010 a č. 024 jsou zrušeny.

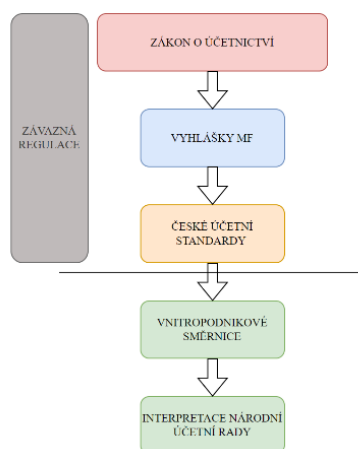
Náklady a výnosy mají vlastní ČSÚ č. 019, který určuje postupy účtování o nákladech a výnosech. Dále také uvádí, že „pokud účetní jednotka účtuje o dani z přidané hodnoty na příslušném účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací, potom částka daně z přidané hodnoty není součástí nákladů, respektive výnosů.“ (České účetní standardy pro účetní jednotky, 2018)

Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů představuje hlavní právní úpravu, podle které platí daně fyzické a právnické osoby. Z pohledu nákladů jsou důležité převážně § 24 a §25, které uvádí výčet daňových a nedaňových nákladů ÚJ. Následující paragrafy se věnují odpisům majetku. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

Pokyn Generálního finančního ředitelství ČR

Pokyn GFŘ je vydávám za účelem zajištění jednotného postupu uplatňování zákona o daních z příjmů. Do roku 2022 byl používán pokyn GFŘ D-22, pro zdaňovací období od 1. 1. 2023 je původní pokyn nahrazen pokynem GFŘ D-59.



Obrázek 2: Regulace účetnictví podle českých právních předpisů

Zdroj: Bokšová, 2013, vlastní zpracování

5 Účetní závěrka

Účetní závěrka je definována v § 18 zákona o účetnictví jako nedílný celek tvořený výkazy. Předchází tomu účetní uzávěrka, což je „*proces zaúčtování uzávěrkových operací a následné uzavírání účtů hlavní knihy.*“ (Bokšová, 2013, str. 481)

Účetní závěrka je zpracována za každé účetní období, kterým může být kalendářní či hospodářský rok. Hospodářský rok je 12 po sobě jdoucích měsíců, začínající prvním dnem v měsíci, který není leden. V tomto období se účtují všechny účetní případy, které s tímto časovým intervalem souvisí. Po ukončení účetního období se vystavují účetní výkazy za danou dobu. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022)

Sestavovanými výkazy jsou

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- a příloha pro vysvětlení či doplnění informací.

Obchodní společnost k tomu navíc sestavují i výkaz o peněžních tocích (výkaz cashflow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Povinnost sestavení posledních dvou zmíněných výkazů mohou mít i jiné účetní jednotky. A to v případě, že splní podmínky uvedené v § 20 odst. 1 písmene c) bodech 1 a 2, tj. celková hodnota aktiv je minimálně 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

§ 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví definuje povinnost účetní jednotky vedení účetnictví tak, „*aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.*“ (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022)

Účetní závěrky mohou být sestavovány buďto v plném, nebo zkráceném rozsahu. Jednotlivé náležitosti, které výkazy v obou rozsazích musí splnit, jsou uvedeny v prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb. V případě, že ÚJ musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, má povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu.

5. 1 Druhy účetních závěrek

Existují čtyři druhy účetní závěrky, z nichž nejběžnější je účetní závěrka **řádná**. Ta je sestavována na konci účetního období k tzv. rozvahovému dni, což je den, ve kterém jsou uzavřeny všechny účetní knihy. V případě, že účetní knihy byly uzavřeny v jiný okamžik, je nutné vypracování dalšího druhu účetní závěrky, která se nazývá **mimořádná**. K tomu může dojít například při zániku společnosti a s tím i zániku povinnosti vést účetnictví.

Třetím druhem účetní závěrky je tzv. **mezitímní**, jež může být sestavována i bez uzavření účetních knih. Zpracovává se během účetního období a k jinému datu, než je rozvahový den. Tento druh je vyžadován některými zvláštními právními předpisy jedním, z nichž je i zákon č. 125/2008 Sb., o proměnách obchodních společností a družstev. (Pokorná, 2021), (Dušek, 2011), (Skálová a Suková, 2022)

Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který podává pohled na strukturu majetku a kapitálu ÚJ ke konci rozvahového dne, tedy dne, kdy se otevírají či uzavírají účetní knihy.

V rozvaze jsou zobrazeny stavy rozvahových účtů. Stejně jako jednotlivé účty, má rozvaha také aktivní a pasivní strany. Celková aktiva a pasiva podniku musí být shodná, jelikož platí bilanční princip. Jednotlivé řádky rozvahy se nazývají rozvahové položky. Mezi navazujícími účetními obdobími platí zásada bilanční kontinuity, která určuje, že se konečný stav minulého období rovná počátečnímu stavu běžného období.

Existují tři druhy rozvahy:

- 1) zahajovací rozvaha – sestavuje se při založení podniku
- 2) počáteční rozvaha – sestavuje se na začátku účetního období
- 3) konečná rozvaha – sestavuje se na konci účetního období.

Stavy rozvahových položek počáteční rozvahy se nesmí lišit od koncové rozvahy minulého účetního období. (Bokšová, 2013), (Nováková a Beran, 2023)

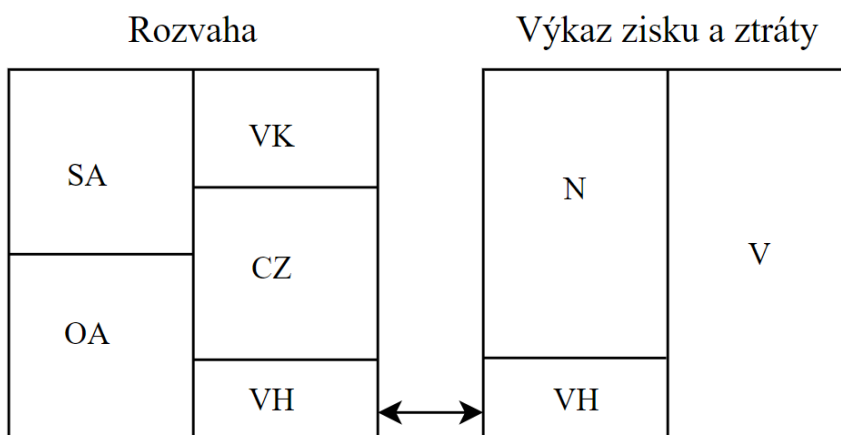
Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty, někdy nazývaný výsledovka, je tokový výkaz, v němž jsou zohledněny výnosy a náklady podniku, které se poměřují. Poskytuje informace o tom, jak si podnik během účetního období vedl – zda dosáhl zisku, či utrpěl ztrátu.

Jednotlivými položkami výkazu výsledkové účty, na kterých jsou zaznamenány náklady a výnosy, které jsou děleny do třech kategorií: mimořádné, finanční a provozní. Provozní náklady používají účelové či druhové členění takové, které bylo používáno ÚJ během celého účetního období. (Bokšová, 2013)

Pro snadnější orientaci je označení vykazovaných položek sjednoceno § 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Náklady jsou označovány písmeny, výnosy pak najdeme označené římskými číslicemi. Arabské číslice jsou použity pro případné sloučení nevýznamných částek a pro lepší srozumitelnost výkazu. V případě, že některé položky byly nulové běžné i minulé účetní období, nejsou ve výkazech uvedeny. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Vypočítaný zisk či ztráta je zdrojem financování podniku a z tohoto důvodu se jedná o rozvahovou položku na straně pasiv.



Obrázek 3: Provázanost rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Zdroj: Šteker a Otrusinová, 2021, vlastní zpracování

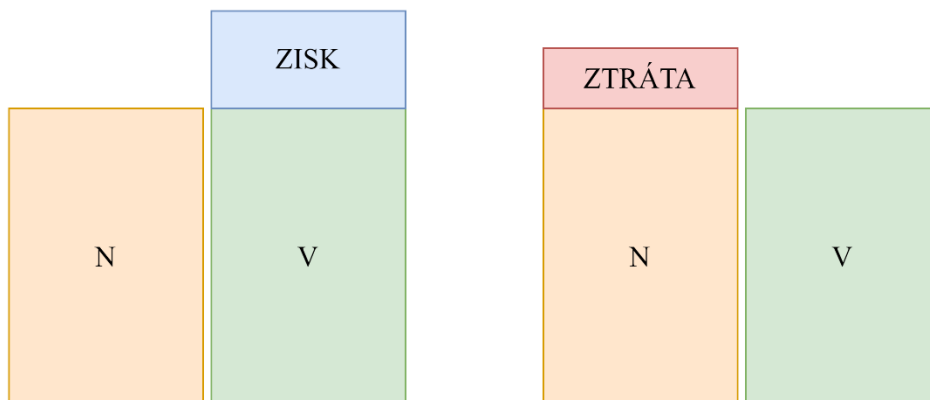
6 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je kvalitativní ukazatel, který poskytuje manažerům reálný pohled na výkonnost podniku a efektivitu jejich rozhodnutí. Pro zjištění jeho výše se odečítají náklady o výnosů. V účetnictví existuje zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech, která slouží k zjištění průběžného výsledku hospodaření a výpočtu daňových odvodů. Pro vykázání výsledku hospodaření se používá výkaz zisku a ztráty. Z minulé kapitoly víme, že přesahují-li výnosy náklady, podnik utržil zisk a může jej použít jako další zdroj financování. Nastane-li opačná situace a vykázané náklady byly vyšší než výnos, podnik utrpěl ztrátu a pasiva ÚJ se tak snižují.

Účetní výsledek hospodaření je hrubý výsledek hospodaření, tedy ten, který ještě nebyl zdaněn. Je zaúčtován na závěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát a vypočítán součtem provozního a finančního výsledku hospodaření, ty jsou ve výsledovce položkami s označením *.

Výsledek hospodaření minulých let možné nechat na pasivních účtech: 428 – Nerozdělený zisk minulých let, a 429 – Nerozdělená ztráta minulých let, či ho rozdělit mezi společníky.

(Šteker a Otrusínová, 2021), (Bokšová, 2013)



Obrázek 4: Grafické zobrazení výsledku hospodaření

Zdroj: Bokšová, 2013, vlastní zpracování

Provozní výsledek hospodaření ukazuje výkonnost za hlavní činnost podnikání a k jeho výpočtu slouží účtové skupiny nákladů 50-55 a 58, a výnosů 60-64.

Finanční výsledek hospodaření je rozdíl nákladů a výnosů ze skupin 56, 57 a 66.

7 Účetní pohled

Účetní a daňové pohledy na náklady a výnosy jsou v určitých parametrech stejné a v některých odlišné. Tyto odlišnosti nyní budou zhodnoceny z účetního hlediska. Pro něj je důležitým dokumentem vnitropodniková směrnice.

Vnitropodnikovou směrnicí si vytváří ÚJ sama a jsou v ní zahrnuty informace o jednotlivých postupech účtování. Vnitropodniková směrnice určuje například dříve zmíněné časové rozlišení, ale i níže uváděné rezervy – princip jejich tvorby a čerpání.

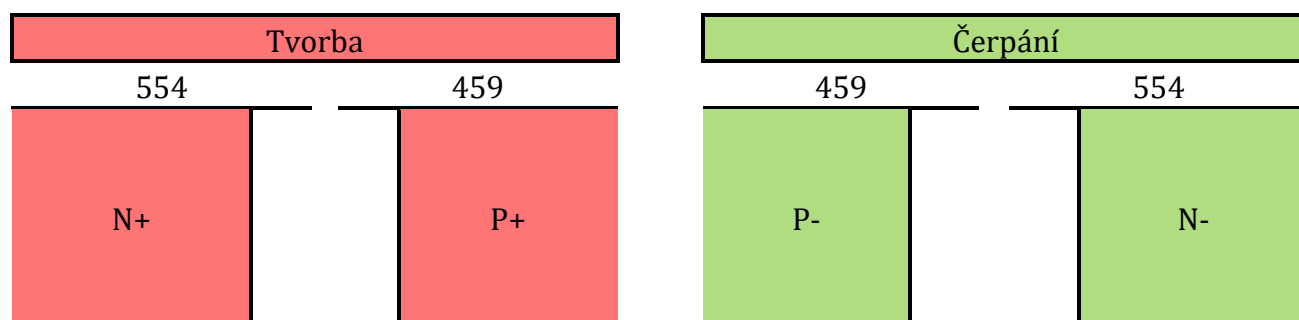
7.1 Rezervy

Rezervy obecně patří mezi dlouhodobé cizí zdroje, které ÚJ vytváří jako ochranu finančního zdraví podniku. Je pravděpodobné, že v budoucnu nastane situace, na kterou budou tyto rezervy vynaloženy. Podobně jako u časového rozlišení jsou u rezerv tři parametry, avšak známý je z nich pouze účel, částka či období je opět odhadem.

Z účetního hlediska nás zajímají **rezervy ostatní**. Jedná se totiž nedaňový náklad a patří jim nákladový účet 554 – Tvorba a zaúčtování ostatních rezerv a pasivní účet 459 – Ostatní rezervy.

V případě čerpání rezervy dochází k úbytku pasiv i nákladů, jedná se tedy o vzájemné vyrušení. (Nováková a Beran, 2023)

Tabulka 9: Tvorba a zaúčtování ostatních rezerv



Zdroj: Nováková a Beran, 2023, vlastní zpracování

Mezi vytvářené ostatní rezervy je možné zahrnout rezervy na financování budoucích ekologických opatření, investiční rezervy pro budoucí rozvoj podniku, či rezervy na benefity zaměstnancům, rezervy na záruční opravy. (Nováková a Beran, 2023), (Štohl, 2020), (Skálová a Suková, 2022)

7.2 Opravné položky

Spolu s rezervami jsou v účtových skupinách i opravné položky. Ty jsou vytvářeny kvůli zásadě opatrnost, která zamezuje nadhodnocování majetku, a to v případě, že prokazatelně došlo k dočasnému snížení jeho hodnoty. V rozvaze je toto snížení vykázáno ve sloupci korekce.

Opravné položky se vytváří na konkrétní složky majetku. (Novotný, 2021)

Každá tato složka má samostatné účtové skupiny:

- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku,
- 19 – Opravné položky k zásobám,
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,
- 39 – Opravné položky k zaúčtovacím vztahům a vnitřní zaúčtování.

Ačkoliv jsou účty opravných položek aktivní, jejich zůstatek nesmí být kladný, neboť hodnotu majetku snižují. Dalším pravidlem při účtování opravných položek je současně se vylučující existence opravné položky a rezervy na stejný majetek. (Štohl, 2020)

Tvorba a zaúčtování opravných položek používá stejný princip jako účtování rezerv:

na straně MD je příslušný nákladový účet, na straně D příslušný účet opravných položek.

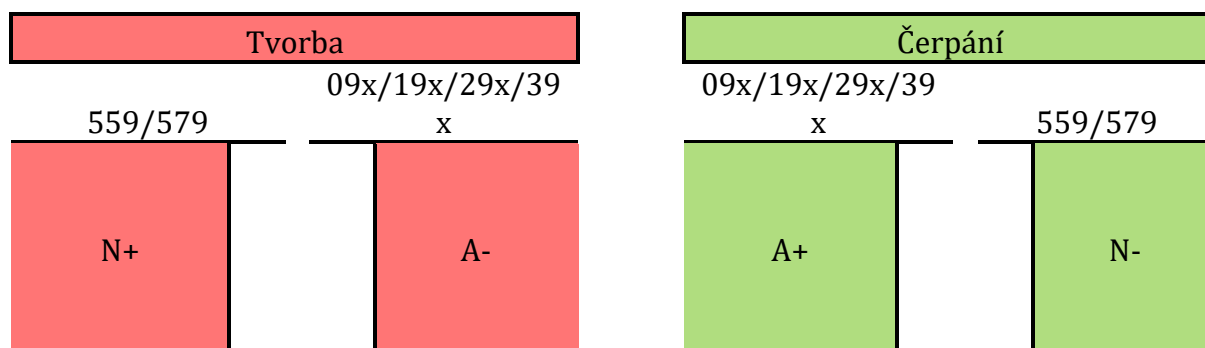
Z účetního pohledu jsou důležité nákladové účty:

559 – Tvorba a zaúčtování opravných položek v provozní činnosti,

579 – Tvorba a zaúčtování opravných položek ve finanční oblasti.

(Nováková a Beran, 2023)

Tabulka 10: Zaúčtování opravných položek



Zdroj: Nováková a Beran, 2023, vlastní zpracování

7.3 Účetní odpisy

Další skutečností, na kterou jsou rozdílné účetní a daňové pohledy jsou odpisy. V této podkapitole budou popsány účetní odpisy.

Jak již bylo zmíněno, při pořízení dlouhodobého majetku se počítá s jeho postupným a trvalým opotřebením, jež je peněžně promítáno odpisy. Na rozdíl od opravných položek je toto opotřebení trvalé. Dlouhodobý majetek je odepisovatelný v případě, že se jedná o stavbu, stáda a tažná zvířata a samostatné movité věci, které budou v používání déle než jeden rok a zároveň jejich vstupní cena překročila hranici odepisování nastavenou vnitropodnikovou směrnicí. (Nováková a Beran, 2023)

Při pořízení odepisovaného majetku je nutné vytvořit odpisový plán, aby jednotlivé odpisy byly správně vypočítány a zaúčtovány. Začátek odepisování je od prvního dne následujícího měsíce od jeho zařazení do majetku. Ke konci odepisování je zůstatková cena nulová a celkový součet odpisů je totožný se vstupní cenou odepisovaného majetku.

Účetní odpisy se řídí zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a ČSÚ č. 013. ÚJ si ve vnitropodnikové směrnicí sama vytvoří odpisový plán tak, aby co nejlépe vystihoval daná opotřebením a sama si určí sazby odpisů. ÚJ si může zvolit použití časových odpisů či výkonových odpisů. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Časové odpisy se používají na základě předpokládané doby životnosti majetku vyjádřené v měsících. Vstupní cena majetku je pak počtem měsíců vydělena a výsledná částka je měsíční odpis, který ÚJ vykazuje. Ačkoliv je to náklad, nejedná se o daňově uznatelný.

Příkladem může být pořízení kopírovacího stroje s předpokládanou životností tři roky.

Výkonové odpisy jsou používány je-li možné stanovit celkový výkon majetku. Vstupní cena je vydělena předpokládaným výkonem, z čehož je vypočítáno opotřebením za jeden výkon. Poté se určí počet výkonů během jednotlivých období a následně dojde k násobení nákladů na jeden výkon s počtem výkonů za dané období.

Příkladem může být pořízení kopírovacího stroje s uvedeným výkonem 900 000 kopií.

(Nováková a Beran, 2023), (Novotný, 2021)

8 Daňový pohled

Druhý pohled je ten daňový. Primárně vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů.

8.1 Zákonné rezervy

Existují rezervy, jejichž vytváření je vyžadováno zákonem č. 593/1992 Sb., České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Tyto rezervy jsou daňově uznatelným nákladem, za předpokladu, že vynaložené peněžní prostředky jsou převedeny na samostatný bankovní účet vedený v českých korunách/eurech a banka, u které je účet zřízen má sídlo ve státě EU. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Nejčastějšími tvořenými zákonnými rezervami jsou rezervy na opravy. Konkrétně na opravy hmotného majetku, který patří do 2. až 5. odpisové skupiny. Pro každou odpisovou skupinu je odlišná maximální doba tvorby rezervy.

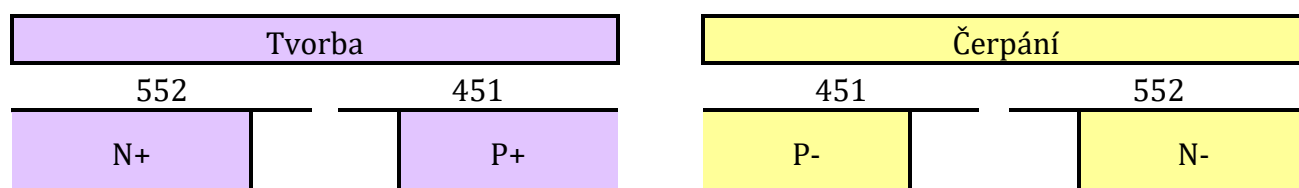
Rezervy jsou tvořeny ve více zdaňovacích obdobích a výše v jednotlivých obdobích je určena výpočtem:

požadovaná výše rezervy ÷ počtem zdaňovacích období do zahájení opravy.

V případě, že se požadovaná výše rezervy změní, je nová částka dělená původním počtem zdaňovacích období. (Zákon č. 593/1992, České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, 2021), (Šteker a Otrusínová, 2021), (Hnátek, 2022)

Zákonné rezervy jsou účtovány na nákladovém účtu 552 – Tvorba a zaúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů a souvztažně na účtu 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Čerpání této rezervy se proúčtuje na opačných stranách účtů. Je-li vytvořená rezerva vyšší než požadovaná částka, nevyčerpanou část musí ÚJ zrušit a zaúčtovací proces je stejný jako u čerpání.

Tabulka 11: Tvorba a zaúčtování zákonných rezerv



Zdroj: Nováková a Beran, 2023, vlastní zpracování

8. 2 Zákonné opravné položky

Zákon o rezervách kromě zákonných rezerv v § 8 upravuje také zákonné opravné položky. Ty jsou daňově uznatelné a účtované na nákladový účet 558 – Tvorba a zaúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti. Zákonné opravné položky jsou vytvářeny pouze k jediné složce majetku, kterou jsou pohledávky po lhůtě splatnosti. Výše opravné položky závisí na uplynuté době od lhůty splatnosti. (Šteker a Otrusinová, 2021)

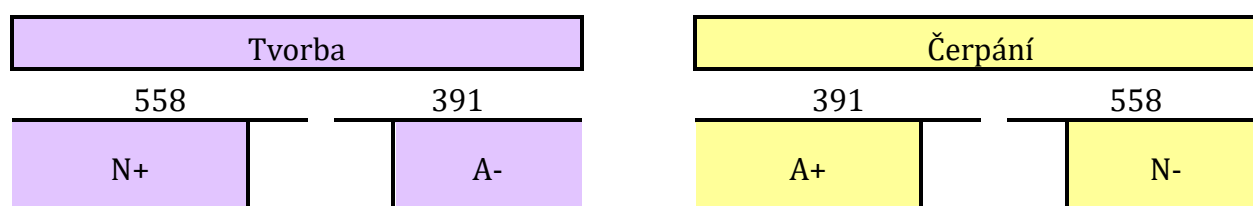
Je-li to více než 18 měsíců, daňový náklad může být až do 50% výše rozvahové hodnoty pohledávky.

V případě uplynutí více jak 30 měsíců, daňový náklad může být 100 % rozvahové hodnoty pohledávky.

Dále je možné tvořit opravné položky, jsou-li odběratelé v insolvenčním řízení, jejich pohledávky jsou přihlášeny u soudu. V případě, že je jejich hodnota do 30 000 Kč a nejsou promlčené, je možné vytvořit opravnou položku ve 100% výši. Byla-li by hodnota vyšší než 30 000 Kč, dochází k soudnímu řešení.

Opravné položky jsou zrušeny při promlčení pohledávek nebo dojde-li k pomnutí důvodu jejich existence. (Zákon č. 593/1992, České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, 2021)

Tabulka 12: Tvorba a zaúčtování zákonných opravných položek



Zdroj: (Štohl, 2020), vlastní zpracování

8. 3 Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů. Na rozdíl od účetních odpisů se o daňových neúčtuje. Pouze se na konci zdaňovacího období vypočítá jejich výše, která je daňově uznatelným nákladem. Avšak ÚJ nemusí tuto možnost využít, případně je možné odepisování přerušit.

Před začátkem odepisování konkrétního majetku je vytvořen odpisový plán, který se řídí přílohou č 1 zákona o daních z příjmů. Tou je tabulka, jež třídí hmotný majetek do odpisových skupin. V § 30 stejného zákona je pak určena minimální doba odepisování jednotlivých skupin. (Nováková a Beran, 2023)

Tabulka 13: Odpisové skupiny s příklady zařazeného majetku

odpisová skupina	min. doba odepisování	příklady zařazeného majetku
1	3 roky	počítače, televizní kamery, kancelářské stroje, ochranné výrobky
2	5 let	montované stavby ze dřeva a plastů, spotřební elektronika, fotografické přístroje, osvětlovací zařízení, automobily, nábytek
3	10 let	montované stavby z betonu, turbíny, výtahy, lodě, klimatizační zařízení
4	20 let	ostatní budovy ze dřeva a plastů, sila, oplocení a vnější osvětlení budov a staveb, stavba elektráren, průmyslové komíny, konstrukce vinic
5	30 let	ostatní budovy, dálnice, silnice, tunely, jímky, stavby pro sport a rekreaci
6	50 let	budovy hotelů, administrativní budovy, muzea a knihovny, historické a kulturní památky, budovy pro bohoslužby, obchodní domy s plochou > 2000 m ²

Zdroj: (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022), vlastní zpracování

Podobně jako u účetních odpisů se ÚJ může rozhodnout, jaký způsob odepisování použije. Daňové odpisy mohou buďto rovnoměrné, nebo zrychlené. Upraveny jsou v § 31 a 32 zákona o daních z příjmů.

Rovnoměrné odpisy používají roční procentuální sazby, které nesmí ÚJ přesáhnout. Pro každou odpisovou skupinu jsou tyto sazby odlišné. Odlišná sazba je také v prvním roce odepisování, jež je zhruba poloviční oproti té, jež je používána další roky.

Výpočet pro roční odpis: (vstupní cena*roční odpisová sazba) / 100.

Zrychlené odpisy používají místo sazeb koeficienty. Ty jsou opět odlišné pro jednotlivé odpisové skupiny. Na rozdíl od rovnoměrných odpisů je koeficient pro první rok odepisování nižší než ten pro následující roky. Což znamená, že první odpis je vyšší než ostatní odpisy.

Výpočty jsou v tomto případě dva:

1. rok = vstupní cena ÷ koeficientem pro první rok odepisování,

další roky = 2*zůstatková cena ÷ (koeficientem pro další roky – počet let odepisování).

(Nováková a Beran, 2023), (Novotný, 2021)

Existují i další situace s odpisy, kdy může dojít k zvýšení odpisů v prvním roce, nebo je uplatněn pouze poloviční roční odpis.

Zvýšení odpisů v prvním roce může využít pouze první vlastník, tj. předtím byl majetek pouze zbožím. Zvýšení odpisu může být o 10 %, 15 % a 20 %, přičemž každé zvýšení platí pouze pro určité druhy majetku.

Zvýšením odpisů v prvním roce jsou sníženy odpisy v dalších letech, neboť není možné, aby celkové odpisy byly vyšší než vstupní cena majetku. (Hnátek, 2022)

Poloviční roční odpis je použit v případě, že majetek není zařazen po celé zdaňovací období. Například při zániku daňového subjektu, ukončení činnosti či nájemního vztahu. V případě, že je majetek vyřazen a odkoupen novým daňovým subjektem, který bude pokračovat ve stejném odpisovém plánu, mohou oba vlastníci uplatnit poloviční odpis. (Hnátek, 2022)

Účetní a daňové odpisy mohou být tedy odlišné a jejich případný rozdíl ovlivňuje výsledek hospodaření ÚJ.

V případě, že jsou účetní odpisy vyšší než daňové, výsledek hospodaření, a s tím i základ daně, se jejich rozdílem zvýší.

V případě opačném, se rozdíl odečte od výsledku hospodaření a tím se sníží základ daně.

8. 4 Výsledek hospodaření pro daňové účely

V minulé kapitole byl popsán účetní výsledek hospodaření, který je pro daňové účely pouze vstupním údajem. Pro zjištění základu daně je nutné jej upravit o:

- 1) položky zvyšující základ daně,
- 2) položky snižující základ daně.

(Štohl, 2020)

Tabulka 14: Postup výpočtu daně z příjmů

Účetní pohled	Daňový pohled
výnosy - náklady	
účetní výsledek hospodaření	účetní výsledek hospodaření + nedaňové náklady - výnosy nezahrnované do základu daně ± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	základ daně
	- odčitatelné položky zaokrouhlení na tisíce dolů
	snížený a zaokrouhlený základ daně * sazba daně z příjmů (v roce 2022 19 %)
	daň z příjmů splatná - slevy na dani
	daň z příjmů splatná po slevách - zaplacené zálohy na daň z příjmů
- daňová povinnost	rozdíl výše vypočtené daně a záloh na ni
použitelný zisk	

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

8. 4. 1 Položky zvyšující základ daně

Nedaňové náklady jsou položkou zvyšující základ daně, neboť nebyly vynaloženy dosažení zdanitelných příjmů. Nedaňovými náklady jsou mj.

- náklady na reprezentaci,
- pokuty a penále (nikoliv smluvní),
- ostatní rezervy, ostatní opravné položky,
- dary,
- manka a škody vyšší než jejich náhrady (nikoliv škody způsobené živelní pohromou). (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

Nezaúčtované zdanitelné výnosy a výnosy, které nejsou zaúčtované na výnosových účtech, jsou druhou přičitatelnou položkou. Jedná se o například o faktury z minulého období, na jejichž nezaúčtování se přišlo až v běžném období. Faktura je pak zaúčtována na účty 311/426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let. (Štohl, 2020)

8. 4. 2 Položky snižující základ daně

Daňově uznatelné náklady, které nejsou vedené v účetnictví. Jsou to především smluvní pokuty a penále, či později odvedené pojištění z mezd. Tyto náklady byly zaúčtované již v minulém účetním období, avšak nebyly v něm zaplacené a nebyly daňově účinné. Těmi se stali až po zaplacení v dalším období.

Obdobným případem jsou **výnosy zdaňované až po zaplacení**. Těmi jsou pohledávané smluvní penále a pokuty. (Štohl, 2020)

Dalšími odčitatelnými položkami jsou **výnosy osvobozené od daně**. Upraveny jsou v § 19 zákona o daních z příjmů. Zde jsou uvedeny mj. členské příspěvky přijaté politickou stranou či odborovou organizací, a podíly ze zisku připadající společníkům. Osvobozené bezúplatné příjmy jsou uvedeny v § 19b. Jejich příkladem je příjem z nabytí dědictví či příjem z nabytí majetku zdravotními pojišťovnami pro fondy veřejného zdravotního pojištění. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

8. 4. 3 Odčitatelné položky

§ 34 zákona o daních z příjmu upravuje odčitatelné položky, které rovněž snižují základ daně. Nejrozšířenější odčitatelnou položkou je daňová ztráta, k níž dochází, jsou-li daňové náklady vyšší než daňové výnosy. Daňová ztráta může být odečtena až pět zdaňovacích období po tom, ve kterém vznikla.

Dalšími odčitatelnými položkami jsou náklady vynaložené na podporu výzkumu a vývoje, či na podporu žáka nebo studenta. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

8. 4. 4 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob představuje důležitý aspekt daňového systému a jejím cílem je zdanění zisku právnických osob. Daňovou povinnost mají veškeré účetní jednotky. Sazba daně z příjmů právnických osob v roce 2022 činí 19 % ze základu daně. Zdaňovací období má délku 12 měsíců a je většinou shodné s účetním obdobím.

Daň z příjmu splatná

Upravený základ daně z minulé podkapitoly, zaokrouhlený na celé tisíce dolů, je vynásoben 19 % a výsledná suma je vypočítanou daní z příjmů. Ta se následně zaúčtuje souvztažně na nákladový účet 591 – Daň z příjmů – splatná a na účet 341 – Daň z příjmů. (Štohl, 2020)

Některé účetní jednotky mají povinnost odvádět během účetního období zálohy na daň z příjmů. Podle výše předchozí daňové povinnosti se vypočítá výše zálohy. Tato částka je zaokrouhlována na celé stokoruny nahoru a je účtována stejně jako její platba. V základu daně nejsou dle § 10 – Ostatní příjmy.

Byla-li předchozí daň vyšší než 30 000 Kč a zároveň nepřekročila hranici 150 000 Kč, platí daňový subjekt zálohy pololetní ve výši 40 % přechozí daně.

Překročila-li předchozí daň hranici 150 000 Kč, daňový subjekt má povinnost platit kvartální zálohy ve výši 25 %

(Zálohy na daň z příjmu v roce 2023: kdo, kdy a jak je musí platit, 2023)

Tabulka 15: Zaúčtování daně z příjmů právnických osob a záloh na ni

Placení záloh/daně z příjmů		Přepis daňové povinnosti	
211/221	341	591	
A-	P-	P+	N+

Zdroj: Štohl, 2020, vlastní zpracování

V případě přeplatku je jeho výše vrácena finančním úřadem a zaúčtována jako přírůstek na účtu 211/221 a úbytek na účtu 341. Výsledný stav účtu 341 by měl být nulový.

Slevy na dani

Zákon o daních z příjmů v § 35 stanovuje podmínky, za který si může poplatník daň snížit.

V případě, že zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, má za každého nárok na slevu 18 000 Kč a za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč. U poplatníka, jemuž byl poskytnut příslib investiční pobídky, až 100% slevu. (Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022)

Ze schématu je vidět, že po výpočtu daně je možné zjistit použitelný zisk, který je vypočten odečtením zaplacené daně od účetního výsledku hospodaření. Tento disponibilní zisk je určen k dalšímu rozdělení a konečný zůstatek na účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení musí být nulový.

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

S daňovou povinností vzniká také povinnost podat přiznání k dani z příjmu. Přiznání se podává na tiskopise vydaném Ministerstvem financí ČR, a to buď odevzdáním v tištěné podobě na finančním úřadě, nebo elektronicky. V případě vedení datové schránky je povinnost podávat daňové přiznání elektronicky.

Lhůty pro jeho podání jsou tři měsíce po konci zdaňovacího období v případě podání na finančním úřadě, o měsíc více při elektronickém podání. Má-li daňový subjekt daňového poradce, který mu zpracovává účetní závěrku, či povinnost ověření účetní závěrky auditorem, lhůta je prodloužena na šest měsíců po konci zdaňovacího období.

9 Vnitropodniková účetní směrnice

Pro jednotný postup zaúčtování účetních případů vytváří účetní jednotka vnitropodnikovou směrnici. Její existence pomáhá s efektivitou práce, neboť zaměstnanci nemají potřebu se dotazovat, jak by se co mělo zaúčtovat. Tuto potřebu také snižuje pro případné kontroly auditorů či finančního úřadu. (Dušek, 2019)

Dodržování postupů vymezených ve vnitropodnikové směrnici je stejně důležité jako dodržování zákonů. Řada postupů totiž vychází z výše zmíněných zákonů.

Ačkoliv se jedná o jeden dokument, je doporučeno rozdělení do alespoň dvou částí. První část by měla obsahovat použité právní předpisy, zatímco další části se věnují konkrétním postupům. (Kovalíková, 2021)

Ve vnitropodnikové směrnici jsou uvedeny již zmíněné postupy časového rozlišení a odpisové plány, dále je součástí směrnice např. průběžná inventarizace či účtový rozvrh.

Účtový rozvrh si každé účetní období vytváří účetní jednotka sama na základě směrné účtové osnovy, jež je definována v § 14 zákona o účetnictví. Účtový rozvrh je pro účetní období závazný a není možné z něj účty odstraňovat. V případě potřeby nového účtu je možné jeho vytvoření, avšak nová verze účetního rozvrhu musí být vytištěná a uložena do archivu. (Louša, 2018)

Jeho obsahem je další dělení účtových skupin na jednotlivé účty. Ty mohou být buďto syntetickým účtem, anebo analytickým účtem.

Syntetický účet je obecnějším účtem, který je určen třemi číslicemi. Každá z těchto číslic značí konkrétní informace o daném účtu. Z první číslice je možné vyčíst účtovou třídu, z druhé číslice účtovou skupinu, do které účet patří. Poslední třetí číslice je pak pořadovým číslem účtu ve skupině. V případě, že je potřeba dále rozlišit informace zaznamenané na účtu, může účetní jednotka vytvořit jeho analytickou část, jejichž počet není nijak omezen. Vytváří se přidáním dalších číslic za první tři číslice, jež jsou při správném zápisu odděleny tečkou. (Louša, 2018)

PRAKTICKÁ ČÁST

10 Praktická část

V praktické části bude vypracována případová studie na zaúčtování hospodářských operací fiktivní účetní jednotky BETA s. r. o., za účetní období, jímž je rok 2022.

10. 1 Charakteristika právnické osoby

BETA s. r. o. je společnost se sídlem v ulici Voctářova 268, 180 00, Praha 8 – Libeň je zapsána v obchodním rejstříku u městského soudu v Praze pod identifikačním číslem IČ 53271469 a její daňové identifikační číslo DIČ je CZ53271469. Jedná se o právnickou osobu, která má formu společnosti s ručením omezeným a je registrována jako měsíční plátce DPH. Byla založena jedním společníkem a zapsána do obchodního rejstříku dne 1. 1 2022. Společnost se věnuje poskytování jazykových služeb, jakými jsou překlady, tlumočení a jazykové kurzy. Také nakupuje a následně prodává zboží, kterým je odborná literatura včetně jazykových učebnic, a kancelářské potřeby. Svou podnikatelskou činnost vykonává v pronajatých prostorách, které jsou plně vybaveny a měsíčně platí nájem ve výši 54 208 Kč včetně DPH, a dále služby ve výši 18 392 Kč. Pronajatými prostory jsou čtyři místnosti – prodejna zboží, učebna, kancelář používaná také jako sklad zboží a kuchyňka.

Podnik má šest stálých zaměstnanců: dva prodavače, z nichž jeden je společník, dva lektory jazykových kurzů, jednu uklízečku a účetní, dále pro své služby využívá externě osoby samostatně výdělečně činné a jako výpomoc s prodejem dva studenty, kteří pracují na dohody o provedení práce. Prodavači mají hrubé mzdy ve výši 27 000 Kč, lektor angličtiny 29 000 Kč, lektor španělštiny 31 000 Kč, uklízečka 18 500 Kč a účetní 35 000 Kč. Studenti mají hodinovou mzdu 135 Kč, každý odpracuje 25 hodin měsíčně a oba mají podepsané prohlášení poplatníka. Najatí externisté si fakturují služby dle svých sazebníků. Jakožto zaměstnanecký benefit jsou zaměstnancům poskytnuté stravenky, přičemž hodnota jedné stravenky je 100 Kč a zaměstnanec na ni má nárok za každý odpracovaný den. Účetní jednotka využívá možnosti daňově uznatelných nákladů do 55% výše a zbylých 45 % je hrazeno zaměstnancem.

10. 2 Způsob vedení účetnictví

Účetní jednotka vede účetnictví a má vytvořen účtový rozvrh podle jejích potřeb, kde jsou analytické účty použity mj. na rozlišení rozdílných typů jazykových služeb.

Jednotlivé účetní operace jsou účtovány **způsobem A**, který umožňuje okamžitý přehled o zásobách. Výdaje jsou účtovány nejprve na účty v účtové třídě 1, kterými jsou pořízení zásob, odkud jsou přeúčtovány jako příjem na sklad a odtud finálně vyskladněné do spotřeby.

Stanovené částky ocenění pro jednotlivé druhy majetku jsou:

dlouhodobý hmotný majetek – 80 000 Kč, u které jsou rozlišeny účetní a daňové odpisy,

dlouhodobý nehmotný majetek – 95 000 Kč.

Nakoupí-li účetní jednotka drobný majetek hmotné i nehmotné povahy je účtován přímo jako náklad do spotřeby dle jeho povahy. Případy malých nákupů do hodnoty 7000 Kč, jimiž jsou např. nákupy čisticích prostředků či pohonných hmot, jsou účtovány na přímo jako spotřeba materiálu.

10. 3 Zahájení činnosti

10. 3. 1 Zahajovací rozvaha

Společnost BETA s. r. o. byla založena ke dni 1.1. 2022 kvůli čemuž je nutné sestavit zahajovací rozvahu. Společník na začátku podnikání vložil do společnosti svůj osobní automobil, jímž je Škoda Superb z roku 2018 oceněný vstupní cenou 396 000 Kč, a jelikož přesahuje stanovenou částku 80 000 Kč, jedná se o dlouhodobý hmotný majetek. Dále se zavázal vložit částku 600 000 Kč na bankovní účet založený pro tuto skutečnost, avšak zatím bylo splaceno pouze 300 000 Kč. Rozvahovými položkami tedy jsou: základní kapitál, dlouhodobý hmotný majetek, pohledávky za upsaný základní kapitál a peněžní prostředky.

Tabulka 16: Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2022

	AKTIVA (tis. Kč)	Běžné účetní období				PASIVA (tis. Kč)	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto			Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem	896	0	896		Pasiva celkem	896	0	896
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	300	0	300	A.	Vlastní kapitál	896	0	896
B.	Stálá aktiva	396	0	396	B				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	396	0	396	+				
C.	Oběžná aktiva	200	0	200	C	Cizí zdroje	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	200	0	200	D.	Časové rozlišení pasiv	0	0	0
D.	Časové rozlišení aktiv	0	0	0					

Zdroj: vlastní zpracování

10. 3. 2 Odpisový plán automobilu

Vložením osobního automobilu do společnosti je nutné vytvoření odpisového plánu. Pro účetní odpisy bylo stanoveno použití časových odpisů na 48 měsíců a začne se odepisovat v únoru 2022. Pro výpočet daňových odpisů je zvolen rovnoměrný typ odpisů. Osobní automobil patří dle zákona č. 586/1992 Sb. do druhé odpisové skupiny, která stanovuje dobu odepisování na 5 let, roční odpisová sazba prvního roku je 11 % a pro další roky je to 22,25 %.

Tabulka 17: Odpisový plán osobního automobilu Škoda Superb

ODPISY	Předmět odepisování	Pořizovací cena	Doba odepisování (měsíce)	Datum zařazení	Začátek odepisování	Měsíční odpis
		Škoda Superb	396 000 Kč	48	01.01.2022	II.22
ÚČETNÍ	Rok	Počet měsíců odepisování	Měsíční odpis	Celkové odpisy za účetní období		
	2022	11	8 250 Kč	90 750 Kč		
	2023	12	8 250 Kč	99 000 Kč		
	2024	12	8 250 Kč	99 000 Kč		
	2025	12	8 250 Kč	99 000 Kč		
	2026	1	8 250 Kč	8 250 Kč		
	Celkem	48		396 000 Kč		
DAŇOVÉ	Rok	Roční odpisová sazba (%)	Roční odpis	Zůstatková cena		
	2022	11	43 560 Kč	352 440 Kč		
	2023	22,25	88 110 Kč	264 330 Kč		
	2024	22,25	88 110 Kč	176 220 Kč		
	2025	22,25	88 110 Kč	88 110 Kč		
	2026	22,25	88 110 Kč	0 Kč		
	Celkem	100		396 000 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 18: Účtování ročního účetního odpisu

ID 063	roční účetní odpis automobilu	90 750 Kč	551	082
--------	-------------------------------	-----------	-----	-----

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky číslo 17 je možné zjistit, že mezi účetními a daňovými odpisy pro rok 2022 je rozdíl 47 560 Kč. Vyšší odpisy jsou ty účetní, z čehož plyne, že při výpočtu základu daně bude tento rozdíl připočten.

10. 3. 3 Nájemné

Společnost BETA s. r. o. nevlastní žádné nemovitosti, pro svoji činnost si pronajímá prostory, u kterých platí měsíční nájem, který i se službami a energiemi činí 72 600 Kč. Přijaté doklady obsahují fakturace na následující měsíc. Tedy faktura přijatá v květnu 2022 je vystavená za období červen 2022. Běžně je nájemné účtováno na stranu MD nákladového účtu 518 – Ostatní služby, u kterého účetní jednotka eviduje syntetické části a je možné nájemné zaúčtovat konkrétněji na 518 400. Avšak faktura přijatá v posledním

měsíci účetního období eviduje náklady příštích období a je nutné ji časově rozlišit pomocí účtu 381 – Náklady příštích období

Tabulka 19: Účtování nájemného – náklady běžného období a náklady příštího období

FP 046	Nájemné + služby 12/22	60 000 Kč	518400	321
	DPH 21 %	12 600 Kč	343	
FP 051	Nájemné + služby 1/23	60 000 Kč	381	321
	DPH 21 %	12 600 Kč	343	

Zdroj: vlastní zpracování

10. 3. 4 Časové rozlišení

Během účetního období eviduje účetní jednotka i náklady a výnosy, které je třeba časově rozlišit. Mimo výše zmíněného nájemného jsou časově rozlišeny i výnosy, neboť jednou z činností jsou víceměsíční jazykové kurzy, které zasahují do více účetních období.

Tabulka 20: Časové rozlišení výnosů

FV 010	Jazykový kurz 20 měsíců AJ – individuál			
	2022–10 měsíců	11 000 Kč	311	602 300
	2023–10 měsíců	11 000 Kč		384

Zdroj: vlastní zpracování

10. 3. 5 Příspěvek na stravování

Firma poskytuje stálým zaměstnancům příspěvek na stravování ve formě stokorunových stravenek za každý den strávený na pracovišti. Pro výpočet je počítáno s 20 kusy stravenek na jednoho zaměstnance. Pro šest zaměstnanců jsou každý měsíc zakoupeny stravenky v počtu 120 kusů. Jedná se o ceny a z tohoto důvodu jsou účtovány na účet 213 – Ceny. Daňově uznatelný náklad je pouze do 55% výše stravenky a zbylých 45 % je placeno zaměstnanci srážkou ze mzdy, z tohoto důvodu je daňová a nedaňová část účtována odlišně.

Tabulka 21: Zaúčtování příspěvku na stravování

VPD 004	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
ID 013	Stravenky – hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
	Stravenky – srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
ID 016	Mzdy – stravenky	5400	331 100	335

Zdroj: vlastní zpracování

10. 3. 6 Přijaté dary

V průběhu účetního období byly firmě poskytnuty dary hmotné povahy. Konkrétně se jednalo o darování kopírovacího stroje a dvou notebooků. Žádná z obdržených věcí nepřesáhla stanovenou částku na zařazení do dlouhodobého hmotného majetku, a proto byly zaúčtovány přímo do nákladů jako drobný majetek. Zároveň jsou přijaté dary výnosy a na straně D je uveden účet 648 – Ostatní provozní výnosy s částkami, jakými byly věci oceněny.

Tabulka 22: Zaúčtování přijatých darů

ID 011	přijatý dar – 2x notebook	24 800 Kč	501	648
ID 012	přijatý dar – kopírovací stroj	58 000 Kč	501	648

Zdroj: vlastní zpracování

10. 4 Výpočet výsledku hospodaření za účetní období

Výsledek hospodaření je vypočten rozdílem výnosů a nákladů z provozní i finanční činnosti. Účetní jednotka si ve sledovaném období nevedla dobře, jelikož v obou oblastech zaznamenala ztrátu, konkrétně v provozní činnosti 1 633 845 Kč a ve finanční oblasti 1196 Kč. Účetním výsledkem hospodaření je tedy ztráta v celkové výši 1 635 041 Kč.

10. 4. 1 Výkaz zisku a ztráty

Tabulka 23: Výkaz zisku a ztráty společnosti BETA s. r. o. v druhovém členění

Řádek		Název položky	Účet	Částka (Kč)
1	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	602	2 422 700
2	II.	Tržby za prodej zboží	604	155 185
3	A.	Výkonová spotřeba	501,504,518	1 371 750
4	C.	Aktivace (N-)	586	-10 800
5	D.	Osobní náklady	521,524,527	2 842 830
6	E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	551	90 750
7	III.	Ostatní provozní výnosy	648	82 800
8	*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)		-1 633 845
9	K.	Ostatní finanční náklady	568	1 196
10	*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)		-1 196
11	**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)		-1 635 041
12	L.	Daň z příjmů (19 %)	591	0
13	**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)		-1 635 041
14	***	Účetní výsledek		-1 635 041

Zdroj: vlastní zpracování

10. 4. 2 Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně

Jelikož účetní jednotka vykázala ztrátu, nemá povinnost platit daň z příjmů. V případě, že by účetní jednotka dosáhla zisku byl by kladný účetní výsledek hospodaření upraven.

Těmito úpravami jsou:

- připočtení nedaňových nákladů z účtů 513 či 543,
- přičtení či odečtení rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy.

Během sledovaného účetního období účetní jednotka nevynaložila žádné nedaňové náklady a jejich případné přičtení by bylo nulové.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy nastal ve výši 47 560 Kč, přičemž vyšší byly odpisy účetní, a proto by v případě zisku byla tato suma přičtena k účetnímu výsledku daně.

Byl-li by účetní výsledek hospodaření zisk ve stejné výši jako je nynější ztráta byl by postup výpočtu následující:

Tabulka 24: Výpočet daně z příjmů PO v případě zisku

zisk před zdaněním		1 635 041
rozdíl mezi odpisy	+	47 560
základ daně na celé tisíce dolů	=	1 682 000
daň z příjmů 19 %	-	319 580
čistý zisk		1 362 420

Zdroj: vlastní zpracování

Vykázaná ztráta bude zaúčtována na rozvahový účet 429 – Neuhrazená ztráta z minulých let. V dalším účetním období je možné vytvořit pohledávku za společníkem, aby došlo k jejímu uhrazení, či snížit základní kapitál. Pro daňové účely je možné vykázanou ztrátu uplatnit jako slevu v následujících pěti letech.

Z důvodu vysoké ztráty nebude upravena ztráta o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Účetní jednotka se také rozhodl pozastavit daňové odpisy.

10. 4 3 Konečná rozvaha

Konečná rozvaha je sestavována k rozvahovému dni, jímž je 31. 12. 2022. Oproti rozvaze zahajovací má více položek, neboť se pasiva i aktiva alokovala, aby mohla účetní jednotka konat svou činnost.

Tabulka 25: Konečná rozvaha k 31.12.2022

AKTIVA	Běžné účetní období			PASIVA	Běžné účetní období		
	Brutto	Korekce	Netto		Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem	536 119	90 750	445 369	Pasiva celkem	445369	0	445369
Stálá aktiva	396 000	90 750	305 250	Vlastní kapitál	-939041	0	-939041
HMV	396 000	90 750	305 250	Základní kapitál	696000	0	696000
Oběžná aktiva	117 222	0	117 222	VH běžného účetního období	-	0	-
Zboží na skladě	54 000	0	54 000	Cizí zdroje	1216910	0	1216910
Peněžní prostředky	63 222	0	63 222	Dodavatelé	308677	0	308677
Pokladna	22 897	0	22 897	Závazky k ZP a SP	757808	0	757808
Bankovní účty	40 325	0	40 325	Zaměstnanci	143254	0	143254
Náklady příštích období	61 500	0	61 500	Záloha na daň ze mzdy	7171	0	7171
				Výnosy příštích období	167500	0	167500

Zdroj: vlastní zpracování

10. 5 Vnitropodniková účetní směrnice BETA s. r. o.

Účetní jednotka: BETA s. r. o.

Datum vydání směrnice: 1. 1. 2022

Datum účinnosti: od 1. 1. 2022

Zpracovala: Barbora Vecková

1. Úvodní ustanovení

Účetní jednotka účtuje v souladu s platnými právními předpisy. Podle § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. účtuje podvojnými zápisy za použití akruálního účetního principu, jež ukládá zaznamenávat jednotlivé účetní operace do období, se kterým tyto operace souvisí. Směrnice stanovuje způsob účtování nákladů a výnosů při časovém rozdělení. Vnitropodniková směrnice je vytvořena pro potřeby účetní jednotky a je pro ni závazná.

2. Způsob účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy vykázané účetní jednotkou BETA s. r. o. jsou účtované podle účetního akruálního principu a za jejich správné zaúčtování odpovídá účetní.

V případě pochybení je možné nevýznamné částky nákladů a výnosů minulých let účtovat na konkrétní účty, kde došlo k chybnému zaúčtování.

Pro opravy významné povahy je použit pasivní účet 426 – Jiný výsledek hospodaření.

Dále je účtováno podle ustanovení Českých účetních standardů pro podnikatele.

3. Časové rozlišení

Během účtování je nutné rozlišit, do jakého účetního období doklad patří a s jakým souvisí. V případě, že nesouvisí s běžným účetním obdobím je nutné jej řádně označit a použít časové rozlišení. Z daňového pohledu se drží akruálního účetního principu.

3. 1. Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou účtovány na aktivní účet 381. Úbytek nastane v následujícím období, se kterým tyto náklady souvisí. Společnost BETA s. r. o. nejčastěji na tomto účtu zachycuje předem fakturované nájemné či dálniční poplatky s platností v dalším období.

3. 2 Výdaje příštích období

Výdaje příštích období jsou zachyceny na účet 383. Jedná se o případy, kdy náklady souvisí s běžným obdobím, avšak k jejich úhradě dojde až v období následujícím. Jedná se především o faktury zaplacené později.

3. 3 Výnosy příštích období

Výnosy příštích období jsou zaúčtovány na pasivní účet 384. Účetní jednotka zde eviduje výnosy, které ještě nenastaly, ale již byly zaplacený. Týká se to především víceměsíčních jazykových kurzů, které účetní jednotka poskytuje a odběratelé platí celkovou sumu najednou.

3. 4 Příjmy příštích období

Příjmy příštích období jsou evidovány na účtu 385. V případě úhrady v jiném období, než je běžné, je použito zaúčtování pomocí tohoto účtu. Jedná se například o později uhrazené faktury za překlady či tlumočení.

4. Dohadné položky

Nejsou-li u případu s časovým rozlišením známá částka, období či účel, vytváří účetní jednotka dohadné položky, které mohou mít aktivní i pasivní povahy. Dohad provádí účetní, v jiném případě je proveden odborný odhad.

4. 1 Dohadné položky aktivní

Dohadné aktivní položky jsou účtovány na účet 388, kam je účtován například dohad na částku, kterou účetní jednotka obdrží od pojišťovny v případě pojistné události.

4. 1 Dohadné položky pasivní

Dohadné položky pasivní jsou evidovány na účtu 389. Účet je použit zejména v případech nevyfakturovaných dodávek.

10. 6 Výsledná doporučení

Po vypracování případové studie jsem přišla s doporučeními, které by mohla společnost BETA s. r. o. v následujících obdobích implementovat.

Společnost utrpěla ve sledovaném období značnou ztrátu, je alarmující vidět pouze mzdové náklady vyšší než celkové tržby z poskytování služeb. Navrhovala bych společnosti propustit studenty pracující na DPP, jelikož tržby z prodeje kancelářských potřeb nejsou veliké, je možné předpokládat malou návštěvnost prodejny. Není tedy důvody mít čtyři lidi pracující. Společnost by mohla následující období monitorovat příchody zákazníků a upravit otevírací dobu na méně hodin. Ročně by na propuštěných studentech ušetřila 81 000 Kč.

Další oblastí s možným zlepšením je nastavení jednotných obchodních marží. Pravděpodobně tím, že se jednalo o první rok činnosti účetní jednotka zkoušela nastavit různé výše obchodních marží. Do budoucna by bylo lepší nastavit jednotné marže pro konkrétní situace. Např. 15 % na prodeji literatury, 20 % u kancelářských potřeb a 25 % u poskytnutých služeb.

Posledním doporučením je investice do reklamy. Poněvadž se jedná o novou společnost, lidé ji nemusí znát případně využijí služby konkurence, u které mají více ohlasů. Efektivní a relativně cenově dostupná forma reklamy jsou placené propagace na sociálních sítích, jejichž ceny se pohybují kolem 100 000 Kč na rok.

Závěr

V rámci bakalářské práce byla provedena analýza nákladů a výnosů z účetního a daňového hlediska v nevýrobní sféře. Cílem bylo popsat náklady a výnosy, které ovlivňují výsledek hospodaření a výši daně z příjmů.

Teoretická část se věnovala popisům charakteristik, které s sebou účtování nákladů a výnosů přináší, jednotlivá jejich členění. Další kapitola byla věnována jejich právnímu ukotvení a následně byl porovnán jejich význam z účetního a daňového pohledu, konkrétně důvod a přínos časové rozlišení či rozdíly mezi účetními odpisy.

Následně tyto informace byly použity pro vypracování případové studie, ve které figurovala fiktivní společnost BETA s. r. o. Jednalo se o nově založenou účetní jednotku bez předchozích informací o účtování. Na začátku tedy byla sestavena zahajovací rozvaha, dále byl sestaven účetní deník, ve kterém jsou veškeré účetní operace účetního období seřazeny chronologicky. Součástí jsou také záznamy na jednotlivých účtech včetně jejich analytických částí, které byly vytvořeny pro lepší přehlednost a strukturalizaci oblastí, ve kterých docházelo k nákladům a výnosům. Na konci účetního období byl sestaven výkaz zisku a ztráty spolu s konečnou rozvahou.

Cílem práce bylo mimo jiné zjištění výsledku hospodaření a následně jeho transformace na základ daně z příjmů právnických osob. Výsledek hospodaření zjištěn byl, avšak účetní jednotka vykázala v prvním roce působení ztrátu, ze které se daň neplatí. Základ daně byl tedy vypočítán jako nulový, ale praktická část obsahuje i výpočet daňové povinnosti, kdyby účetní jednotka vykázala zisk stejné hodnoty jako je nynější ztráta. Veškeré získané vědomosti o fungování společnosti BETA s. r. o. vedly k výsledným doporučením, které by mohla účetní jednotka zavést, aby si v následujících účetních obdobích vedla lépe než doposud.

Seznam použité literatury

BOKŠOVÁ, Jiřina, 2013. *Účetní výkazy pod lupou*. 1. vydání. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-720-1-921-2.

České účetní standardy pro účetní jednotky: Náklady a výnosy, 2018. In: . Praha: Ministerstvo financí ČR, ročník 2019, číslo 019. Dostupné také z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

České účetní standardy pro účetní jednotky: Účty a zásady účtování na účtech, 2018. In: . Praha: Ministerstvo financí ČR, ročník 2019, číslo 001. Dostupné také z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

DUŠEK, Jiří, 2011. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 6. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4060-7.

DUŠEK, Jiří, 2019. *Vnitropodnikové účetnictví: praktický návod s podklady na jeho zavedení*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN ISBN978-80-271-2544-9.

HAUZAROVÁ, Bc. Michaela, 2017. Účetnictví pro začátečníky – 11. díl. In: *Portál pohoda* [online]. -: - [cit. 2023-07-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-11-dil/>

HAUZAROVÁ, Bc. Michaela, 2017. Účetnictví pro začátečníky – 12. díl. In: *Portál pohoda* [online]. -: - [cit. 2023-06-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-12-dil/>

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2017. *Účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0331-7.

HNÁTEK, Miloslav, 2022. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. rozšířené vydání. Praha: ESAP s.r.o. ISBN 978-80-907398-6-4.

HOLÍKOVÁ, Petra, 2011. Účtová osnova, účtový rozvrh. In: *Uctovani.net: jasně a srozumitelně* [online]. [cit. 2023-03-27]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctova-osnova-uctovy-rozvrh&idc=34>

CHLADA, Ing. Jaromír, 2022. Dohadné položky a jejich účtování. In: *Portal.pohoda.cz* [online]. -: - [cit. 2023-07-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dohadne-polozky-a-jejich-uctovani/>

JINDROVÁ, Ing. Blanka, 2023. Účtová skupina 57. In: *DU.cz* [online]. -: - [cit. 2023-07-05]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/uctova-skupina-57-rezervy-a-opravne-polozky-ve-financni-oblasti-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJkta5it46p0gDXFzgTI/>

JINDROVÁ, Ing. Blanka, 2023. Účtová skupina 59. In: *DU.cz* [online]. -: - [cit. 2023-07-05]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/uctova-skupina-59-dane-z-prijmu-prevodove-ucty-a-rezerva-na-dan-z-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJkta5it4vZvTu_Y9-XY/

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2021. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-323-3.

LOUŠA, František, 2018. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0797-1.

Náklady na reprezentaci a účtování, 2019. In: *ALTAXO: Komplexní služby pro podnikatele* [online]. -: - [cit. 2023-06-22]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/naklady-na-reprezentaci-a-uctovani>

NOVÁKOVÁ, Jana a Theodor BERAN, 2023. *Základy účetnictví: úlohy pro cvičení i přednášky*. 1. vydání. Praha: České vysoké učení technické v Praze. ISBN 978-80-01-07123-6.

NOVOTNÝ, Ing. Pavel, 2021. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 15. vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3104-4.

POKORNÁ, Lenka, 2021. Kdy účetní jednotka sestavuje mezitímní účetní závěrku a co sestavení obnáší?. In: *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2023-04-17]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/kdy-ucetni-jednotka-sestavuje-mezitimni-ucetni-zaverku-a-co-sestaveni-obnasi/>

SKÁLOVÁ A SUKOVÁ, Jana a Anna, 2022. *Podvojný účetnictví ...* 28. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3595-0.

STROUHAL, Jiří, 2010. *Peněžní prostředky a cenné papíry v účetnictví podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-557-1.

SYNEK, Miloslav, 2011. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1.

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

ŠTOHL, Pavel, 2020. *Učebnice účetnictví 2020: pro střední školy a pro veřejnost*. Dvacáté první, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl. ISBN 978-80-88221-39-5.

Účet 585 - Aktivace materiálu a zboží, 2023. In: *MáDáti* [online]. - : - [cit. 2023-06-22]. Dostupné z: https://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_585.HTM

Vyhláška č. 500/2002 Sb.: Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele, 2002. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-05]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-48>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-05-29]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-15]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586?citace=1>

Zákon č. 593/1992, České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, 2021. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. - : - [cit. 2023-07-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

Zálohy na daň z příjmu v roce 2023: kdo, kdy a jak je musí platit, 2023. In: *Money.cz* [online]. - : - [cit. 2023-07-14]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/musi-platit-zalohy-dan-prijmu/>

Zrušení silniční daně pro osobní automobily do 12 tun, 2023. In: *Neotax* [online]. - : - [cit. 2023-06-20]. Dostupné z: <https://neotax.eu/cs/blog/zruseni-silnicni-dane-pro-osobni-automobily-do-12-tun>

Seznam použitých internetových zdrojů

CHLADA, Ing. Jaromír, 2022. Dohadné položky a jejich účtování. In: *Portal.pohoda.cz* [online]. - : - [cit. 2023-07-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dohadne-polozky-a-jejich-uctovani/>

POKORNÁ, Lenka, 2021. Kdy účetní jednotka sestavuje mezitímní účetní závěrku a co sestavení obnáší?. In: *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2023-04-17]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/kdy-ucetni-jednotka-sestavuje-mezitimni-ucetni-zaverku-a-co-sestaveni-obnasi/>

Zálohy na daň z příjmu v roce 2023: kdo, kdy a jak je musí platit, 2023. In: *Money.cz* [online]. -: - [cit. 2023-07-14]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/musi-platit-zalohy-dan-prijmu/>

Zrušení silniční daně pro osobní automobily do 12 tun, 2023. In: *Neotax* [online]. -: - [cit. 2023-06-20]. Dostupné z: <https://neotax.eu/cs/blog/zruseni-silnicni-dane-pro-osobni-automobily-do-12-tun>

Hauzarová, B. (2017). *Účetnictví pro začátečníky – 11. díl*. Získáno 2023-07-05, z Portál pohoda: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-11-dil/>

Hauzarová, B. (2017). *Účetnictví pro začátečníky – 12. díl*. Získáno 2023-06-05, z Portál pohoda: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-12-dil/>

Holíková, P. (2011). *Účtová osnova, účtový rozvrh*. Získáno 2023-03-27, z *uctovani.net*: jasně a srozumitelně: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctova-osnova-uctovy-rozvrh&idc=34>

Jindrová, I. (2023). *Účtová skupina 57*. Získáno 2023-07-05, z *DU.cz*: <https://www.du.cz/33/uctova-skupina-57-rezervy-a-opravne-polozky-ve-financni-oblasti-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJKtta5it46p0gDXFzgTl/>

Jindrová, I. (2023). *Účtová skupina 59*. Získáno 2023-07-05, z *DU.cz*: https://www.du.cz/33/uctova-skupina-59-dane-z-prijmu-prevodove-ucty-a-rezerva-na-dan-z-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJKtta5it4vZvTu_Y9-XY/

Účet 585 - Aktivace materiálu a zboží, 2023. In: *MáDáti* [online]. -: - [cit. 2023-06-22]. Dostupné z: https://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_585.HTM

Náklady na reprezentaci a účtování, 2019. In: *ALTAXO: Komplexní služby pro podnikatele* [online]. -: - [cit. 2023-06-22]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/naklady-na-reprezentaci-a-uctovani>

Vyhláška č. 500/2002 Sb.: Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele, 2002. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-05]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-48>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-05-29]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2022. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. ČESKO: - [cit. 2023-06-15]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586?citace=1>

Zákon č. 593/1992, České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, 2021. In: *Zakonyprolidi.cz* [online]. -: - [cit. 2023-07-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

České účetní standardy pro účetní jednotky: Náklady a výnosy, 2018. In: . Praha: Ministerstvo financí ČR, ročník 2019, číslo 019. Dostupné také z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

České účetní standardy pro účetní jednotky: Účty a zásady účtování na účtech (2018). Načteno z https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

Seznam obrázků

<i>Obrázek 1: Transformace nákladů na výnosy</i>	14
<i>Obrázek 2: Regulace účetnictví podle českých právních předpisů</i>	37
<i>Obrázek 3: Provázanost rozvahy a výkazu zisku a ztráty</i>	40
<i>Obrázek 4: Grafické zobrazení výsledku hospodaření</i>	41

Seznam tabulek, grafů a zkratk

Tabulka 1: Účty časového rozlišení	30
Tabulka 2: Účtování nákladů příštích období.....	30
Tabulka 3: Účtování komplexních nákladů příštích období.....	31
Tabulka 4: Účtování příjmů příštích období.....	32
Tabulka 5: Účtování výdajů příštích období.....	32
Tabulka 6: Účtování výnosů příštích období	33
Tabulka 7: Příklad zaúčtování náhrady pojistné události na účet 388	34
Tabulka 8: Příklad zaúčtování nevyfakturované dodávky na účet 389, podnikatel není plátce DPH	35
Tabulka 9: Tvorba a zaúčtování ostatních rezerv	42
Tabulka 10: Zaúčtování opravných položek.....	43
Tabulka 11: Tvorba a zaúčtování zákonných rezerv	45
Tabulka 12: Tvorba a zaúčtování zákonných opravných položek.....	46
Tabulka 13: Odpisové skupiny s příklady zařazeného majetku	47
Tabulka 14: Postup výpočtu daně z příjmů	49
Tabulka 15: Zaúčtování daně z příjmů právnických osob a záloh na ni.....	51
Tabulka 16: Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2022.....	57
Tabulka 17: Odpisový plán osobního automobilu Škoda Superb	58

Tabulka 18: Účtování ročního účetního odpisu	58
Tabulka 19: Účtování nájemného – náklady běžného období a náklady příštího období	59
Tabulka 20: Časové rozlišení výnosů	59
Tabulka 21: Zaúčtování příspěvku na stravování	59
Tabulka 22: Zaúčtování přijatých darů	60
Tabulka 23: Výkaz zisku a ztráty společnosti BETA s. r. o. v druhovém členění	60
Tabulka 24: Výpočet daně z příjmů PO v případě zisku	61
Tabulka 25: Konečná rozvaha k 31.12.2022	62

Seznam příloh

Příloha 1: Účetní deník.....	85
------------------------------	----

Příloha 1: Účetní deník

Datum	Ev. číslo dokladu	Popis účetního případu	Částka	MD	D
01.01.2022	ID 001	Počáteční stav HMV	396 000 Kč	022	701
		Počáteční stav BÚ	300 000 Kč	221	701
		Počáteční stav pohledávek za upsaný kapitál	300 000 Kč	353	701
		Počáteční stav ZK	696 000 Kč	701	411
02.01.2022	FP 001	Nákup zboží papírnictví	25 000 Kč	131 100	321
		DPH 15 %	3 750 Kč	343	
02.01.2022	ID 002	Vlastní doprava zboží papírnictví	1 500 Kč	131 100	586
02.01.2022	ID 003	Příjemka na sklad papírnictví	26 500 Kč	132 100	131 100
02.01.2022	FP 002	Nákup zboží literatura	50 000 Kč	131 200	321
02.01.2022		DPH 10 %	5 000 Kč	343	
03.01.2022	ID 004	Vlastní doprava zboží literatura	2 000 Kč	131 200	586
03.01.2022	ID 005	Příjemka na sklad literatura	52 000 Kč	132 200	131 200
05.01.2022	BV 001	Výběr hotovosti	40 000 Kč	261	221
05.01.2022	PPD 001	Výběr hotovosti	40 000 Kč	211	261
05.01.2022	VPD 001	Nákup kancelářských potřeb	2 500 Kč	501	211
		DPH 15 %	375 Kč	343	211
05.01.2022	VPD 002	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
05.01.2022	ID 006	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
14.01.2022	FP 003	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
15.01.2022	BV 002	Úhrada faktury FP1	28 750 Kč	321	221
15.01.2022	BV 003	Úhrada faktury FP3	1 452 Kč	321	221
15.01.2022	VPD 003	PHM	1 200 Kč	501	211
16.01.2022	BP 001	Vklad společníka (splacení pohledávky)	300 000 Kč	221	353
16.01.2022	FP 004	Fakturování služby - překlad filmu	12 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	2 520 Kč	343	
16.01.2022	FV 001	Překlad filmu AJ	16 000 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	3 360 Kč		343
20.01.2022	FP 005	Nájemné + služby 01/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
20.01.2022	FP 006	Nájemné + služby 02/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.01.2022	BV 004	Úhrada faktury FP2	55 000 Kč	321	221
23.01.2022	BV 005	Úhrada nájemného 01/22 FP5	72 600 Kč	321	221
23.01.2022	FP 007	Fakturování služby - překlad filmu	14 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	2 940 Kč	343	
23.01.2022	FV 002	Překlad filmu NJ	19 500 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	4 095 Kč		343
29.01.2022	BP 002	Přijatá úhrada FV1	19 360 Kč	221	311
30.01.2022	ID 007	Výdej zboží papírnictví	9 000 Kč	504 100	132 100
31.01.2022	PPD 002	Tržby za zboží hotovost papírnictví	9 450 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	1 418 Kč		343
31.01.2022	ID 008	Výdej zboží literatura	5 000 Kč	504 200	132 200
31.01.2022	FV 003	Tržby za zboží kartou literatura	5 750 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	575 Kč		343
31.01.2022	ID 009	Mzdy 01/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 01/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 01/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 01/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 01/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 01/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
31.01.2022	ID 010	Mzdy 01/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
		DPP 01/22	6 750 Kč	521 200	331 200
31.01.2022	BV 007	Poplatek za vedení účtu 1Q/22	299 Kč	568	221
01.02.2022	BP 004	Nadměrný odpočet DPH 01/22	30 589 Kč	221	343
01.02.2022	BV 008	Úhrada faktury FP4	14 520 Kč	321	221
01.02.2022	BV 009	Úhrada faktury FP7	16 940 Kč	321	221
02.02.2022	BP 005	Přijatá úhrada FV2	23 595 Kč	221	311

02.02.2022	BP 006	Připsané tržby kartou FV3	6 325 Kč	221	315 100
04.02.2022	FP 008	Fakturování služby - překlad seriálu 8x45 min	- Kč	518 100	321
		DPH 21 %	- Kč	343	
04.02.2022	FV 004	Překlad filmu seriálu 8x45 min	22 000 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	4 620 Kč		
05.02.2022	ID 011	přijatý dar - 2x notebook	24 800 Kč	501	648
05.02.2022	ID 012	přijatý dar - kopírovací stroj	58 000 Kč	501	648
05.02.2022	BV 008	Úhrada faktury FP8	- Kč	321	221
06.02.2022	BV 009	Výběr hotovosti	20 000 Kč	261	221
06.02.2022	PPD 003	Výběr hotovosti	20 000 Kč	211	261
06.02.2022	VPD 004	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
06.02.2022	ID 013	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
07.02.2022	BP 005	Přijatá úhrada FV4	26 620 Kč	221	311
08.02.2022	FP 009	Fakturování služby - kino film	15 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	3 150 Kč	343	
08.02.2022	FV 005	Překlad kino film	20 000 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	4 200 Kč		
08.02.2022	FP 010	Fakturování služby - tlumočení 4h konference	6 800 Kč	518 200	321
		DPH 21 %	1 428 Kč	343	
08.02.2022	FV 006	Tlumočení 4h konference	7 820 Kč	311	602 200
		DPH 21 %	1 642 Kč		
08.02.2022	FP 011	Fakturování služby - překlad seriálu 20x20 min	- Kč	518 100	321
		DPH 21 %	- Kč	343	
08.02.2022	FV 007	Překlad seriálu 20x20 min	34 200 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	7 182 Kč		
08.02.2022	FP 012	Fakturování služby - tlumočení 2h přednášky	2 000 Kč	518 200	321
		DPH 21 %	420 Kč	343	
08.02.2022	FV 008	Tlumočení 2h přednášky	2 200 Kč	311	602 200
		DPH 21 %	462 Kč		
09.02.2022	BV 010	úhrada faktury FP9	18 150 Kč	321	221
09.02.2022	BV 011	úhrada faktury FP10	8 228 Kč	321	221
09.02.2022	BV 012	úhrada faktury FP11	- Kč	321	221
09.02.2022	BV 013	úhrada faktury FP12	2 420 Kč	321	221
11.02.2022	BP 006	Přijatá úhrada FV5	24 200 Kč	221	311
11.02.2022	BP 007	Přijatá úhrada FV6	9 462 Kč	221	311
11.02.2022	BP 008	Přijatá úhrada FV7	41 382 Kč	221	311
11.02.2022	BP 009	Přijatá úhrada FV8	2 662 Kč	221	311
12.02.2022	BV 014	úhrada mezd 01/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 01/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 01/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 01/22	7 171 Kč	341	221
		úhrada DPP 01/22	6 750 Kč	331 200	221
19.02.2022	BV 015	úhrada nájemného 02/22 FP6	72 600 Kč	321	221
22.02.2022	FP 013	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
25.02.2022	BV 016	Úhrada faktury FP13	1 452 Kč	321	221
27.02.2022	ID 014	Výdej zboží papírnictví	7 000 Kč	504 100	132 100
27.02.2022	PPD 004	Tržby za zboží hotovost papírnictví	7 350 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	1 103 Kč		
27.02.2022	ID 0015	Výdej zboží literatura	17 000 Kč	504 200	132 200
27.02.2022	FV 009	Tržby za zboží kartou literatura	18 700 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	1 870 Kč		
28.02.2022	BV 017	Daňová povinnost DPH 2/22	4 909 Kč	343	221
28.02.2022	ID 016	Mzdy 02/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 02/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 02/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 02/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 02/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 02/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 02/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100

28.02.2022	ID 017	DPP 02/22	6 750 Kč	521 200	331 200
01.03.2022	BP 010	Připsané tržby kartou FV9	20 570 Kč	221	315 100
01.03.2022	FV 010	Jazykový kurz 20 měsíců AJ - individuál			
		2022 - 10 měsíců	11 000 Kč	311	602 300
		2023 - 10 měsíců	11 000 Kč		384
01.03.2022	FV 011	Jazykový kurz 20 měsíců ŠJ - individuál			
		2022 - 10 měsíců	12 000 Kč	311	602 300
		2023 - 10 měsíců	12 000 Kč		384
01.03.2022	FV 012	Jazykový kurz 20 měsíců AJ - 7 osob			
		2022 - 10 měsíců	77 000 Kč	311	602 310
		2023 - 10 měsíců	77 000 Kč		384
01.03.2022	FV 013	Jazykový kurz 20 měsíců ŠJ - 5 osob			
		2022 - 10 měsíců	60 000 Kč	311	602 350
		2023 - 10 měsíců	60 000 Kč		384
04.03.2022	FP 014	Fakturování služby - dokument 50 min	2 600 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	546 Kč	343	
04.03.2022	FV 014	Překlad filmu dokumentu 50 min	2 860 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	601 Kč		343
05.03.2022	VPD 005	Nákup čisticích prostředků	750 Kč	501	211
		DPH 21 %	158 Kč	343	211
05.03.2022	VPD 006	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
05.03.2022	ID 018	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
06.03.2022	FP 015	Fakturování služby - tlumočení 12h konference	14 400 Kč	518 200	321
		DPH 21 %	3 024 Kč	343	
06.03.2022	FV 015	Tlumočení 12h konference	15 840 Kč	311	602 200
		DPH 21 %	3 326 Kč		343
09.03.2022	BV 018	Úhrada faktury FP14	3 146 Kč	321	221
09.03.2022	BV 019	Úhrada faktury FP15	17 424 Kč	321	221
11.03.2022	BP 011	Úhrada FV10	22 000 Kč	221	311
11.03.2022	BP 012	Úhrada FV11	24 000 Kč	221	311
11.03.2022	BP 013	Úhrada FV12	77 000 Kč	221	311
11.03.2022	BP 014	Úhrada FV13	60 000 Kč	221	311
12.03.2022	BV 020	úhrada mezd 02/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 02/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 02/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 02/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 02/22	6 750 Kč	331 200	221
20.03.2022	FP 016	Nájemné + služby 03/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
20.03.2022	FP 017	Nájemné + služby 04/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.03.2022	FP 018	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
24.03.2022	BP 015	Přijatá úhrada FV14	3 461 Kč	221	311
25.03.2022	BP 016	Přijatá úhrada FV15	19 166 Kč	221	311
31.03.2022	ID 019	Mzdy 03/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 03/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 03/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 03/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 03/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 03/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 03/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
31.03.2022	ID 020	DPP 03/22	6 750 Kč	521 200	331 200
31.03.2022	ID 021	Výdej zboží	2 000 Kč	504 100	132 100
31.03.2022	PPD 005	Tržby za zboží hotovost papírnictví	2 100 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	315 Kč		343
31.03.2022	ID 022	Výdej zboží	21 000 Kč	504 200	132 200
31.03.2022	FV 016	Tržby za zboží kartou literatura	24 150 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	2 415 Kč		343

01.04.2022	BP 017	Nadměrný odpočet DPH 03/22	22 523 Kč	221	343
01.04.2022	BP 018	Připsané tržby kartou FV16	26 565 Kč	221	315 100
02.04.2022	BV 021	Úhrada nájemného 03/22 FP16	72 600 Kč	321	221
02.04.2022	BV 022	Úhrada faktury FP18	1 452 Kč	321	221
05.04.2022	FP 019	Fakturování služby - překlad filmu	10 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	2 100 Kč	343	
05.04.2022	FV 017	Překlad filmu AJ	11 500 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	2 415 Kč		343
05.04.2022	FP 020	Fakturování služby - překlad seriál 10x45 min	25 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	5 250 Kč	343	
05.04.2022	FV 018	Překlad seriálu 10x45 min	28 750 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 038 Kč		343
05.04.2022	FP 021	Fakturování služby - překlad filmu	6 500 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	1 365 Kč	343	
05.04.2022	FV 019	Překlad filmu ŠJ	7 475 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	1 570 Kč		343
07.04.2022	VPD 007	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
07.04.2022	ID 023	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
09.04.2022	BV 023	úhrada faktury FP19	12 100 Kč	321	221
09.04.2022	BV 024	úhrada faktury FP20	30 250 Kč	321	221
09.04.2022	BV 025	úhrada faktury FP21	7 865 Kč	321	221
11.04.2022	BP 019	Přijatá úhrada FV17	13 915 Kč	221	311
11.04.2022	BP 020	Přijatá úhrada FV18	34 788 Kč	221	311
11.04.2022	BP 021	Přijatá úhrada FV19	9 045 Kč	221	311
11.04.2022	FV 020	Jazykový kurz ŠJ 6 měsíců 12 osob	100 800 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	21 168 Kč		343
11.04.2022	FV 021	Jazykový kurz AJ 6 měsíců 15 osob	112 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	23 625 Kč		343
12.04.2022	BP 022	Úhrada FV20	121 968 Kč	221	311
13.04.2022	BV 026	úhrada mezd 03/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 03/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 03/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 03/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 03/22	6 750 Kč	331 200	221
17.04.2022	BV 027	Úhrada nájemného 04/22 FP17	72 600 Kč	321	221
20.04.2022	FP 022	Nájemné + služby 05/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.04.2022	FP 023	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
25.04.2022	BV 028	Daňová povinnost DPH 4/22	33 249 Kč	343	221
30.04.2022	ID 024	Mzdy 04/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 04/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 04/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 04/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 04/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 04/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 04/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
30.04.2022	ID 025	DPP 04/22	6 750 Kč	521 200	331 200
02.05.2022	BV 029	Úhrada faktury FP23	1 452 Kč	321	221
04.05.2022	BP 023	Úhrada FV21	136 125 Kč	221	311
05.05.2022	VPD 008	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
05.05.2022	ID 026	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
07.05.2022	VPD 009	PHM	1 800 Kč	501	211
07.05.2022	FP 024	Nákup zboží literatura	15 000 Kč	131 200	321
		DPH 10 %	1 500 Kč	343	
07.05.2022	ID 027	Vlastní doprava zboží literatura	1 200 Kč	131 200	586
07.05.2022	ID 028	Příjemka na sklad literatura	16 200 Kč	132 200	131 200

07.05.2022	VPD 010	Nákup zboží papírnictví DPH 15 %	2 150 Kč 323 Kč	131 100 343	211
07.05.2022	ID 029	Vlastní doprava zboží papírnictví	350 Kč	131 100	586
07.05.2022	ID 030	Příjemka na sklad papírnictví	2 500 Kč	132 100	131 100
07.05.2022	VPD 011	Nákup kancelářských potřeb DPH 15 %	1 500 Kč 225 Kč	501 343	211 211
11.05.2022	BV 030	úhrada mezd 04/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 04/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 04/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 04/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 04/22	6 750 Kč	331 200	221
16.05.2022	ID 031	Výdej zboží papírnictví	6 000 Kč	504 100	132 100
16.05.2022	PPD 006	Tržby za zboží hotovost papírnictví	6 300 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	945 Kč		343
20.05.2022	FP 025	Nájemné + služby 06/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.05.2022	FP 026	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	
23.05.2022	ID 032	Výdej zboží literatura	15 000 Kč	504 200	132 200
23.05.2022	FV 022	Tržby za zboží kartou literatura	17 250 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	1 725 Kč		343
25.05.2022	BP 024	Nadměrný odpočet DPH 05/22	12 230 Kč	221	343
27.05.2022	BV 031	Úhrada nájemného 05/22 FP22	72 600 Kč	321	221
31.05.2022	ID 033	Mzdy 05/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 05/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 05/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 05/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 05/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 05/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 05/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
01.06.2022	BP 025	Připsané tržby kartou FV22	18 975 Kč	221	315 100
03.06.2022	VPD 012	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.06.2022	ID 034	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
05.06.2022	BV 032	Úhrada faktury FP26	1 452 Kč	321	221
06.06.2022	FV 023	Jazykový kurz AJ 6 měsíců 25 osob	187 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	39 375 Kč		343
06.06.2022	FV 024	Jazykový kurz ŠJ 6 měsíců 25 osob	192 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	40 425 Kč		343
07.06.2022	BP 026	Úhrada FV23	226 875 Kč	221	311
07.06.2022	BP 027	Úhrada FV24	232 925 Kč	221	311
07.06.2022	FV 025	Jazykový kurz AJ 6 měsíců 30 osob	225 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	47 250 Kč		343
07.06.2022	FV 026	Jazykový kurz ŠJ 6 měsíců 30 osob	231 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	48 510 Kč		343
07.06.2022	BP 028	Úhrada FV25	272 250 Kč	221	311
07.06.2022	BP 029	Úhrada FV26	279 510 Kč	221	311
08.06.2022	FV 027	Jazykový kurz AJ 6 měsíců 3 osoby	22 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	4 725 Kč		343
09.06.2022	BP 030	Úhrada FV27	27 225 Kč	221	311
09.06.2022	FP 027	Fakturování služby - překlad filmu	10 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	2 100 Kč	343	
09.06.2022	FV 028	Překlad filmu AJ	12 500 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	2 625 Kč		343
09.06.2022	FP 028	Fakturování služby - překlad seriál 10x45 min	25 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	5 250 Kč	343	
09.06.2022	FV 029	Překlad seriálu 10x45 min	31 250 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 563 Kč		343
09.06.2022	FP 029	Fakturování služby - překlad seriál 8x60min	25 600 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	5 376 Kč	343	

09.06.2022	FV 030	Překlad seriálu 8x60min	32 000 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 720 Kč		343
10.06.2022	BV 033	úhrada faktury FP27	12 100 Kč	321	221
10.06.2022	BV 034	úhrada faktury FP28	30 250 Kč	321	221
10.06.2022	BV 035	úhrada faktury FP29	30 976 Kč	321	221
12.06.2022	BV 036	úhrada nájemného 06/22 FP25	72 600 Kč	321	221
12.06.2022	BV 037	úhrada mezd 05/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 05/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 05/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 05/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 05/22	- Kč	331 200	221
17.06.2022	BV 038	Úhrada faktury FP24	16 500 Kč	321	221
20.06.2022	FP 030	Nájemné + služby 07/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
21.06.2022	ID 035	Výdej zboží literatura	7 200 Kč	504 200	132 200
21.06.2022	FV 031	Tržby za zboží kartou literatura	8 280 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	828 Kč		343
22.06.2022	FP 031	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
25.06.2022	BV 039	Daňová povinnost DPH 6/22	171 443 Kč	343	221
30.06.2022	ID 036	Mzdy 06/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 06/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 06/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 06/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 06/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 06/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 06/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
30.06.2022	ID 037	DPP 06/22	6 750 Kč	521 200	331 200
30.06.2022	BV 040	poplatek za vedení účtu 2Q/22	299 Kč	568	221
01.07.2022	BP 031	Připsané tržby kartou FV31	9 108 Kč	221	315 100
02.07.2022	BV 041	Úhrada faktury FP31	1 452 Kč	321	221
05.07.2022	BP 032	Přijatá úhrada FV 028	15 125 Kč	221	311
05.07.2022	BP 033	Přijatá úhrada FV 029	37 813 Kč	221	311
05.07.2022	BP 034	Přijatá úhrada FV 030	38 720 Kč	221	311
07.07.2022	BV 042	Výběr hotovosti	40 000 Kč	261	221
07.07.2022	PPD 007	Výběr hotovosti	40 000 Kč	211	261
07.07.2022	VPD 013	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
07.07.2022	ID 038	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
10.07.2022	BV 043	úhrada mezd 06/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 06/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 06/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 06/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 06/22	6 750 Kč	331 200	221
20.07.2022	FP 032	Nájemné + služby 08/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.07.2022	FP 033	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
23.07.2022	BV 044	Úhrada nájemného 07/22 FP30	72 600 Kč	321	221
27.07.2022	ID 039	Výdej zboží papírnictví	2 750 Kč	504 100	132 100
27.07.2022	PPD 008	Tržby za zboží hotovost papírnictví	3 025 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	454 Kč		343
31.07.2022	BP 035	Nadměrný odpočet DPH 07/22	12 398 Kč	221	343
31.07.2022	ID 040	Mzdy 07/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 07/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 07/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 07/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 07/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 07/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 07/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100

31.07.2022	ID 041	DPP 07/22	6 750 Kč	521 200	331 200
02.08.2022	BV 045	Úhrada faktury FP33	1 452 Kč	321	221
03.08.2022	VPD 014	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.08.2022	ID 042	stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
06.08.2022	VPD 015	PHM	1 450 Kč	501	211
08.08.2022	FP 034	Nákup zboží papírnictví	35 000 Kč	131 100	321
		DPH 15 %	5 250 Kč	343	
08.08.2022	ID 043	Vlastní doprava zboží papírnictví	2 750 Kč	131 100	586
08.08.2022	ID 044	Příjemka na sklad papírnictví	37 750 Kč	132 100	131 100
08.08.2022	FP 035	Nákup zboží literatura	50 000 Kč	131 200	321
08.08.2022		DPH 10 %	5 000 Kč	343	
08.08.2022	ID 045	Vlastní doprava zboží literatura	3 000 Kč	131 200	586
08.08.2022	ID 046	Příjemka na sklad literatura	53 000 Kč	132 200	131 200
10.08.2022	BV 046	úhrada mezd 07/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 07/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 07/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 07/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 07/22	6 750 Kč	331 200	221
12.08.2022	BV 047	Úhrada nájemného 08/22 FP32	72 600 Kč	321	221
15.08.2022	FP 036	Fakturování služby - překlad filmu	14 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	2 940 Kč	343	
15.08.2022	FV 032	Překlad filmu AJ	17 500 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	3 675 Kč		343
15.08.2022	FP 037	Fakturování služby - překlad seriál 10x45 min	25 000 Kč	518 120	321
		DPH 21 %	5 250 Kč	343	
15.08.2022	FV 033	Překlad seriálu 10x45 min	31 250 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 563 Kč		343
15.08.2022	FP 038	Fakturování služby - překlad seriál 8x60min	25 600 Kč	518 120	321
		DPH 21 %	5 376 Kč	343	
15.08.2022	FV 034	Překlad seriálu 8x60min	32 000 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 720 Kč		343
18.08.2022	BV 049	úhrada faktury FP36	16 940 Kč	321	221
18.08.2022	BV 050	úhrada faktury FP37	30 250 Kč	321	221
18.08.2022	BV 051	úhrada faktury FP38	30 976 Kč	321	221
20.08.2022	FP 039	Nájemné + služby 09/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.08.2022	FP 040	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
27.08.2022	ID 047	Výdej zboží papírnictví	3 000 Kč	504 100	132 100
27.08.2022	PPD 009	Tržby za zboží hotovost papírnictví	3 300 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	495 Kč		343
27.08.2022	ID 048	Výdej zboží literatura	6 000 Kč	504 200	132 200
27.08.2022	FV 035	Tržby za zboží kartou literatura	6 600 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	660 Kč		343
31.08.2022	BP 036	Nadměrný odpočet DPH 08/22	18 555 Kč	221	343
31.08.2022	ID 049	Mzdy 08/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 08/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 08/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 08/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 08/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 08/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 08/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
31.08.2022	ID 050	DPP 08/22	6 750 Kč	521 200	331 200
02.09.2022	BV 051	úhrada faktury FP40	1 452 Kč	321	221
03.09.2022	VPD 016	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.09.2022	ID 051	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
04.09.2022	BP 037	Připsané tržby kartou FV35	7 260 Kč	221	315 100
06.09.2022	BP 038	Přijatá úhrada FV32	21 175 Kč	221	311

06.09.2022	BP 039	Přijatá úhrada FV33	37 813 Kč	221	311
06.09.2022	BP 040	Přijatá úhrada FV34	38 720 Kč	221	311
08.09.2022	BV 052	úhrada faktury FP34	40 250 Kč	321	221
08.09.2022	BV 053	úhrada faktury FP35	55 000 Kč	321	221
10.09.2022	FV 036	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 15 osob	63 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	13 230 Kč		343
10.09.2022	FV 037	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 15 osob	67 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	14 175 Kč		343
10.09.2022	FV 038	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 3 osoby	13 500 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	2 835 Kč		343
10.09.2022	FV 039	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 12 osob	50 400 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	10 584 Kč		343
10.09.2022	FV 040	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 14 osob	63 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	13 230 Kč		343
10.09.2022	FV 041	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 5 osoby	21 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	4 410 Kč		343
12.09.2022	FP 041	Fakturování služby - tlumočení 2h zahájení akader	3 400 Kč	518 200	321
		DPH 21 %	714 Kč	343	
12.09.2022	FV 042	Tlumočení 2h zahájení akademického roku	4 080 Kč	311	602 200
		DPH 21 %	857 Kč		343
13.09.2022	BP 041	Úhrada FV36	76 230 Kč	221	311
13.09.2022	BP 042	Úhrada FV37	81 675 Kč	221	311
13.09.2022	BP 043	Úhrada FV38	16 335 Kč	221	311
13.09.2022	BP 044	Úhrada FV39	60 984 Kč	221	311
14.09.2022	BV 054	úhrada mezd 08/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 08/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 08/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 08/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 08/22	6 750 Kč	331 200	221
16.09.2022	BV 055	Úhrada nájemného 09/22 FP39	72 600 Kč	321	221
20.09.2022	FP 042	Nájemné + služby 10/22	60 000 Kč	518400	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.09.2022	FP 043	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
27.09.2022	ID 052	Výdej zboží papírnictví	4 500 Kč	504 100	132 100
27.09.2022	PPD 010	Tržby za zboží hotovost papírnictví	4 950 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	743 Kč		343
27.09.2022	ID 053	Výdej zboží literatura	6 000 Kč	504 200	132 200
27.09.2022	FV 043	Tržby za zboží kartou literatura	6 600 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	660 Kč		343
28.09.2022	BV 056	Daňová povinnost DPH 9/22	47 158 Kč	343	221
30.09.2022	ID 054	Mzdy 09/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 09/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 09/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 09/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 09/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 09/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 09/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
30.09.2022	ID 055	DPP 09/22	6 750 Kč	521 200	331 200
30.09.2022	BV 057	Poplatek za vedení účtu 3Q/22	299 Kč	568	221
02.10.2022	BV 058	úhrada faktury FP43	1 452 Kč	321	221
03.10.2022	VPD 017	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.10.2022	ID 056	stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
03.10.2022	BP 043	Připsané tržby kartou FV43	7 260 Kč	221	315 100
04.10.2022	BV 059	Úhrada faktury FP41	4 114 Kč	321	221
07.10.2022	BP 045	Úhrada FV40	76 230 Kč	221	311
07.10.2022	BP 046	Úhrada FV41	25 410 Kč	221	311
07.10.2022	BP 047	Úhrada FV42	4 937 Kč	221	311
10.10.2022	FV 044	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 30 osob	126 000 Kč	311	602 300
		DPH 21 %	26 460 Kč		343

10.10.2022	FV 045	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 30 osob DPH 21 %	135 000 Kč 28 350 Kč	311	602 300 343
10.10.2022	FV 046	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 8 osob DPH 21 %	36 000 Kč 7 560 Kč	311	602 300 343
10.10.2022	FV 047	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 12 osob DPH 21 %	50 400 Kč 10 584 Kč	311	602 300 343
10.10.2022	FV 048	Jazykový kurz ŠJ 3 měsíce - 14 osob DPH 21 %	63 000 Kč 13 230 Kč	311	602 300 343
10.10.2022	FV 049	Jazykový kurz AJ 3 měsíce - 5 osoby DPH 21 %	21 000 Kč 4 410 Kč	311	602 300 343
10.10.2022	FV 050	Jazykový kurz 6 měsíců AJ 2022 - 3 měsíce 2023 - 3 měsíců	7 500 Kč 7 500 Kč	311	602 300 384
12.10.2022	BP 048	Úhrada FV44	152 460 Kč	221	311
12.10.2022	BP 049	Úhrada FV45	163 350 Kč	221	311
12.10.2022	BP 050	Úhrada FV46	43 560 Kč	221	311
12.10.2022	BP 051	Úhrada FV47	60 984 Kč	221	311
12.10.2022	BP 052	Úhrada FV48	76 230 Kč	221	311
12.10.2022	BP 053	Úhrada FV49	25 410 Kč	221	311
13.10.2022	BP 054	Úhrada FV50	15 000 Kč	221	311
14.10.2022	BV 060	úhrada mezd 09/22 úhrada SP zaměstnanec 09/22 úhrada ZP zaměstnanec 09/22 úhrada záloh na DPFO 09/22 úhrada DPP 09/22	136 504 Kč 10 888 Kč 7 538 Kč 7 171 Kč 6 750 Kč	331 100 336 200 336 100 342 331 200	221 221 221 221 221
17.10.2022	BV 061	úhrada nájemného 10/22 FP42	72 600 Kč	321	221
20.10.2022	FP 044	Nájemné + služby 11/22 DPH 21 %	60 000 Kč 12 600 Kč	518400 343	321
22.10.2022	FP 045	Poskytnutí služeb (telefon + internet) DPH 21 %	1 200 Kč 252 Kč	518 300 343	321 321
25.10.2022	BV 062	Daňová povinnost DPH 10/22	77 742 Kč	343	221
31.10.2022	ID 057	Mzdy 10/22 - Hrubá mzda Mzdy 10/22 - SP zaměstnanec Mzdy 10/22 - ZP zaměstnanec Mzdy 10/22 - záloha na DPFO Mzdy 10/22 - stravenky Mzdy 10/22 - SP zaměstnavatel Mzdy 10/22 - ZP zaměstnavatel	167 500 Kč 10 888 Kč 7 538 Kč 7 171 Kč 5 400 Kč 41 540 Kč 15 075 Kč	521 100 331 100 331 100 331 100 331 100 524 200 524 100	331 100 336 200 336 100 342 335 336 200 336 100
31.10.2022	ID 058	DPP 10/22	6 750 Kč	521 200	331 200
01.11.2022	BV 063	Výběr hotovosti	30 000 Kč	261	221
01.11.2022	PPD 011	Výběr hotovosti	30 000 Kč	211	261
02.11.2022	BV 064	Úhrada faktury FP45	1 452 Kč	321	221
03.11.2022	VPD 018	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.11.2022	ID 059	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem Stravenky - srážka ze mzdy	6 600 Kč 5 400 Kč	527 335	213 213
10.11.2022	FV 051	Jazykový kurz AJ intenzivní 1 měsíc - 5 osob DPH 21 %	8 000 Kč 1 680 Kč	311	602 310 343
10.11.2022	FV 052	Jazykový kurz ŠJ intenzivní 1 měsíc - 5 osob DPH 21 %	9 000 Kč 1 890 Kč	311	602 350 343
10.11.2022	FV 053	Jazykový kurz ŠJ intenzivní 1 měsíc - 20 osob DPH 21 %	36 000 Kč 7 560 Kč	311	602 350 343
11.11.2022	BV 065	úhrada mezd 10/22 úhrada SP zaměstnanec 10/22 úhrada ZP zaměstnanec 10/22 úhrada záloh na DPFO 10/22 úhrada DPP 10/22	136 504 Kč 10 888 Kč 7 538 Kč 7 171 Kč 6 750 Kč	331 100 336 200 336 100 342 331 200	221 221 221 221 221
17.11.2022	BV 066	Úhrada nájemného 11/22 FP44	72 600 Kč	321	221
20.11.2022	FP 046	Nájemné + služby 12/22 DPH 21 %	60 000 Kč 12 600 Kč	518400 343	321

22.11.2022	FP 047	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
23.11.2022	BP 055	Úhrada FV51	9 680 Kč	221	311
23.11.2022	BP 056	Úhrada FV52	10 890 Kč	221	311
23.11.2022	BP 057	Úhrada FV53	43 560 Kč	221	311
25.11.2022	ID 060	Výdej zboží papírnictví	7 500 Kč	504 100	132 100
25.11.2022	PPD 012	Tržby za zboží hotovost papírnictví	8 625 Kč	211	604 100
		DPH 15 %	1 294 Kč		343
25.11.2022	ID 061	Výdej zboží literatura	14 000 Kč	504 200	132 200
25.11.2022	FV 054	Tržby za zboží kartou literatura	17 500 Kč	315 100	604 200
		DPH 10 %	1 750 Kč		343
25.11.2022	BV 067	Daňová povinnost DPH 11/22	1 322 Kč	343	221
30.11.2022	ID 062	Mzdy 11/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 11/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 11/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 11/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 11/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 11/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 11/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100
30.11.2022	ID 063	DPP 11/22	6 750 Kč	521 200	331 200
01.12.2022	BV 068	Poplatek za vedení účtu 4Q/22	299 Kč	568	221
02.12.2022	BV 069	Úhrada faktury FP47	1 452 Kč	321	221
03.12.2022	VPD 019	Nákup stravenek (120 ks)	12 000 Kč	213	211
03.12.2022	ID 064	Stravenky - hrazeno zaměstnavatelem	6 600 Kč	527	213
		Stravenky - srážka ze mzdy	5 400 Kč	335	213
03.12.2022	BP 057	Připsané tržby kartou FV43	19 250 Kč	221	315 100
04.12.2022	FP 048	Fakturování služby - překlad seriálu 20x20 min	34 000 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	7 140 Kč	343	
04.12.2022	FV 055	Překlad seriálu 20x20 min	39 100 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	8 211 Kč		343
04.12.2022	FP 049	Fakturování služby - tlumočení 3h přednášky	3 000 Kč	518 200	321
		DPH 21 %	630 Kč	343	
04.12.2022	FV 056	Tlumočení 3h přednášky	3 450 Kč	311	602 200
		DPH 21 %	725 Kč		343
11.12.2022	BP 059	Přijatá úhrada FV55	47 311 Kč	221	311
11.12.2022	BP 060	Přijatá úhrada FV56	4 175 Kč	221	311
12.12.2022	BV 070	úhrada mezd 11/22	136 504 Kč	331 100	221
		úhrada SP zaměstnanec 11/22	10 888 Kč	336 200	221
		úhrada ZP zaměstnanec 11/22	7 538 Kč	336 100	221
		úhrada záloh na DPFO 11/22	7 171 Kč	342	221
		úhrada DPP 11/22	6 750 Kč	331 200	221
15.12.2022	FP 050	Fakturování služby - překlad seriálu 15x20 min	25 500 Kč	518 100	321
		DPH 21 %	5 355 Kč	343	
15.12.2022	FV 057	Překlad seriálu 20x20 min	29 325 Kč	311	602 100
		DPH 21 %	6 158 Kč		343
20.12.2022	FP 051	Nájemné + služby 1/23	60 000 Kč	381	321
		DPH 21 %	12 600 Kč	343	
22.12.2022	FP 052	Poskytnutí služeb (telefon + internet)	1 200 Kč	518 300	321
		DPH 21 %	252 Kč	343	321
23.12.2022	BP 061	Přijatá úhrada FV57	35 483 Kč	221	311
23.12.2022	BV 071	úhrada nájemného 12/22 FP46	72 600 Kč	321	221
25.12.2022	BP 062	Nadměrný odpočet DPH 12/22	10 883 Kč	221	343
27.12.2022	VPD 020	Roční dálniční poplatek - začátek platnosti 2.1.202	1 500 Kč	381	211
31.12.2022	ID 065	Mzdy 12/22 - Hrubá mzda	167 500 Kč	521 100	331 100
		Mzdy 12/22 - SP zaměstnanec	10 888 Kč	331 100	336 200
		Mzdy 12/22 - ZP zaměstnanec	7 538 Kč	331 100	336 100
		Mzdy 12/22 - záloha na DPFO	7 171 Kč	331 100	342
		Mzdy 12/22 - stravenky	5 400 Kč	331 100	335
		Mzdy 12/22 - SP zaměstnavatel	41 540 Kč	524 200	336 200
		Mzdy 12/22 - ZP zaměstnavatel	15 075 Kč	524 100	336 100

31.12.2022	ID 066	DPP 12/22	6 750 Kč	521 200	331 200	
31.12.2022	ID 067	roční účetní odpis automobilu	90 750 Kč	551	082	
31.12.2022	ID 068	přirozené úbytky do normy	1 000 Kč	504	132 100	
31.12.2022	ID 069	DPPO	- Kč	591	341	
31.12.2022	ID 070	Konečný stav HMV	396 000 Kč	702	022	
31.12.2022		Konečný stav opravěk k HMV	- 90 750 Kč	702	082	
31.12.2022		Konečný stav zboží na skladě	54 000 Kč	702	132	
31.12.2022		Konečný stav pokladna	22 897 Kč	702	211	
31.12.2022		Konečný stav bankovní účty	40 325 Kč	702	221	
31.12.2022		Konečný stav NPO	61 500 Kč	702	381	
31.12.2022		Konečný stav ZK	696 000 Kč	411	702	
31.12.2022		Konečný stav VH běžného účetního období	-1 635 041 Kč	710	702	
31.12.2022		Konečný stav zaměstnanci	143 254 Kč	331	702	
31.12.2022		Konečný stav dodavatelé	308 677 Kč	321	702	
31.12.2022		Konečný stav ZP a SP	757 808 Kč	336	702	
31.12.2022		Konečný stav zálohy na daň ze mzdy	7 171 Kč	342	702	
31.12.2022		Konečný stav VPO	167 500 Kč	384	702	
31.12.2022		ID 071	Konečný stav 501	92 000 Kč	710	501
31.12.2022			Konečný stav 504	133 950,00 Kč	710	504
31.12.2022	Konečný stav 518		1 145 800 Kč	710	518	
31.12.2022	Konečný stav 521		2 084 250 Kč	710	521	
31.12.2022	Konečný stav 524		679 380 Kč	710	524	
31.12.2022	Konečný stav 527		79 200 Kč	710	527	
31.12.2022	Konečný stav 551		90 750 Kč	710	551	
31.12.2022	Konečný stav 568		1 196 Kč	710	568	
31.12.2022	Konečný stav 586		- 10 800 Kč	710	586	
31.12.2022	Konečný stav 602		2 422 700 Kč	602	710	
31.12.2022	Konečný stav 604		155 185 Kč	604	710	
31.12.2022	Konečný stav 648		82 800 Kč	648	710	