

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Výsledek hospodaření z účetního a daňového
hlediska**

Simona Drábová

© 2015 ČZU v Praze

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Výsledek hospodaření z účetního a daňového hlediska" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 20.10.2014

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní ing. Ivaně Kuchařové za vedení mé práce, cenné rady a připomínky. Také bych ráda poděkovala své rodině za pomoc a trpělivost po celou dobu studia.

Výsledek hospodaření z účetního a daňového hlediska

Economic result from accounting and economic aspect

Souhrn

Cílem práce je shrnutí teoretických hledisek zjištění výsledku hospodaření a jeho transformaci na daňový základ a aplikace na fiktivní firmu. U této firmy bude zjištěn výsledek hospodaření, transformován na základ daně a vypočtena daň.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část charakterizuje výsledek hospodaření z účetního hlediska, rozděluje náklady a výnosy z pohledu účetního i daňového, vymezuje daň z příjmu a popisuje transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně. V praktické části je uveden příklad fiktivní společnosti, u které je zjištěn výsledek hospodaření a následně je upraven na základ daně. V závěru práce je vypočtena daň z příjmu právnických osob.

Klíčová slova: Daň z příjmu, daňový základ, náklady, výkaz zisku a ztráty, výnosy, výsledek hospodaření, zisk, ztráta

Summary

The aim of the bachelor thesis is to summarize the theoretical aspects to determine the results of financial management and its transformation to a tax base and to apply them to a fictional company. Results of the financial management of the fictitious company are determined and transformed to a tax base and the tax is calculated.

The bachelor thesis is structured into a theoretical and practical part. The theoretical part describes the results of financial management from the accounting point of view. Furthermore it distinguishes the costs and earnings from both accounting and tax point of view, defines the income tax and describes the transformation of the accounting result into a tax base.

In the practical part a fictitious company is introduced, financial result of the fictitious company is defined and is transformed into a tax base. In the end we calculate the corporate income tax.

Keywords: Income tax, tax base, cost, statement of profit and loss, financial management, earnings, profit, loss

OBSAH:

1	Úvod.....	6
2	Cíl práce a metodika	7
2.1	Cíl práce	7
2.2	Metodika	7
3	Teoretická východiska	8
3.1	Výsledek hospodaření z účetního hlediska.....	8
3.1.1	Účetní období.....	8
3.1.2	Zisk a ztráta.....	8
3.2	Náklady a výnosy.....	8
3.2.1	Náklady	8
3.2.2	Výnosy	11
3.2.3	Účtování nákladů a výnosů.....	12
3.3	Daň z příjmů	13
3.4	Náklady a výnosy dle ZDP	14
3.4.1	Náklady dle ZDP	14
3.4.2	Výnosy dle ZDP.....	29
3.5	Transformace výsledku hospodaření z účetního výsledku hospodaření na základ daně	29
3.5.1	Položky zvyšující základ daně.....	29
3.5.2	Položky snižující základ daně.....	31
3.6	Daň.....	35
4	Vlastní práce	38
4.1	Zadání příkladu	38
4.2	Výpočet výsledku hospodaření za rok 2014 a výpočet daňové povinnosti ..	39
4.3	Komentář k vybraným účetním a daňovým případům	45
5	Závěr	58

SEZNAM TABULEK:

Tabulka 1: Účetní předpis účtování stravenek	15
Tabulka 2: Výše stravného v tuzemsku	16
Tabulka 3: Účetní předpis účtování zákonných opravných položek.....	18
Tabulka 4: Tvorba opravných položek k pohledávkám s hodnotou nad 30 000Kč vzniklých do roku 2013 ..	19
Tabulka 5: Tvorba opravných položek k pohledávkám vzniklých od roku 2014	20
Tabulka 6: Tvorba a zrušení účetních opravných položek k pohledávkám	20
Tabulka 7: Účetní předpis účtování tvorby a čerpání zákonných rezerv	21
Tabulka 8: Maximální počet let tvorby rezervy na opravu hmotného majetku	22
Tabulka 9: Účetní předpis účtování tvorby a čerpání účetních rezerv	23
Tabulka 10: Účetní předpis účtování odpisů.....	25
Tabulka 11: Minimální doba odpisování v jednotlivých odpisových skupinách	26
Tabulka 12: Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování dle ZDP (§ 31):	27
Tabulka 13: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %	27
Tabulka 14: Koeficienty pro zrychlené odpisování dle ZDP (§ 32):	28
Tabulka 15: Počet měsíců odpisování nehmotného majetku	28
Tabulka 16: Rozvaha k 1.1.2014	38
Tabulka 17: Účet zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2014.....	40
Tabulka 18: Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.....	41
Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti	42
Tabulka 20: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014.....	43
Tabulka 21: Rozvaha k 31. 12. 2014	44
Tabulka 22: Výše poskytovaného stravného zaměstnanců na pracovní cesty v tuzemsku	45
Tabulka 23: Odpisový plán účetních odpisů zřizovacích výdajů - odpis od 1. 2. 2013	48
Tabulka 24: Odpisový plán účetních odpisů software – odpis od 1. 9. 2013.....	49
Tabulka 25: Odpisový plán účetních odpisů klimatizačního zařízení - odpis od 1. 8. 2014.....	50
Tabulka 26: Daňové odpisy klimatizačního zařízení - odpis od r. 2014.....	51
Tabulka 27: Odpisový plán účetních odpisů auta - odpis od 1. 4. 2014	52
Tabulka 28: Daňové odpisy auta - odpis od r. 2014	53
Tabulka 29: Odpisový plán stroje na svařování kovů.....	53
Tabulka 30: Odpisový plán účetních odpisů notebooku - odpis od 1. 3. 2013	54
Tabulka 31: Daňové odpisy notebooku - odpis od r. 2013	55
Tabulka 32: Odpisový plán kopírovacího stroje - odpis od r. 2014.....	56
Tabulka 33: Odpisový plán účetních odpisů lednice - odpis od 1. 3. 2014.....	56
Tabulka 34: Odpisový plán daňových odpisů lednice- odpis od r. 2014	57

SEZNAM ZKRATEK:

ÚJ - účetní jednotka

ZDP - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

ZoR - Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

OP - Opravné položky

ZP - Zdravotní pojištění

SP - Sociální pojištění

DPH - Daň z přidané hodnoty

F, FAP - Faktura přijatá

F, FAV - Faktura vydaná

u - Interní účetní doklad

b - Bankovní výpis

f - Faktura vydaná

V - výdajový pokladní doklad

P - příjmový pokladní doklad

d - příjemka/výdejka zásob ze skladu

1 Úvod

Každá účetní jednotka je povinna vést účetnictví podle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Úkolem účetnictví je věrně a poctivě zobrazovat stav hospodaření účetní jednotky. Z účetnictví se vychází při stanovení daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů právnických osob. Výsledek hospodaření tvoří východisko pro zjištění daňového základu. Znalost daňové legislativy zejména Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a orientace v daňových zákonech je pro poplatníka nezbytná pro správný výpočet a odvod daně z příjmů.

S účinností od 1. 1. 2014 vešel v platnost nový obchodní zákoník, na který navazuje řada změn v zákoně o dani z příjmů. Dochází k zavedení nových termínů, na které musí reagovat jak poplatníci daně z příjmů tak i účetní jednotky, jedná se například o termín dluh, který nahrazuje dosavadní pojem závazek.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je shrnutí teoretických hledisek zjištění výsledku hospodaření dle zákona o účetnictví a jeho transformaci na daňový základ a aplikace na data fiktivní firmy.

2.2 Metodika

Teoretická část začne popisem výsledku hospodaření z účetního hlediska a jeho komponent respektive nákladů a výnosů, které budou dále charakterizovány a členěny ve vztahu k účetnictví a základu daně. Následující část práce se bude hlouběji zabývat daňově účinnými a daňově neúčinnými náklady a výnosy a uvede některé typické příklady. Dále v teoretické práci bude definován základ daně a popsán proces přeměny výsledku hospodaření z účetního hlediska na základ daně. V teoretické části je použita metoda deskripce a analýzy.

V praktické části bude na datech fiktivní firmy vypočítán výsledek hospodaření z účetního hlediska, který bude následně transformován na základ daně. V praktické části je použita metoda analýzy, komparace a syntézy.

3 Teoretická východiska

Literární rešerše se zabývá tvorbou výsledku hospodaření z účetního hlediska, náklady a výnosy z účetního a daňového hlediska, transformací výsledku hospodaření na základ daně a úpravu základu daně pomocí odčitatelných položek a slev na dani z příjmů.

3.1 Výsledek hospodaření z účetního hlediska

Obecně lze charakterizovat výsledek hospodaření jako rozdíl mezi výnosy a náklady za určitý časový interval tj. účetní období.

3.1.1 Účetní období

Účetní období je definováno v § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví: „Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců. Účetní období při vzniku účetní jednotky v období tří měsíců před koncem kalendářního roku nebo při zániku účetní jednotky v období tří měsíců po skončení kalendářního roku nebo hospodářského roku může být o příslušnou dobu delší než uvedených dvanáct měsíců“ (§ 3 zákona č. 586/1992 Sb.).

3.1.2 Zisk a ztráta

Výsledek hospodaření z účetního hlediska se zjišťuje pomocí výkazu zisku a ztráty, který je tvořen náklady a výnosy.

Pokud výnosy převažují nad náklady, výsledkem hospodaření je zisk. V případě, že je tomu naopak a převažují náklady nad výnosy výsledkem hospodaření je ztráta.

3.2 Náklady a výnosy

3.2.1 Náklady

Náklady jsou peněžně vyjádřená spotřeba výrobních faktorů vynaložených na určitý účel. Kovanicová definuje náklady jako: „Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu

během účetního období, a to jednak ve formě snížení (úbytku, spotřeby) aktiv, jednak ve formě zvýšení dluhů; obojí ústí v konečném důsledku (snížením zisku běžného období) do snížení vlastního kapitálu“ (Kovanicová, 2003).

Členění nákladů

Náklady jsou důležitou součástí hospodaření firmy, hrají roli při rozhodování investorů, tvoří kritérium pro výrobu nového produktu atd. Na náklady se lze dívat z různých hledisek i pohledů.

Rozdělení nákladů dle účetního hlediska

Náklady jsou uvedeny v 5. účtové třídě, ty se ještě dále člení na jednotlivé účtové skupiny.

- Spotřebované nákupy
- Služby
- Osobní náklady
- Daně a poplatky
- Jiné provozní náklady
- Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- Finanční náklady
- Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- Mimořádné náklady
- Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Rozdělení nákladů dle vztahu k výsledku hospodaření

Náklady se člení dle vztahu k výsledku hospodaření na náklady provozní, finanční a mimořádné.

- Provozní náklady jsou náklady, které vznikají v provozní činnosti. Jedná se o aktivity účetní jednotky, kvůli kterým byla založena. Mezi provozní náklady patří: spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, jiné provozní

náklady a odpisy, rezervy a opravné položky v provozní oblasti.

- Finanční náklady souvisí převážně s peněžními prostředky a cennými papíry. Mezi finanční náklady patří: prodané cenné papíry a podíly, úroky, kursové ztráty, náklady z přecenění cenných papírů, náklady z finančního majetku, náklady z derivátových operací, ostatní finanční náklady, manka a škody na finančním majetku.
- Mimořádné náklady vznikají za neočekávaných a neobvyklých situací. Do mimořádných nákladů patří škody, tvorba a zúčtování mimořádných rezerv, ostatní mimořádné náklady a tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti.

Rozdělení nákladů dle vztahu k účetním obdobím

Toto členění nákladů vychází z časové a věcné souvislosti nákladu a účetního období. Náklady mohou vznikat v jednom účetním období, ale mohou věcně souviset s jiným účetním obdobím.

- Náklady, které se vztahují k běžnému účetnímu období.
- Náklady, které se vztahují k příštím účetním obdobím.
- Opravy nesprávně zaúčtovaných nákladů minulých let, pokud jsou nevýznamné (účtování výsledkovou metodou).

Rozdělení nákladů dle vztahu k základu daně z příjmu

Náklady se dělí dle vztahu k Zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů na daňově účinné a daňově neúčinné.

- Náklady daňově neúčinné jsou zejména uvedeny v § 25 ZDP a nejsou součástí základu daně. To jsou například náklady na reprezentaci, dary atd.
- Náklady daňově účinné jsou náklady, které ZDP uznává jako základ pro výpočet daně z příjmů.

3.2.2 Výnosy

Výnosy jsou peněžně vyjádřené výkony účetní jednotky. Strouhal uvádí ve své definici: “Výnos lze definovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví zvýšením aktiv, případně snížením závazků“ (Strouhal, 2011).

Členění výnosů

Výnosy mohou vznikat z různých činností. Stejně jako na náklady lze pohlížet i na výnosy z různých pohledů i hledisek.

Rozdělení výnosů z účetního hlediska:

Výnosy jsou součástí 6. účtové třídy, která se dále člení na jednotlivé účtové skupiny:

- Tržby za vlastní výkony a zboží
- Změny stavu zásob vlastní činnosti
- Aktivace
- Jiné provozní výnosy
- Finanční výnosy
- Mimořádné výnosy
- Převodové účty

Rozdělení výnosů dle vztahu k výsledku hospodaření

Výnosy vznikají z určitých činností. Podle charakteru těchto činností se výnosy rozdělují na provozní, finanční a mimořádné výnosy.

- Provozní výnosy jsou spjaty s provozní činností podniku. Mezi ně patří tržby za vlastní výkony a zboží, změny stavu zásob vlastní činnosti, aktivace, jiné provozní výnosy.
- Finanční výnosy jsou spjaty hlavně s finančním majetkem a cennými papíry. Mezi provozní výnosy se zahrnují tržby z prodeje cenných papírů a podílů, úroky, kursově zisky, výnosy z přecenění cenných papírů, výnosy z dlouhodobého finančního majetku, výnosy z krátkodobého finančního majetku, výnosy z derivátových operací a ostatní finanční výnosy.

- Mimořádné výnosy jsou výnosy z mimořádných událostí. Jedná se o ostatní mimořádné výnosy. Účtuje se zde například nárok na náhradu škody, která byla zaúčtována jako mimořádný náklad.

Rozdělení výnosů dle vztahu k účetnímu období:

Výnosy se přiřazují k účetnímu období z hlediska věcnosti a časové souvislosti.

- Výnosy, které se vztahují k běžným účetním obdobím.
- Výnosy, které se vztahují k příštím účetním obdobím.
- Opravy nesprávně zaúčtovaných výnosů minulých let, pokud jsou nevýznamné (výsledková metoda).

Rozdělení výnosů dle vztahu k základu daně z příjmu

Výnosy se ve vztahu k ZDP dělí na daňově účinné a daňově neúčinné.

- Výnosy daňově účinné vstupují do základu pro výpočet daně.
- Výnosy daňově neúčinné nejsou součástí základu pro výpočet daně. Jsou to například výnosy, které jsou osvobozené od daně.

3.2.3 Účtování nákladů a výnosů

Obsahové vymezení nákladů také i výnosů a postup jejich účtování pro podnikatele je uveden v Českém účetním standardu č. 019.

- Náklady se účtují v průběhu účetního období na účtech 5. účtové třídy na straně MD. V případě snížení nákladů se účtuje ve výjimečných případech na straně D nebo na straně MD s mínusovým znaménkem. Jedná se např. o přijatý dobropis na nedodané zboží.
- Výnosy se účtují v průběhu účetního období na účtech 6. účtové třídy na straně D. V případě snížení výnosů u účtové skupiny Změny stavu vnitropodnikových zásob účetní jednotka účtuje na straně MD. Jedná se např. o úbytek výrobků na skladě.
- Náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí. Opravy nákladů a výnosů minulých účetních období, pokud se jedná o významné

položky, se účtují pomocí rozvahového účtu Jiný výsledek hospodaření minulých let. U nevýznamných částek lze účtovat dvěma způsoby výsledkově nebo rozvahově.

- Při uzavírání účetních knih se převádějí zůstatky nákladových účtů na stranu MD a zůstatky výnosových účtů na stranu D Účtu zisku a ztrát.
- „Analytické účty v účtové třídě 5 je třeba přizpůsobit ustanovením zákona o daních z příjmů“ (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

3.3 Daň z příjmů

Daň z příjmů patří mezi daně přímé a důchodové. Poplatníky daně z příjmů jsou fyzické i právnické osoby. Dani z příjmů právnických osob podléhají všechny právnické osoby vyjma veřejných obchodních společností.

Předmět daně z příjmů

V publikaci Daňový systém ČR 2012 je uvedeno: „Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem, u nepodnikatelských subjektů potom zejména příjmy z činností uskutečňovaných za účelem zisku“ (Vančurová a Láchová, 2012).

Východisko pro zjištění předmětu daně z příjmů

Východisko pro zjištění základu daně je uvedeno v § 23 odst. 2 ZDP. U poplatníků, kteří vedou účetnictví dle zákona o účetnictví je východiskem pro základ daně výsledek hospodaření před zdaněním, a to bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Při zjišťování základu daně z příjmu se vychází z výsledku hospodaření bez metody komponentního odpisování u společností, které odpisují metodou komponentního odpisování.

Základ daně, který je definován v § 23 odst. 1 ZDP jako: „Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, s tím, že u poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou těmito

příjmy jeho výnosy a těmito výdaji jeho náklady; rozdíl se upraví podle tohoto zákona“ (§ 23 zákona č. 586/1992 Sb.).

3.4 Náklady a výnosy dle ZDP

Zákon o dani z příjmů obecně i konkrétně vymezuje náklady a výnosy, které jsou součástí předmětu daně. Náklady či výnosy, které podléhají dani, se označují za daňově účinné. Ostatní náklady či výnosy jsou označovány za daňově neúčinné nebo nedaňové.

3.4.1 Náklady dle ZDP

Náklady, které účetní jednotka vynakládá během účetního období, nejsou vždy podle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů daňově uznatelné.

„U každého nákladu je nutné zvažovat, zda:

- slouží k podnikání (či zda se vztahuje k soukromé spotřebě podnikatele – fyzické osoby, případně k soukromé spotřebě zaměstnanců,
- se jedná o náklady daného subjektu, či jiného poplatníka (společníci často nerozlišují náklady své podnikající fyzické osoby a společnosti, ve které jsou jedinými společníky),
- se jedná o náklady tohoto zdaňovacího období,
- dotýčný náklad není uplatňovaný duplicitně“ (Pilařová a Pilátová, 2010).

Předpokladem pro uznání nákladu, jako daňově účinného je splnění výše uvedených kritérií. Další podmínky pro daňovou uznatelnost jsou uvedeny v § 24 odst. 1 ZDP a § 24 odst. 2 ZDP. Daňově účinné náklady jsou takové náklady, které ÚJ vynakládá na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Daňově uznatelné náklady musí být průkazné. Příkladem daňově účinných nákladů mohou být náklady na spotřebu materiálu na výrobu, mzdy zaměstnanců atd.

Náklady, jenž nesplňují kritéria pro daňovou uznatelnost dle ZDP, jsou daňově neúčinné nebo nedaňové. Daňově neúčinné náklady jsou především uvedeny v § 25 ZDP. Jsou to např. náklady na reprezentaci, pokuty a penále atd.

3.4.1.1 Náklady na reprezentaci

Mezi náklady, které nejsou nezbytně potřebné na dosažení příjmů, jsou náklady na reprezentaci. Brychta uvádí, že: „Zákon o daních z příjmů blíže tento okruh výdajů nerozebírá, pouze uvádí, že jsou jimi zejména výdaje na:

- pohoštění
- občerstvení
- poskytnutá bezúplatná plnění (vč. darů)“ (Brychta, 2014).

Zákon uvádí, že: „Za bezúplatné plnění se 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“ (§ 25 zákona č. 586/1992. Sb.).

3.4.1.2 Stravné

Některé náklady jsou uznatelné jen do určité výše. Je to například stravné.

Tabulka 1: Účetní předpis účtování stravenek

Účetní operace	MD	D
Podíl hrazený zaměstnavatelem do výše 55% z ceny stravenek	Zákonné sociální náklady	Ceniny
Podíl hrazený zaměstnavatelem nad hranici 55% z ceny stravenek	Ostatní sociální náklady	Ceniny
Předpis k úhradě zaměstnancům	Pohledávky za zaměstnanci	Ceniny

Zdroj: Vlastní zpracování

Stravné je upraveno v Zákoně č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Z daňového hlediska v rámci nákladů na stravování zaměstnanců může zaměstnavatel poskytnout poukázky na odběr jídla s příspěvkem zaměstnavatele anebo může zaměstnavatel provozovat stravovací zařízení. Daňovým nákladem je provozování závodního stravování vyjma hodnoty potravin. Také daňovým nákladem je příspěvek na stravování ve výši 55% z ceny

jídla za směnu, maximálně do výše 70% stravného při pracovní cestě pro zaměstnance státní sféry, která trvá 5 až 12 hodin.

3.4.1.3 Náhrady cestovních výdajů zaměstnanců v tuzemsku

Cestovní náhrady upravuje zákon č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci při vyslání na pracovní cestu cestovní náhrady v prokázané výši. Jedná se o jízdní výdaje, stravné, nocležné, případně další vedlejší výdaje. Pro zaměstnance ve státních organizacích jsou dány limity sazeb stravného, v podnikatelské sféře může zaměstnavatel poskytnout stravné nad rámec tohoto limitu. Poskytnuté stravné nad tento limit se musí zaměstnanci zdanit jako příjem ze závislé činnosti a bude součástí vyměřovacího základu pro odvod zdravotního a sociálního pojištění.

Tabulka 2: Výše stravného v tuzemsku

Doba pracovní cesty v rozmezí	Výše stravného zaměstnanců státních organizací	Výše stravného zaměstnanců ostatních zaměstnavatelů
od 5 hodin do 12 hodin včetně	rozmezí od 67 Kč do 80 Kč	nejméně 67 Kč
nad 12 hodin do 18 hodin včetně	rozmezí od 102 Kč do 123 Kč	nejméně 102 Kč
nad 18 hodin	rozmezí od 160 Kč do 191 Kč	nejméně 160 Kč
méně než pět hodin pokud se zaměstnanec nemůže stravovat obvyklým způsobem	rozmezí od 0 Kč do limitu určeného pro cestu od 5 do 12 hodin	Nelimitováno

Zdroj: (Brychta, 2014)

3.4.1.4 Manka a škody

Manko vzniká, když účetní jednotka zjistí, že skutečný stav majetku je nižší než v účetnictví. Opakem manka je přebytek. U některých druhů materiálu dochází k přirozenému úbytku zásob. Pro tyto zásoby si účetní jednotka stanovuje ve své vnitřní

směrnici normu přirozených úbytků zásob. Ty jsou daňovým nákladem. Manka nad normu přesahující výši náhrady jsou daňově neuznatelné.

Škoda je dle ZDP definována jako: „Škodou podle odstavce 1 písm. n) se rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen (§ 25 zákona č. 586/1992. Sb.).

Celá výše škody je uznána jako daňový náklad v situaci, kdy je škoda způsobena živelnou pohromou, neznámým pachatelem nebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními právními předpisy. Škoda je jako daňový náklad uznána jen do výše jeho náhrady. Náhradou může být pojistné plnění, připsaná škoda zaměstnanci atd. Rozdíl mezi výší škody a její náhrady je daňově neuznatelný náklad. Kohout uvádí: „Zásadně je třeba v účetnictví dodržet postup, že když je škoda vykázána jako provozní náklad, musí být náhrada (např. od zaměstnance nebo pojišťovny) vykázána v provozních výnosech. Obdobně to platí i pro škody ve finančních a mimořádných nákladech, kdy musí být náhrada zaúčtována jako finanční, resp. mimořádný výnos“ (Kout a Líbal, 2013).

3.4.1.5 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky se používají ke korekci hodnoty např. dlouhodobého majetku, pohledávek a cenných papírů. Strouhal uvádí: „Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku v případě, kdy tržní (reálná) hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví“ (Strouhal, 2011).

Opravné položky k pohledávkám se dělí na účetní a zákonné.

Zákonné opravné položky k pohledávkám

Zákonné opravné položky, které splňují kritéria podle zákona o rezervách 593/1992 Sb., jsou daňově uznatelnými.

Tabulka 3: Účetní předpis účtování zákonných opravných položek

Účetní operace	MD	D
Tvorba zákonné opravné položky k pohledávkám	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	Opravná položka k pohledávkám – zákonná
Zrušení zákonné opravné položky k pohledávkám	Opravná položka k pohledávkám – zákonná	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

Dlužník v insolvenčním řízení

Pokud má ÚJ nepromlčenou zákonnou pohledávku za dlužníkem, který je v insolvenčním řízení, může vytvořit opravnou položku v plné výši (100%) za předpokladu, že byla přihlášena k soudu ve stanovené lhůtě. Opravnou položku lze tvořit pouze v tom zdaňovacím období, ve kterém došlo k přihlášení pohledávky k soudu. Zákon o rezervách od roku 2014 neumožňuje tvorbu zákonné opravné položky u osob kapitálově či jinak spojených, které jsou definovány v § 23 odst. 7 ZDP.

Nepromlčené pohledávky

Pohledávka nesmí být promlčena. Výše tvorby zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vychází z hodnoty pohledávky a splnění kritérií tvorby zákonných opravných položek.

Nepromlčené pohledávky do 30 tis. Kč

Na pohledávky jejichž hodnota nepřevyšuje 30 tisíc Kč, jsou k témuž dlužníkovi a po splatnosti více než 12 měsíců může ÚJ tvořit opravnou položku do výše 100% hodnoty pohledávky.

Nepromlčené pohledávky s hodnotou nad 30 tis. Kč do výše 200 tis. Kč vzniklé do 31. 12. 2013

Pilařová uvádí, že zákonné opravné položky účetní jednotka může vytvořit v případě, že pohledávka je 6 měsíců po splatnosti a to do maximální výše 20% z hodnoty pohledávky.

Účetní jednotka může po dalších šesti měsících vytvořit opravnou položku na větší částku, pokud přihlásí pohledávku k soudu. Přesněji toto uvádí Pilařová: „Speciální podmínkou opravňující k vyšším sazbám opravných položek je, že bylo ohledně předmětných pohledávek zahájeno rozhodčí řízení nebo soudní řízení, nebo správní řízení podle správního řádu“ (Pilařová a Pilátová, 2010). Sazby jsou uvedeny v tabulce 4.

Tabulka 4: Tvorba opravných položek k pohledávkám s hodnotou nad 30 000Kč vzniklých do roku 2013

Od konce splatnosti uplynulo více než	Maximální výše opravných položek
12 měsíců	33 % z hodnoty pohledávky
18 měsíců	50 %
24 měsíců	66 %
30 měsíců	80 %
36 měsíců	100 %

Zdroj: (Pilařová a Pilátová, 2012)

Nepromlčené pohledávky nad 200 tis. Kč do 31. 12. 2013

Pokud pohledávka má hodnotu vyšší než 200 tis. Kč, účetní jednotka musí zahájit právní kroky (rozhodčí, soudní nebo správní řízení), aby mohla vytvořit opravnou položku. Na pohledávku, jejíž hodnota je vyšší než 200 tis. Kč, se tvoří opravná položka dle tabulky 4.

Nepromlčené pohledávky s hodnotou nad 30 000 Kč do 200 000 Kč vzniklé od 1. 1. 2014

Tvorba opravných položek do výše 100 % u nepromlčených pohledávek závisí na době, která uplynula po splatnosti pohledávky. Opravné položky se budou tvořit dle tabulky 5.

Nepromlčené pohledávky nabyté postoupením s hodnotou nad 200 tis. Kč vzniklé od 1. 1. 2014

U nepromlčených pohledávek s hodnotou nad 200 tis Kč, které byly nabyty

postoupením, platí, že ÚJ může tvořit opravnou položku, až pokud zahájí právní kroky (rozhodčí, soudní nebo správní řízení), aby si mohla vytvořit opravnou položku dle tabulky 5.

U nepromlčených pohledávek s hodnotou nad 200 tis Kč, které nebyly nabyty postoupením, se tvoří opravné položky dle tabulky 5.

Tabulka 5: Tvorba opravných položek k pohledávkám vzniklých od roku 2014

Doba od konce lhůty splatnosti	Maximální výše opravných položek
18 měsíců	50 % z hodnoty pohledávky
36 měsíců	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám se tvoří v případě rizika neuhrazení pohledávky odběratelem. Účetní jednotka si je stanovuje sama ve své vnitropodnikové směrnici.

Tabulka 6: Tvorba a zrušení účetních opravných položek k pohledávkám

Účetní operace	MD	D
Tvorba účetní opravné položky k pohledávkám	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	Opravná položka k pohledávkám – účetní
Zrušení účetní opravné položky k pohledávkám	Opravná položka k pohledávkám – účetní	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.1.6 Rezervy

Rezervy patří mezi dlouhodobé cizí zdroje. Tvoří se za účelem vynaložení výdajů v budoucnosti. Strouhal definuje rezervy jako: „Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla

není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou“ (Strouhal, 2011). Tvorba rezerv je účtována jako náklad. Rezervy se dělí na zákonné a účetní.

Zákonné rezervy

Musí splňovat kritéria stanovené dle ZoR a ZDP. Rezervy pro podnikatelské subjekty se rozdělují na:

- Rezervy na opravy hmotného majetku
- Rezervy na pěstební činnost
- Ostatní rezervy (rezervy na odbahnění rybníka, rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod a rezervy, u kterých zvláštní zákon uvede, že jde o výdaj nutný pro dosažení a zajištění příjmů)

Tabulka 7: Účetní předpis účtování tvorby a čerpání zákonných rezerv

Účetní operace	MD	D
Tvorba zákonné rezervy	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Rezervy podle zvláštních právních předpisů
Čerpání zákonné rezervy	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů

Zdroj: Vlastní zpracování

Rezerva na opravy hmotného majetku

Rezerva musí splňovat tyto podmínky, aby byla daňově uznatelná:

- „v principu ji tvoří pouze vlastník,
- musí se týkat hmotného majetku zařazeného ve druhé a vyšší odpisové skupině,
- tvorba je minimálně na dvě zdaňovací období a délka je limitována dle odpisové skupiny,

- musí se skládat finanční prostředky“ (Ambrož, 2012). To znamená, že účetní jednotka musí mít do konce zdaňovacího období na speciálním účtu vyhrazené finanční prostředky, které budou použity jako rezerva.

Tabulka 8: Maximální počet let tvorby rezervy na opravu hmotného majetku

Odpisová skupina	Počet let odpisování	Max. počet zdaň. období tvorby rezervy
2	5	3
3	10	6
4	20	8
5	30	10
6	50	10

Zdroj: (Vančurová a Láchová, 2012)

Oprava, na kterou se tvoří rezerva, musí být zahájena v období, kdy je plánována, nejpozději však zdaňovací období poté. Pokud účetní jednotka opravu nezačne, musí rezervu v tomto daňovém období zrušit. V případě, že účetní jednotka zahájí opravu o zdaňovací období dříve, nesmí dále rezervu tvořit. Pokud účetní jednotka opravu zahájila v určitém zdaňovacím období, a zároveň v tomto období rezervu nevyčerpá, musí rezervu vyčerpat v následujícím období, jinak má povinnost zbytek rezervy zrušit.

Výpočet tvorby rezervy na opravu hmotného majetku:

Rezerva se může tvořit podle počtu zdaňovacích období anebo v návaznosti na produkci.

Tvorba rezervy dle počtu zdaňovacích období

Náklady na opravu

Počet zdaňovacích období, ve kterých se bude tvořit rezerva

Tvorba rezervy v návaznosti na produkci

Celkové náklady na opravu x skutečná produkce za zdaňovací období

Plánovaná produkce

Účetní rezervy

Rezervy si stanovuje účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici. Rezervy mohou být tvořeny např. na restrukturalizaci, garanční opravy.

Tabulka 9: Účetní předpis účtování tvorby a čerpání účetních rezerv

Účetní operace	MD	D
Tvorba účetní rezervy	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Ostatní rezervy
Čerpání účetní rezervy	Ostatní rezervy	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.1.7 Odpisy majetku

Funkcí odpisů je vyjadřovat opotřebenění majetku v jednotlivých hospodářských obdobích, a tím věrně zobrazit náklady.

Odpisuje se majetek, který je dlouhodobého charakteru. Účetní jednotka může odpisovat majetek hmotný a nehmotný. Odpisy se dělí na účetní a daňové. Majetek účetní jednotky se odpisuje do výše vstupní ceny.

Obchodní majetek

Majetek účetní jednotky se dělí na dlouhodobý a oběžný. Oběžný majetek je charakteristický tím, že se spotřebovává jednorázově a přechází z jednotlivých forem do

jiných během hospodářské činnosti. Do oběžného majetku patří zásoby, krátkodobý finanční majetek a pohledávky. Obchodní majetek se dělí na hmotný, nehmotný a finanční.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek z účetního pohledu

Mezi dlouhodobý hmotný majetek patří pozemky, budovy, stavby a samostatné hmotné movité věci s dobou použitelnosti déle než jeden rok, to jsou např. stroje, zařízení.

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek patří duševní vlastnictví např. patenty, licence a software.

Hmotný a nehmotný majetek z daňového pohledu

Hmotný majetek je definován v § 26 odst. 2 ZDP. Jedná se např. o budovy, stavby a také samostatné movité věci, které jsou oceněny cenou vyšší než 40 000 Kč a mají dobu použitelnosti delší než jeden rok.

Nehmotný majetek je definován v § 32a odst. 1 ZDP. Má vstupní cenu vyšší než 60 000 Kč a musí být nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, darováním, zděděním anebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování nebo opakovanému poskytování.

Účetní odpisy

Kritéria pro zařazení majetku do dlouhodobého hmotného majetku si účetní jednotka stanovuje sama v odpisovém plánu, který je součástí směrnice.

Jelikož se odpisuje majetek, u kterého se předpokládá doba použití déle než jeden rok, doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku musí být více než jeden rok. Účetní odpisy mohou být účtovány ročně nebo měsíčně, a to s pomocí různých metod odpisování. Odpisuje se výkonovými, časovými odpisy a metodou komponentního odpisování.

Výkonové odpisy:

Tento typ odpisů vychází z opotřebení majetku, které je dáno počtem výkonů odpisovaného majetku. Účetní jednotka v odpisovém plánu musí odhadnout počet výkonů, po dobu ve které bude majetek používán.

Časové (lineární) odpisy

Tato metoda odpisování vyjadřuje rovnoměrné opotřebení majetku během jeho používání. Účetní jednotka musí odhadnout dobu použitelnosti majetku. „Využívá se zejména tehdy, jestliže ekonomická užitečnost majetku je každý rok stejná. Je ovšem pravdou, že tato metoda je často používána pro svou jednoduchost a srozumitelnost bez ohledu na ekonomickou podstatu“ (Strouhal, 2011)

Metoda komponentního odpisování

Tato metoda odpisování zohledňuje rozdílnost mezi opotřebením jednotlivých komponent odpisovaného majetku. „Jeho podstata spočívá v tom, že pokud u některého majetku dochází objektivně k rychlejšímu opotřebení jeho určité části (komponenty), má účetní jednotka možnost tuto složku odpisovat rychleji“ (Štohl, 2013a).

Tabulka 10: Účetní předpis účtování odpisů

Účetní operace	MD	D
Účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku
Účetní odpis dlouhodobého hmotného majetku	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové odpisy

Odpisy z daňového hlediska jsou definovány v § 26 - 33 ZDP. Odpisy se dělí na odpisy hmotného a nehmotného majetku.

Hmotný majetek

Hmotný majetek se odpisuje dle druhu majetku. Třídění hmotného majetku do odpisových skupin je uvedeno v ZDP. Doba odpisování záleží na odpisové skupině. V tabulce č. 11 je uvedeno zařazení některých druhů majetku do odpisových skupin.

Odpisuje se způsobem rovnoměrných odpisů s pomocí odpisových sazeb nebo zrychleného odpisování s pomocí koeficientů.

Tabulka 11: Minimální doba odpisování v jednotlivých odpisových skupinách

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	PŘÍKLADY
1	3 roky	Kancelářské stroje a počítače, televizní kamery...
2	5 let	Automobily, rozhlasové a televizní přijímače...
3	10 let	Klimatizační zařízení, kotle pro ústřední vytápění, jeřáby...
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, oplocení budov a inženýrských staveb...
5	30 let	Výrobní budovy, komunikace (silice, mosty, tunely aj.)...
6	50 let	Administrativní budovy, budovy hotelů, obchodních domů, školy...

Zdroj: (Štohl, 2013b)

Rovnoměrné odpisování

Rovnoměrné odpisy se počítají ze vstupní ceny s pomocí odpisové sazby. Zákon umožňuje v odpisových skupinách 1 až 3 využít zvýšenou sazbu odpisování v prvním roce, v následujících letech je však sazba pro odpisování nižší oproti „standardnímu“ odpisování.

Zvýšenou sazbu odpisování může využít pouze první vlastník. Zákon také uvádí několik výjimek, u kterých poplatník nemůže využít zrychlené odpisování např. u automobilů. Výjimky a roční odpisové sazby jsou uvedeny v § 31 ZDP.

Výpočet rovnoměrných odpisů:

$$\text{Odpis} = (\text{vstupní cena majetku} \times \text{odpisová sazba}) / 100$$

Tabulka 12: Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování dle ZDP (§ 31):

Odpisová Skupina	v prvním roce Odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: (Štohl, 2013a)

Tabulka 13: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: (Štohl, 2013a)

Zrychlené odpisování

Základem zrychleného odpisování je tvorba nerovnoměrných odpisů. Odpisy jsou v prvním roce zvýšeny. Podmínkou je, aby účetní jednotka byla prvním vlastníkem. Koeficienty jsou zvýšeny o:

- 20 % vstupní ceny na stroje pro zemědělství a lesnictví, které je označeno v klasifikaci produkce kódem CZ-CPA 28.3
- 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod, které je uvedeno v klasifikaci produkce kódem CZ-CPA 28.29.12.
- 10 % vstupní ceny hmotného majetku v odpisových skupinách 1 až 3. Výjimky jsou uvedeny v § 31 ZDP. Koeficienty jsou uvedeny v § 32 ZDP.

V prvním roce se odpis vypočítá jako: $\text{Odpis} = \text{vstupní cena} / k_1$

V následujících letech se odpis vypočítá jako: $\text{Odpis} = 2 \times \text{zůstatková cena} / (k-n)$

k_1 = koeficient v 1. roce odpisování

k = koeficient platný v dalších letech odpisování

n = počet let, po které se majetek odpisuje

Tabulka 14: Koeficienty pro zrychlené odpisování dle ZDP (§ 32):

odpisová skupina	V prvním roce odpisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: (Štohl, 2013a)

ZDP umožňuje využít i zvýšený odpis v prvním roce u majetku patřící do odpisové skupiny 1- 3. Zákon také uvádí, že pokud dojde k technickému zhodnocení odpisovaného majetku, musí se navýšit i vstupní cena odpisovaného majetku.

Nehmotný majetek

Nehmotný majetek je uveden v § 32a ZDP. Nehmotný majetek se odpisuje rovnoměrně podle tabulky 15.

Tabulka 15: Počet měsíců odpisování nehmotného majetku

Druh nehmotného majetku	Počet měsíců odpisování
Audiovizuální dílo	18
Software	36
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
Zřizovací výdaje	60
Ostatní nehmotný majetek	72

Zdroj: (Vančurová a Láchová, 2012)

3.4.2 Výnosy dle ZDP

Daňově účinné výnosy jsou výnosy, které jsou zahrnované do základu daně. Fišerová uvádí: „ Daňově účinné výnosy jsou výnosy zdaňované tj. tedy výnosy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené a ani se nejedná o výnosy nezahrnované do základu daně či z jiného důvodu nezdaňované“ (Fišerová, 2010). Jsou to například tržby z prodeje zboží, služeb a tržby z prodeje dlouhodobého majetku.

Daňově neúčinné výnosy jsou výnosy, které nejsou předmětem daně z příjmů. Existuje více důvodů, proč tyto příjmy nejsou zahrnuty do předmětu daně z příjmů. Například tyto příjmy jsou zdaněny zvláštní sazbou daně dle § 36 ZDP, tyto příjmy tvoří samostatný základ daně nebo se jedná o příjmy, které souvisí s výdaji neuznanými v předchozích zdaňovacích obdobích.

3.5 Transformace výsledku hospodaření z účetního výsledku hospodaření na základ daně

Účetní jednotka musí provést transformaci účetního výsledku hospodaření (před zdaněním) na základ daně, který se provádí s pomocí položek zvyšujících základ daně a položek snižujících základ daně.

3.5.1 Položky zvyšující základ daně

Mezi položky zvyšující základ daně se řadí dle Pilařové:

- „hodnoty zaúčtovaných, avšak daňově neúčinných nákladů a
- hodnoty nezaúčtovaných, avšak zdanitelných výnosů a dalších neúčtních položek“ (Pilařová a Pilátová, 2010).

3.5.1.1 Náklady, které nejsou předmětem daně a náklady osvobozené od daně z příjmů

Výsledek hospodaření se navyšuje o náklady, které nejsou předmětem daně dle § 23 odst. 5 ZDP a náklady, které jsou osvobozené od daně dle § 23 odst. 5 ZDP.

3.5.1.2 Položky, o které se zvyšuje základ daně

Poplatník zvyšuje výsledek hospodaření o částky, o které byly neoprávněně zkráceny příjmy.

Poplatník zvyšuje výsledek hospodaření o částky, které nelze zahrnout dle ZDP do nákladů. Brychta uvádí příklady: „náklady na reprezentaci, na tvorbu účetních rezerv a opravných položek, nadlimitní příspěvek na závodní stravování, a další nadlimitní výdaje (náklady).“ (Brychta, 2014)

Výsledek hospodaření zvyšuje poplatník, který vede účetnictví, o částky zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance (pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění) dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 5 ZDP, za podmínky, že částky byly sraženy a neodvedeny do následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části.

Poplatník zvyšuje výsledek hospodaření o uhrazenou částku výnosových sankcí ze závazkových vztahů, o kterou byl snížen výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích. Za přijetí úhrady se považuje i vzájemné započtení pohledávek. Výsledek hospodaření se také zvýší, pokud je tato pohledávka postoupena nebo zanikne jiným způsobem než zaplacením nebo splnutím práva s povinností u jedné osoby.

Poplatník zvyšuje výsledek hospodaření o výši zaúčtovaného a neuhrazeného dluhu, který je po splatnosti déle než 36 měsíců anebo o výši dluhu, který byl promlčen. Na dluh dlužníka, který je v úpadku se toto nevztahuje. Zákon specifikuje případy, pro které tato úprava základu daně neplatí. Ambrož uvádí: „Jedná se například o závazky z titulu cenných papírů, a ostatních investičních nástrojů, úvěrů, půjček, ručení, záloh, smluvních sankcí (z výše komentovaným daňovým režimem), dále závazků, u nichž vedou poplatníci rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu nebo soudní řízení anebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu, jehož se poplatník řádně účastní a řádně a včas činí úkony.

Dále platí, že za závazky pro účely tohoto ustanovení v případě poplatníků, kteří vedou účetnictví, se nepovažují Dohadné položky pasivní nebo Rezervy zachycené v účetnictví“ (Ambrož, 2012).

V roce 2013 došlo ke změnám v účetních předpisech a v rozvaze vznikla nová položka Jiný výsledek hospodaření minulých let, který obsahuje i rozdíly ze změn účetních metod. Tato položka patří do Vlastního kapitálu. Poplatník zvyšuje výsledek hospodaření

o částku, která vznikla z důvodu změny účetní metody, při které došlo ke zvýšení vlastního kapitálu poplatníka, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém se o změně účetní metody účtovalo.

Obdarovaný zvyšuje výsledek hospodaření o hodnotu bezúplatného příjmu, pokud o něm neúčtuje ve výnosech a pokud tento příjem není osvobozený od daně nebo není předmětem daně anebo se nejedná o bezúplatný příjem, který bude použit na pořízení hmotného majetku.

3.5.2 Položky snižující základ daně

Mezi položky snižující základ daně dle Pilařové patří:

- „hodnoty zaúčtovaných výnosů, které však z různých důvodů nejsou zahrnovány do základu daně a
- hodnoty nezaúčtovaných, avšak daňově účinných nákladů“ (Pilařová a Pilátová, 2010).

3.5.2.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně

Příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně jsou uvedeny v §18 a §19 ZDP. Vančurová uvádí, že příjmy osvobozené od daně jsou úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně a orgánem státní správy sociálního zabezpečení atp.

3.5.2.2 Položky, které snižují základ daně

Poplatník (věřitel) snižuje výsledek hospodaření o výnosy ze smluvních sankcí ze závazkových vztahů, které jsou zaúčtované, nezaplacené a také nejsou zaniklé. „Za zánik pohledávky se pro účely tohoto ustanovení považuje i její postoupení“ (§ 23 zákona č. 586/1992. Sb.).

Poplatník snižuje výsledek hospodaření o částky sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance (pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění) ve zdaňovacím období, ve kterém došlo k dodatečné úhradě, pokud v předchozích zdaňovacích obdobích poplatník toto srazil a neodvedl. „Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace, pokud tyto částky pojistného

a příspěvku provede za poplatníka, zaniklého bez provedení likvidace“ (§ 23 zákona č. 586/1992. Sb).

Výsledek hospodaření se snižuje o další náklady, jenž jsou daňově účinné po zaplacení. Jedná se o částky, které byly v předešlém období zaúčtované, nezaplacené a byl o ně zvýšen základ daně. Po jejich úhradě se v následujícím zdaňovacím období základ daně sníží. Zákon se zmiňuje o právním nástupci poplatníka: „Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace “ (§ 23 zákona č. 586/1992. Sb). Jedná se například o zdravotní a sociální pojištění podniku za zaměstnance (pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění), daně (daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí).

Poplatník sníží výsledek hospodaření o částku, která vznikla z důvodu změny účetní metody a snížila vlastní kapitál poplatníka. Výsledek hospodaření se snižuje u tuto částku, v tom zdaňovacím období, ve kterém se o změně účetní metody účtovalo.

3.5.2.3 Položky, o které lze snížit základ daně

Poplatník může snížit výsledek hospodaření o částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy. Jedná se například o chybné zaúčtování výnosů v předchozích zdaňovacích obdobích.

Poplatník má možnost dle ZDP snížit výsledek hospodaření o částky, které nemá v nákladech, a které nebyly v předchozích zdaňovacích obdobích zahrnuty do nákladů a přesto jsou daňově uznatelné.

Výsledek hospodaření si poplatník může snížit o částky, které souvisejí s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla daňovým nákladem tj. účetních opravných položek a účetních rezerv.

Poplatník má možnost snížit výsledek hospodaření o hodnotu dluhu, který byl uhrazen, započten nebo zanikl splynutím v případě, že poplatník v předchozích zdaňovacích obdobích o něj výsledek hospodaření zvýšil dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 ZDP. O tuto částku si může snížit výsledek hospodaření i právní nástupce poplatníka, jenž zanikl bez provedení likvidace nebo právního nástupce poplatníka, který je fyzickou osobou, za podmínky, že dluh zanikl stejným způsobem tj. uhrazením, započtením nebo splynutím.

Pokud dojde k vrácení daru, poplatník (obdarovaný) může snížit výsledek hospodaření o hodnotu odvolaného daru. U hmotného majetku nejvýše o částku, která je do výše jeho zůstatkové ceny. U ostatního majetku o částku zachycenou v účetnictví, pokud o ní není účtováno v nákladech. Podmínkou je, že dar nebyl od daně osvobozen.

3.5.2.4 Odčitatelné položky

Mezi odčitatelné položky patří daňová ztráta, odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Daňová ztráta

Vzniká, když jsou daňově uznatelné náklady vyšší než daňově uznatelné výnosy. Přesněji ji definuje Pilařová jako: „Zákon o daních z příjmů definuje daňovou ztrátu v § 38n ZDP jako rozdíl nižších příjmů a vyšších výdajů upravených o položky uvedené v § 23 ZDP – tj. jako rozdíl příjmů zdaňovaných v daňovém přiznání a výdajů, které zákon o daních z příjmů uznává jako daňově účinné. Ztráta může vzniknout jak za zdaňovací období, tak i za období, které není zdaňovací, ale po jeho ukončení se podává daňové přiznání (§ 38m ZDP)“ (Pilařová a Pilátová, 2010). Tuto odčitatelnou položku může daňový poplatník využít v následujících pěti zdaňovacích obdobích, a to v celé její výši v jednom zdaňovacím období nebo po částech v následujících zdaňovacích obdobích.

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Odpočet lze uplatnit ve zdaňovacím období, ve kterém vznikl v plné výši. Pokud poplatník nemůže uplatnit celou částku nákladů například z důvodu daňové ztráty, může k uplatnění této odčitatelné položky využít následně tři zdaňovací období. Do odpočtu patří výdaje, které poplatník vynaložil na uskutečnění projektu výzkumu a vývoje. Dalšími kritérii pro daňovou uznatelnost je, že tyto výdaje musí být vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů. Zákon v § 34b odst. 2 ZDP uvádí, které výdaje si poplatník nemůže zahrnout do odpočtu. Jedná se například o licenční poplatky.

Výše odpočtu činí:

- 100% výdajů vynaložených na provedení projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřesahují celkovou částku výdajů vynaložených na uskutečnění projektu výzkumu a vývoje v rozhodném období zahrnovaných do odpočtu.
- 110% výdajů vynaložených na provedení projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které přesahují celkovou částku výdajů vynaložených v rozhodném období na uskutečnění projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu.

Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Odpočtem na podporu odborného vzdělávání je součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta. Poplatník může odpočty uplatnit ve zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl nebo v následujících třech zdaňovacích obdobích. „Klíčovým ustanovením je § 34f odst. 2, který definuje odborné vzdělávání. V zásadě lze hovořit pouze o podpoře středoškolského, vysokoškolského a vyššího odborného vzdělávání (Finanční, daňový a účetní bulletin, 2014).“

Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání

Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání činí 50%, v případě, že se majetek používá pro odborné účely v rozmezí 30% - 50% doby jeho provozu anebo 110% vstupní ceny majetku, pokud se majetek používá na odborné účely z více než 50% doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně jdoucích zdaňovacích obdobích.

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání činí součin 200, – Kč a počtu hodin praktického vyučování ve středních školách, odborné praxe ve vyšších odborných školách a vzdělávací činnosti v rámci části

akreditovaného studijního programu vysokých škol, uskutečněných v konkrétním období na pracovišti zaměstnavatele – poplatníka.

3.5.2.5 Bezúplatné plnění

Bezúplatné plnění lze poskytovat právnickým osobám (např. nadacím, školám, veřejným výzkumným institucím) nebo fyzickým osobám např. hendikepovaným osobám. Bezúplatné plnění je limitováno minimální i maximální výší. Minimální bezúplatné plnění činní 2 000 Kč. Maximální výše bezúplatného plnění je 10% ze základu daně sníženého o položky odčitatelné od základu daně, které jsou uvedeny v § 34 ZDP. Od základu daně nelze odečíst bezúplatné plnění, jenž vede k podpoře osob poskytovateli blízkých nebo s ním spojených.

3.6 Daň

Při výpočtu daně z příjmů se vychází u právnických osob, které vedou účetnictví z výsledku hospodaření před zdaněním. Výsledek hospodaření se upraví o příjmy, které se nezahrnují do základu daně tj. příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené od daně a příjmy, které tvoří samostatný základ daně. Základ daně se dále upravuje o položky zvyšující základ daně, o položky snižující základ daně a o položky, o které lze snížit základ daně. Upravený základ daně se dále snižuje o odčitatelné položky (daňová ztráta, odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání). Od základu daně sníženého o odčitatelné položky lze dále snížit základ daně o hodnotu bezúplatného plnění, které splňuje podmínky pro odpočet.

Základ daně snížený o odpočty se zaokrouhluje na celé tisícičkoruny směrem dolů a s pomocí sazby daně ve výši 19 % se vypočítá daňová povinnost. Poplatník daňovou povinnost může ještě snížit o slevy na dani.

Slevy na dani

Funkcí slevy je snižovat vypočtenou daň. V porovnání uplatnění slevy na dani a odčitatelných položek, je uplatnění slev na dani pro poplatníka mnohem výhodnější, protože slevy na dani se uplatňují přímo na daň nikoliv na základ daně.

Zaměstnanci se zdravotním postižením

Nárok na uplatnění slevy dle § 35 ZDP na dani mají poplatníci, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Slevy se uplatňují na zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč a na zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč.

Slevy se vypočtou pomocí ukazatele tzv. průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením. V čitateli je celkový počet hodin vybraných pracovníků, kteří jsou určující pro danou slevovou skupinu. Uznává se celkový počet hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z pracovní doby popř. s individuálně sjednané pracovní doby po dobu trvání pracovního poměru v období, za které se podává daňové přiznání. Ve jmenovateli je roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance na plnou pracovní dobu. Výsledek se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

Výčet položek snižujících celkový počet hodin pracovní doby je uveden takto:

„Do celkového počtu hodin se nezapočítávají neodpracované hodiny v důsledku neomluvené přítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů, týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za kterou nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény nebo nemocenské z nemocenského pojištění, s výjimkou neodpracovaných hodin připadajících na první tři dny dočasné pracovní neschopnosti, kdy náhrada mzdy nebo platu nepřísluší zaměstnanci podle § 192 odst. 1 věty druhé za středníkem zákoníku práce. Do trvání pracovního poměru se nezapočítává mateřská nebo rodičovská dovolená, služba v ozbrojených silách, výkon civilní služby a dlouhodobé uvolnění pro výkon veřejné funkce“ (§ 35 zákona č. 586/1992. Sb.).

Investiční pobídky

Dalším typem slev jsou investiční pobídky dle §§ 35a a 35b ZDP, které si může uplatnit poplatník, kterému byl dán příslib investiční pobídky dle Zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách. „Slevu na dani z titulu investičních pobídek může nový investor

uplatňovat po dobu deseti (resp. u pobídek poskytnutých od 2. 7. 2007 do 11. 7. 2012 pěti) po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období, přičemž prvním zdaňovacím obdobím, za které lze slevu na dani uplatnit, je zdaňovací období, v němž poplatník splnil:

- všeobecné podmínky podle zákona o investičních pobídkách a
- zvláštní podmínky ZDP

nejpozději však zdaňovací období, ve kterém uplynuly tři roky od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek“ (Brychta, 2014). Totéž platí i pro existující podnikatelský subjekt, kterému byl dán příslib investiční pobídky.

4 Vlastní práce

Vlastní práce je provedena na fiktivní obchodní společnosti, která je rezidentem ČR a plátcem daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Pro příklad byla vybrána účetní jednotka, která účtuje dle směrné účtové osnovy pro podnikatele a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

4.1 Zadání příkladu

Společnost Zooland s.r.o. je velkoobchod, který se zabývá výrobou, nákupem, prodejem a distribucí zboží určeného pro zvířata a nákupem a prodejem zvířat. Společnost vyrábí klece pro zvířata. Společnost byla založena dne 8. 1. 2013. Od tohoto roku zaměstnává šest zaměstnanců. Daň z přidané hodnoty odvádí měsíčně.

Společnost účtuje materiál a zboží způsobem B. Společnost si stanovila limit 30 000 Kč pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Odpisuje dlouhodobý nehmotný majetek dle ZDP. V příloze II je uveden účetní rozvrh. Počáteční rozvaha je uvedena v tabulce 16.

Tabulka 16: Rozvaha k 1.1.2014

AKTIVA			
	Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	1303624	37424	1266200
Dlouhodobý majetek	179000	37424	141576
Dlouhodobý nehmotný majetek	137000	19924	117076
Zřizovací výdaje	65000	11924	53076
Software	72000	8000	64000
Dlouhodobý hmotný majetek	42000	17500	24500
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	42000	17500	24500
Oběžná aktiva	1124624		1124624
Zásoby	49422		49422
Materiál	700		700
Zboží	48722		48722
Krátkodobé pohledávky	58484		58484
Pohledávky z obchodních vztahů	58484		58484
Krátkodobý finanční majetek	1016718		1016718
Peníze	101146		101146
Účty v bankách	915572		915572

PASIVA	
PASIVA CELKEM	1 266 200
Vlastní kapitál	1 114 756
Základní kapitál	200 000
Základní kapitál	200 000
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	914 756
Cizí zdroje	151 444
Krátkodobé závazky	151 444
Závazky k zaměstnancům	87 192
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	48 854
Stát - daňové závazky a dotace	15 398

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2 Výpočet výsledku hospodaření za rok 2014 a výpočet daňové povinnosti

Účetní jednotka během účetního období zaúčtovala všechny účetní operace za rok 2014 do účetního deníku. Účetní deník je uveden v příloze I. V rámci účetní uzávěrky ke dni 31. 12. 2014 po zaúčtování všech účetních případů týkajících se daného účetního období provedla ÚJ převod konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát, konkrétně na stranu MD převede náklady a na stranu D výnosy. Z účtu zisku a ztrát ÚJ zjistí výsledek hospodaření před zdaněním tj. 1 611 797,00 Kč.

Tabulka 17: Účet zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2014

MD	Částka	DAL	Částka
Spotřeba materiálu	81 807,00 Kč	Tržby za vlastní výrobky	79 800,00 Kč
Spotřeba energie	131 400,00 Kč	Tržby za zboží	5 397 340,00 Kč
Prodané zboží	1 430 649,00 Kč	Změna stavu výrobků	8 450,00 Kč
Cestovné	670,00 Kč	Ostatní provozní výnosy	2 300,00 Kč
Náklady na reprezentaci	1 700,00 Kč	Aktivace vnitropodnikových služeb	650,00 Kč
Ostatní služby	6 600,00 Kč	Úroky	829,00 Kč
Mzdové náklady	1 417 982,00 Kč		
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	482 123,00 Kč		
Zákonné sociální náklady	75 900,00 Kč		
Ostatní sociální náklady	62 100,00 Kč		
Daň silniční	1 300,00 Kč		
Dary	2 000,00 Kč		
Manka a škody z provozní činnosti	36 600,00 Kč		
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	137 297,00 Kč		
Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	8 484,00 Kč		
Ostatní finanční náklady	960,00 Kč		
ZISK před zdaněním	1 611 797,00 Kč		
SOUČET	5 489 369,00 Kč		5 489 369,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro zjištění daňové povinnosti musí ÚJ transformovat výsledek hospodaření na daňový základ.

ÚJ jednotka vypočte rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka 18: Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

Druh majetku	Daňové odpisy	Účetní odpisy
Klimatizační zařízení	3 307,00 Kč	5 010,00 Kč
Notebook	14 700,00 Kč	21 000,00 Kč
Lednice	9 200,00 Kč	12 780,00 Kč
Auto	80 000,00 Kč	49 500,00 Kč
Zřizovací výdaje	13 008,00 Kč	13 008,00 Kč
Software	24 000,00 Kč	24 000,00 Kč
Stroj na svařování kovů	7 904,00 Kč	7 904,00 Kč
Kopírovací stroj	4 095,00 Kč	4 095,00 Kč
Součet	156 214,00 Kč	137 297,00 Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy		- 18 917,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové odpisy jsou vyšší o 18 917 Kč. Výpočet účetních a daňových odpisů je uveden v kapitole 4.3 Komentář k vybraným účetním a daňovým případům.

Účetní jednotka přičte k výsledku hospodaření položky zvyšující základ daně a odečte položky snižující základ daně. Od základu daně si ÚJ dále odečte bezúplatné plnění. Z vypočtené částky se vypočte daň z příjmů, která činí 325 280 Kč.

Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti

Výsledek hospodaření před zdaněním	1 611 797,00 Kč
Reklamní předměty, které nesplňují kritéria daňové uznatelnosti	1 000,00 Kč
Náklady na reprezentaci – pohoštění	700,00 Kč
Sražené a neodvedené SP a ZP zaměstnance za prosinec, které ÚJ neodvedla do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které podává daňové přiznání	13 063,00 Kč
Nezaplacené SP a ZP podniku za zaměstnance za prosinec do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které ÚJ podává daňové přiznání	40 376,00 Kč
Stravné nad limit daňově uznatelných nákladů	62 100,00 Kč
Dar univerzitě (bezúplatné plnění)	2 000,00 Kč
Škoda na majetku nad rámec náhrady škody	2 300,00 Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-18 917,00 Kč
ZÁKLAD DANĚ	1 714 419,00 Kč
Bezúplatné plnění univerzitě (dar)	-2 000,00 Kč
ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODČITATELNÉ POLOŽKY	1 712 419,00 Kč
ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)	1 712 000,00 Kč
DANĚ Z PŘÍJMŮ (základ daně snížený o odčitatelné položky x sazba daně 19 %)	325 280,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V rámci účetní závěrky ÚJ sestaví výkaz zisku a ztráty a rozvahu. Ve výkazu zisku a ztráty je výsledek hospodaření za běžnou činnost, který zahrnuje provozní a finanční výsledek hospodaření po odečtení daně z příjmů. Výsledek hospodaření po zdanění činí 1 286 517 Kč.

Tabulka 20: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014

I.	Tržby za prodej zboží	5 397 340,00 Kč
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	1 430 649,00 Kč
+	Obchodní marže	3 966 691,00 Kč
II.	Výkony	88 900,00 Kč
	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	79 800,00 Kč
	Změna stavu zásob vlastní činnosti	8 450,00 Kč
	Aktivace	650,00 Kč
B.	Výkonová spotřeba	222 177,00 Kč
	Spotřeba materiálu a energie	214 207,00 Kč
	Služby	7 970,00 Kč
C.	Osobní náklady	2 038 105,00 Kč
	Mzdové náklady	1 417 982,00 Kč
	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	482 123,00 Kč
	Sociální náklady	138 000,00 Kč
D.	Daně a poplatky	1 300,00 Kč
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	137 297,00 Kč
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	8 484,00 Kč
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 300,00 Kč
H.	Ostatní provozní náklady	38 600,00 Kč
	PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	1 611 928,00 Kč
X.	Výnosové úroky	829,00 Kč
O.	Ostatní finanční náklady	960,00 Kč
	FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-131,00 Kč
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	325 280 Kč
	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ (+/-)	1 286 517,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozvaha zobrazuje přehled majetku neboli aktiv a zdrojů jejich krytí neboli pasiv. Aktiva a pasiva na konci roku 2014 činní 2 970 617 Kč.

Tabulka 21: Rozvaha k 31. 12. 2014

AKTIVA			
	Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	3 153 822,00	174721	2 970 617,00
Dlouhodobý majetek	757 300,00	174721	582 579,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	137 000,00	56932	80 068,00
Zřizovací výdaje	65 000,00	24932	40 068,00
Software	72 000,00	32000	40 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek	620 300,00	117789	502 511,00
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	620 300,00	117789	502 511,00
Oběžná aktiva	2 396 522,00		2 388 038,00
Zásoby	54 852,00		54 852,00
Materiál	5 200,00		5 200,00
Výrobky	8 450,00		8 450,00
Zboží	41 202,00		41 202,00
Krátkodobé pohledávky	320 320,24	8484	311 836,24
Pohledávky z obchodních vztahů	320 320,24	8484	311 836,24
Krátkodobý finanční majetek	2 021 349,76		2 021 349,76
Peníze	60 935,24		60 935,24
Účty v bankách	1 960 414,52		1 960 414,52
PASIVA			
PASIVA CELKEM			2 970 617,00
Vlastní kapitál			2 401 273,00
Základní kapitál			200 000,00
Základní kapitál			200 000,00
Výsledek hospodaření minulých let			914 756,00
Nerozdělený zisk minulých let			914 756,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)			1 286 517,00
Cizí zdroje			569 344,00
Krátkodobé závazky			569 344,00
Závazky z obchodních vztahů			25 814,00
Závazky k zaměstnancům			93 737,00
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění			53 439,00
Stát - daňové závazky a dotace			377 854,00
Dohadné účty pasivní			18 000,00
Jiné závazky			500,00

Vlastní zpracování

4.3 Komentář k vybraným účetním a daňovým případům

Zcizení části zboží neznámým pachatelem – pořadové číslo v účetním deníku 48

Společnosti bylo zcizeno zboží ve výši 32 000,- Kč. Policie totožnost pachatele nezjistila a vystavila potvrzení, že pachatel je neznámý. Částka za zcizené zboží je daňově uznatelný náklad.

Bezúplatné plnění (dar) – pořadové číslo v účetním deníku 358

Společnost věnovala finanční dar univerzitě v hodnotě 2 000 Kč. O tuto částku byl snížen základ daně.

Stravenky – první pořadové číslo v účetním deníku 42, 43 atd.

Společnost svým zaměstnancům hradí 100 % výše hodnoty stravenky. Z této částky je 55 % daňově uznatelný náklad a 45 % daňově neuznatelný náklad.

Cestovní náhrada – pořadové číslo v účetním deníku 334, 337, 338 a 339

Zaměstnanec si vzal dne 11. 11. 2014 zálohu na pracovní cestu, která trvala dva dny. Zaměstnanec nastoupil na pracovní cestu 12. 11. 2014 v 5:30 hodin a vrátil se 13. 11. 2014 ve 20:00 hodin. Zaměstnanec použil služební auto. Společnost poskytuje výši stravného zaměstnanců dle tabulky 22. Stravné za dva dny činí 320 Kč a ubytování v hotelu stálo 350 Kč tj. celkem 670 Kč.

Výpočet výše stravného: $2 \cdot 160 \text{ Kč} = 320 \text{ Kč}$

Tabulka 22: Výše poskytovaného stravného zaměstnanců na pracovní cesty v tuzemsku

Doba pracovní cesty v rozmezí	Poskytovaná výše stravného zaměstnanců společnosti Zooland s.r.o na pracovní cesty v tuzemsku
od 5 hodin do 12 hodin včetně	rozmezí od 67 Kč
nad 12 hodin do 18 hodin včetně	rozmezí od 102 Kč
nad 18 hodin	rozmezí od 160 Kč
méně než pět hodin pokud se zaměstnanec nemůže stravovat obvyklým způsobem	rozmezí od 0 Kč do limitu určeného pro cestu od 5 do 12 hodin

Zdroj: Vlastní zpracování

Reklamní předměty – pořadové číslo v účetním deníku 305

Společnost nakoupila propisovačky, v množství 100 ks za 10Kč, které opatřila pouze logem, reklamní předmět není označen obchodní firmou ani ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu, také na reklamním předmětu chybí název propagovaného zboží či služeb. Tyto reklamní předměty byly tento rok rozdány obchodním partnerům. U reklamních předmětů nebyla splněna podmínka pro jejich uznání jako daňových nákladů, proto byly posouzeny jako daňově neúčinné.

Pohoštění – pořadové číslo v účetním deníku 306

Náklady na pohoštění dodavatelů v částce 700,- Kč v rámci prezentace svých výrobků.

Škodní událost – pořadové číslo v účetním deníku 366, 367 a 368

Škoda způsobená nedodržením pravidel bezpečnosti práce při manipulaci. Pracovník při inventurách v prosinci rozbil 2 ks terária v hodnotě 4600,- Kč. Škodní komise rozhodla, že zaměstnanec bude hradit 50% z nákupní hodnoty zboží tj. 2300,- Kč. Zaměstnanec s tímto rozhodnutím souhlasil a zaplatil náhradu škody hotově. Škoda nad rámec úhrady zaměstnance je nedaňovým nákladem.

Sražené a neodvedené sociální a zdravotní pojištění

Společnost srazila sociální a zdravotní pojištění zaměstnance v částce 13 063,- Kč, které je zaúčtováno pod pořadovými čísly 386 a 387. Společnost tuto částku neodvedla do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které podává daňové přiznání. Náklad je daňově neúčinný.

Neuhrazené sociální a zdravotní pojištění podniku za zaměstnance

Společnosti vznikly náklady na SP a ZP za prosinec 2014 v částce 40 376, - Kč, které jsou zaúčtovány v účetním deníku pod pořadovými čísly 382 a 383. Tyto náklady nebyly zaplacený do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které podává daňové přiznání. Náklad je daňově neúčinný.

Inventarizační rozdíl zboží – pořadové číslo v účetním deníku 390

Společnost v rámci inventury zjistila úbytek zboží 26 ks zvířat v hodnotě 782,- Kč. Ve vnitropodnikové směrnici je uvedena norma úhynu zvířat v počtu 30 ks za rok. Náklad je daňově účinný.

Opravná položka k pohledávce – pořadové číslo v účetním deník 389

ÚJ měla k poslednímu dni zdaňovacího období neuhrazenou pohledávku ve výši 8 484,- Kč, která byla splatná dne 3. 3. 2013. Celková hodnota pohledávek vůči tomuto dlužníkovi činí 8 484,- Kč. ÚJ využila ustanovení § 8c ZoR a vytvořila opravnou položku ve výši 100% neuhrazené hodnoty pohledávky.

Odpisy zřizovacích výdajů – pořadové číslo v účetním deníku 379

Společnost vznikla v lednu 2013 a začala odpisovat zřizovací výdaje od února 2013. Zřizovací náklady činily 65 000,- Kč bez DPH. Zřizovací výdaje jsou odpisovány po dobu 60 měsíců. Účetní jednotka odpisuje na základě odpisového plánu od 1. 2. 2013. V roce 2014 činil roční odpis 13 008, - Kč.

Odpis zřizovacích výdajů zaúčtovaných v účetnictví poplatníka, je podle zákona o dani z příjmů daňově uznatelný náklad.

Výpočet ročního odpisu za rok 2013: $(65\ 000/60)*11 = 11\ 924,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(65\ 000/60)*12 = 13\ 008,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(65\ 000/60)*12 = 13\ 008,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2016: $(65\ 000/60)*12 = 13\ 008,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2017: $(65\ 000/60)*12 = 13\ 008,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2018: $(65\ 000/60)*1 = 1\ 044,-$ Kč

Tabulka 23: Odpisový plán účetních odpisů zřizovacích výdajů - odpis od 1. 2. 2013

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2013 (1. 2. 2013)	11	1084	11924	11924	53076	Časový odpis	65000
2014	12	1084	13008	24932	40068	Časový odpis	65000
2015	12	1084	13008	37940	27060	Časový odpis	65000
2016	12	1084	13008	50948	14052	Časový odpis	65000
2017	12	1084	13008	63956	1044	Časový odpis	65000
2018	1	1044	1044	65000	0	Časový odpis	65000

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpisy softwaru – pořadové číslo v účetním deníku 380

Společnost nakoupila software 10. 8. 2013 v částce 72 000,- Kč bez DPH. Software odpisuje účetní jednotka po dobu 36 měsíců. Účetní jednotka odpisuje software na základě odpisového plánu od 1. 9. 2013. V roce 2014 činil roční odpis 24 000,- Kč.

Odpis softwaru zaúčtovaného v účetnictví poplatníka, je podle zákona o dani z příjmů daňově uznatelný náklad.

Výpočet ročního odpisu za rok 2013: $(65\ 000/36)*4 = 8\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(65\ 000/36)*12 = 24\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(65\ 000/36)*12 = 24\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2016: $(65\ 000/36)*8 = 16\ 000,-$ Kč

Tabulka 24: Odpisový plán účetních odpisů software – odpis od 1. 9. 2013

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2013 (1. 9. 2013)	4	2000	8000	8000	64000	Časový odpis	72000
2014	12	2000	24000	32000	40000	Časový odpis	72000
Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2015	12	2000	24000	56000	16000	Časový odpis	72000
2016	8	2000	16000	72000	0	Časový odpis	72000

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní odpisy klimatizačního zařízení – pořadové číslo v účetním deníku 378

Účetní jednotka nakoupila klimatizační zařízení 7. 7. 2014 za částku vč. dopravy 60 125,- Kč.

Účetní jednotka dala majetek do užívání v červenci. Účetní jednotka se rozhodla majetek účtovat časovými odpisy po dobu 60 měsíců. Účetní odpis činí 5 010,- Kč za rok 2014. Účetní jednotka odpisuje klimatizační zařízení na základě odpisového plánu od 1. 8. 2014.

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2014: $(60\ 125/60)*5 = 5\ 010,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2015: $(60\ 125/60)*12 = 12\ 024,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2016: $(60\ 125/60)*12 = 12\ 024,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2017: $(60\ 125/60)*12 = 12\ 024,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2018: $(60\ 125/60)*12 = 12\ 024,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2019: $(60\ 125/60)*7 = 7\ 019,-$ Kč

Tabulka 25: Odpisový plán účetních odpisů klimatizačního zařízení - odpis od 1. 8. 2014

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 8. 2014)	5	1002	5010	5010	55115	Časový odpis	60125
2015	12	1002	12024	17034	43091	Časový odpis	60125
2016	12	1002	12024	29058	31067	Časový odpis	60125
2017	12	1002	12024	41082	19043	Časový odpis	60125
2018	12	1002	12024	53106	7019	Časový odpis	60125
2019	7	1002	7019	60125	0	Časový odpis	60125

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle ZDP patří klimatizační zařízení do 3. odpisové skupiny a bude se odpisovat po dobu 10 let rovnoměrně. Roční odpisová sazba v prvním roce odpisování je 5,5. Jedná se o klimatizační jednotku umístěnou v budově, jenž je samostatnou movitou věcí a není její součástí.

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2014: $(60\,125 * 5,5)/100 = 3\,307,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2015: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2016: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2017: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2018: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2019: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2020: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2021: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2022: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,313,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2023: $(60\,125 * 10,5)/100 = 6\,314,-$ Kč

Tabulka 26: Daňové odpisy klimatizačního zařízení - odpis od r. 2014

Rok	Roční odpisová sazba	Roční daňový odpis	Daňové oprávky	Daňová zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 8. 2014)	5,5	3307	3307	56818	Rovnoměrný odpis	60125
2015	10,5	6313	9620	50505	Rovnoměrný odpis	60125
2016	10,5	6313	15933	44192	Rovnoměrný odpis	60125
2017	10,5	6313	22246	37879	Rovnoměrný odpis	60125
2018	10,5	6313	28559	31566	Rovnoměrný odpis	60125
2019	10,5	6313	34872	25253	Rovnoměrný odpis	60125
2020	10,5	6313	41185	18940	Rovnoměrný odpis	60125
2021	10,5	6313	47498	12627	Rovnoměrný odpis	60125
2022	10,5	6313	53811	6314	Rovnoměrný odpis	60125
2023	10,5	6314	60125	0	Rovnoměrný odpis	60125

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpisy auta – pořadové číslo v účetním deníku 374

Účetní jednotka si koupila auto dne 3. 3. 2014 v hodnotě 400 000,- Kč, tento majetek dala do užívání ještě v březnu. Účetní jednotka si zvolila odpisovat účetně výkonovými odpisy. Předpokládaný počet ujetých kilometrů za životnost auta je 200 000 km. Za rok 2014 auto ujelo 24 750 km.

Účetní jednotka odpisuje auto na základě odpisového plánu od 1. 4. 2014.

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2014: $24\,750 \cdot 2 = 49\,500,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2015: $30\,250 \cdot 2 = 60\,500,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2016: $29\,000 \cdot 2 = 58\,000,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2017: $29\,000 \cdot 2 = 58\,000,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2018: $29\,000 \cdot 2 = 58\,000,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2019: $29\ 000 \cdot 2 = 58\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2020: $29\ 000 \cdot 2 = 58\ 000,-$ Kč

Tabulka 27: Odpisový plán účetních odpisů auta - odpis od 1. 4. 2014

Rok	Výkonový odpis na 1km	Předpokl. počet ujetých km	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 4. 2014)	2	24750	49500	49500	350500	Výkonový odpis	400000
2015	2	30250	60500	110000	290000	Výkonový odpis	400000
2016	2	29000	58000	168000	232000	Výkonový odpis	400000
2017	2	29000	58000	226000	174000	Výkonový odpis	400000
2018	2	29000	58000	284000	116000	Výkonový odpis	400000
2019	2	29000	58000	342000	58000	Výkonový odpis	400000
2020	2	29000	58000	400000	0	Výkonový odpis	400000

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle ZDP je auto zařazeno do druhé odpisové skupiny. Společnost odpisuje auto zrychlenými odpisy.

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2014: $(400000/5) = 80\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2015: $(2 \cdot 320000/5) = 128\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2016: $(2 \cdot 192000/4) = 96\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2017: $(2 \cdot 96000/3) = 64\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2018: $(2 \cdot 32000/2) = 32\ 000,-$ Kč

Tabulka 28: Daňové odpisy auta - odpis od r. 2014

Rok	Koeficient pro zrychlené odpisování	Roční daňový odpis	Daňové oprávký	Daňová zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 4. 2014)	5	80000	80000	320000	zrychlený odpis	400000
2015	6	128000	208000	192000	zrychlený odpis	400000
2016	6	96000	304000	96000	zrychlený odpis	400000
2017	6	64000	368000	32000	zrychlený odpis	400000
2018	6	32000	400000	0	zrychlený odpis	400000

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis stroje na svařování kovů – pořadové číslo v účetním deníku 375

Stroj byl zakoupen 3. 4. 2014 za cenu 37 075,- Kč vč. dopravy. Účetní jednotka dala stroj do užívání 4. 4. 2014. Předpokládaný počet vyrobených kusů je 455. V prvním roce účetní jednotka vyrobila 97 ks. Účetní jednotka odpisuje výkonovými odpisy na základě odpisového plánu.

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(37\,075 / 455) * 97 = 7\,904,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(37\,075 / 455) * 120 = 9\,778,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2016: $(37\,075 / 455) * 120 = 9\,778,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2017: $(37\,075 / 455) * 118 = 9\,615,-$ Kč

Tabulka 29: Odpisový plán stroje na svařování kovů

Rok	Výkonový odpis na 1ks	Předpokl. počet vyrobených kusů	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (3. 4. 2014)	81,48	97	7904	7904	29171	výkonový odpis	37075
2015	81,48	120	9778	17682	19393	výkonový odpis	37075
2016	81,48	120	9778	27460	9615	výkonový odpis	37075
2017	81,48	118	9615	37075	0	výkonový odpis	37075

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis notebooku – pořadové číslo v účetním deníku 376

Účetní jednotka si pořídila notebook za cenu 42 000,- Kč v únoru roku 2013 a v tomto měsíci ho zařadila do používání. Účetní jednotka notebook odpisuje časovými odpisy po dobu 24 měsíců. Účetní odpis činí 21 000,- Kč za rok 2014. Účetní jednotka odpisuje notebook na základě odpisového plánu od 1. 3. 2013.

Výpočet ročního odpisu za rok 2013: $(42\ 000/24)*10 = 17\ 500,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(42\ 000/24)*12 = 21\ 000,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(42\ 000/24)*2 = 3\ 500,-$ Kč

Tabulka 30: Odpisový plán účetních odpisů notebooku - odpis od 1. 3. 2013

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2013 (1. 3. 2013)	10	1750	17500	17500	24500	časový odpis	42000
2014	12	1750	21000	38500	3500	časový odpis	42000
2015	2	1750	3500	42000	0	časový odpis	42000

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle ZDP notebook patří do odpisové skupiny číslo 1. Účetní jednotka ho odpisuje 3 roky rovnoměrnými odpisy se zvýšenou sazbou o 10 % v prvním roce odpisování.

Výpočet ročního odpisu za rok 2013: $(42\ 000*30)/ 100= 12\ 600,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(42\ 000*35)/ 100= 14\ 700,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(42\ 000*35)/ 100= 14\ 700,-$ Kč

Tabulka 31: Daňové odpisy notebooku - odpis od r. 2013

Rok	Roční odpisová sazba	Roční daňový odpis	Daňové oprávkky	Daňová zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2013 (1. 3. 2013)	30	12600	12600	29400	rovnoměrný odpis při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10%	42000
2014	35	14700	27300	14700	rovnoměrný odpis při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10%	42000
2015	35	14700	42000	0	rovnoměrný odpis při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10%	42000

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis kopírovacího stroje - pořadové číslo v účetním deníku 377

Společnost si koupila kopírovací stroj v hodnotě 35 100,- Kč vč. dopravy dne 6. 5. 2014, majetek vložila do užívání stejný měsíc. Účetní jednotka začala majetek odpisovat od 1. 6. 2014. Účetní jednotka si zvolila odpisy časové, odpisuje po dobu 60 měsíců.

Odpis činní 4 095,- Kč za rok 2014. Účetní jednotka odpisuje kopírovací stroj na základě odpisového plánu od 1. 6. 2014.

Výpočet ročního odpisu za rok 2014: $(35100/60)*7= 4\ 095,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2015: $(35100/60)*12= 7\ 020,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2016: $(35100/60)*12= 7\ 020,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2017: $(35100/60)*12= 7\ 020,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2018: $(35100/60)*12= 7\ 020,-$ Kč

Výpočet ročního odpisu za rok 2019: $(35100/60)*5= 2\ 925,-$ Kč

Tabulka 32: Odpisový plán kopírovacího stroje - odpis od r. 2014

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 6. 2014)	7	585	4095	4095	31005	časový odpis	35100
2015	12	585	7020	11115	23985	časový odpis	35100
2016	12	585	7020	18135	16965	časový odpis	35100
2017	12	585	7020	25155	9945	časový odpis	35100
2018	12	585	7020	32175	2925	časový odpis	35100
2019	5	585	2925	35100	0	časový odpis	35100

Zdroj: Vlastní zpracování

Odpis lednice – pořadové číslo v účetním deníku 373

ÚJ si pořídila lednici dne 2. 2. 2014, do majetku byla zařazena ve stejném měsíci. Účetní jednotka odpisuje lednici od 1. 3. 2014. Účetní jednotka se rozhodla majetek odpisovat formou časových odpisů po dobu 36 měsíců. Účetní odpis činí 12 780,- Kč za rok 2014. Účetní jednotka odpisuje lednici na základě odpisového plánu od 1. 3. 2014.

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2014: $(46\ 000/36)*10= 12\ 780,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2015: $(46\ 000/36)*12= 15\ 336,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2016: $(46\ 000/36)*12= 15\ 336,-$ Kč

Výpočet ročního účetního odpisu za rok 2017: $(46\ 000/36)*2= 2\ 548,-$ Kč

Tabulka 33: Odpisový plán účetních odpisů lednice - odpis od 1. 3. 2014

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 3. 2014)	10	1278	12780	12780	33220	časový odpis	46000
2015	12	1278	15336	28116	17884	časový odpis	46000
2016	12	1278	15336	43452	2548	časový odpis	46000
2017	2	1274	2548	46000	0	časový odpis	46000

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle ZDP lednice patří do 2. odpisové skupiny a účetní jednotka ji odpisuje zrychlenými odpisy.

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2014: $46\,000/5 = 9\,200,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2015: $(2 \cdot 36\,800)/5 = 14\,720,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2016: $(2 \cdot 22\,080)/4 = 11\,040,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2017: $(2 \cdot 11\,040)/3 = 7\,360,-$ Kč

Výpočet ročního daňového odpisu za rok 2018: $(2 \cdot 3\,680)/2 = 3\,680,-$ Kč

Tabulka 34: Odpisový plán daňových odpisů lednice- odpis od r. 2014

Rok	Koeficient pro zrychlené odpisování	Roční daňový odpis	Daňové oprávkky	Daňová zůstatková cena	Metoda odpisování	Vstupní cena majetku
2014 (1. 3. 2014)	5	9200	9200	36800	zrychlený odpis	46000
2015	6	14720	23920	22080	zrychlený odpis	46000
2016	6	11040	34960	11040	zrychlený odpis	46000
2017	6	7360	42320	3680	zrychlený odpis	46000
2018	6	3680	46000	0	zrychlený odpis	46000

Zdroj: Vlastní zpracování

5 Závěr

Cílem práce bylo vymezení teoretických východisek pro výpočet základu daně na fiktivní právnické osobě. Teoretická část práce se zabývá náklady a výnosy ve vztahu k daňové účinnosti, tvorbou výsledku hospodaření, jeho úpravou na daňový základ a odčitatelnými položkami od základu daně.

Vlastní práce aplikuje teoretická východiska na fiktivní společnosti Zooland s.r.o. Účetní jednotka během účetního období vykázala zisk v částce 1 611 797, - Kč. V rámci transformace výsledku hospodaření na daňový základ byl zisk upraven o položky zvyšující základ daně, konkrétně o nakoupené reklamní propisky opatřené pouze logem, sražené a neodvedené SP a ZP za zaměstnance, neuhrazené SP a ZP podniku za zaměstnance, náklady na pohoštění obchodních partnerů, rozdíl mezi výší škody a její náhrady a stravenky, které zaměstnavatel hradí nad rámec 55 % z jejich celkové hodnoty. Mezi položky snižující základ daně jsou zařazeny rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy klimatizačního zařízení, auta, notebooku, kopírovacího stroje a lednice. Základ daně pro výpočet daňové povinnosti činil 1 712 419,- Kč. Základ daně účetní jednotka snížila o finanční dar univerzitě. Vypočtená daňová povinnost je 325 280,- Kč.

Společnost Zooland s.r.o. by příště měla volit nákup reklamních propisek, které budou obsahovat například název firmy Zooland s.r.o., aby splnila podmínku daňově uznatelného nákladu, a tím si snížila výši daně. Dále by měla zaplatit své závazky vůči zdravotním pojišťovnám a České správě sociálního zabezpečení nejpozději do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které účetní jednotka podává daňové přiznání. Kdyby účetní jednotka uhradila své závazky vůči státním institucím včas a nakoupila reklamní propisky, které by splňovali kritéria daňové uznatelnosti, základ daně by byl 1 658 000,- Kč a výsledná daň by činila 315 020,00 Kč.

Seznam literatury

AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů: Účetnictví.* Praha: Koršach, 2012, 172 s. Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-42-5.

BRYCHTA, Ivan, Ivan MACHÁČEK a Martin DĚRGEL. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014.* 11. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 600 s. Meritum (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7478-462-0.

FÍŠEROVÁ, Eva. *Abeceda účetnictví pro podnikatele.* 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2010, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-598-6.

KOUBA, Stanislav. *Změny zákona o daních z příjmů u právnických osob k 1.1.2014.* Finanční, daňový a účetní bulletin. Leden 2014. Praha: Wolters Kluwer ČR a.s., roč. XXII., č.1/2014 ISSN:1210-5570.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady.* 1. vyd. Praha: VOX, 2013, 288 s. Účetnictví a daně (VOX). ISBN 978-80-87480-13-7.

KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept.* Vyd. 4., aktualiz. Praha: Polygon, 2003, viii, 524 s. ISBN 80-727-3090-8.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2010.* 3. vyd. Praha: 1. VOX, 2010, sv. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-86324-92-0.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka.* 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. Téma. ISBN 978-80-7357-692-9.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost – 1. díl.* 14., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2013b, 8 sv. ISBN 978-80-87237-65-6.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost – 2díl.* 14., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2013a, 8 sv. ISBN 978-80-87237-65-6.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR* 11. aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2012, sv. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-05-2.

PRÁVNÍ PŘEDPISY:

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

INTERNETOVÉ ZDROJE:

DĚRGEL, Martin. Změny v úpravách základu daně z příjmů od roku 2014. *Jihlava: stormware s.r.o.* [online]. 2014 [cit. 2014-08-10]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zmeny-v-upravach-zakladu-dane-z-prijmu-2014/>

Přílohy

Příloha I: Účetní deník

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	1.1.14	u/1	Počáteční stav zboží na skladě a v prodejnách	48 722,00	Zboží na skladě a v prodejnách	Počáteční účet rozvahový
2	1.1.14	u/2	Počáteční stav materiálu na skladě	700,00	Materiál na skladě	Počáteční účet rozvahový
3	1.1.14	u/3	Počáteční stav účty u bank a spořitelních a úvěrních družstev	915 572,00	Běžný účet	Počáteční účet rozvahový
4	1.1.14	u/4	Počáteční stav pokladny	101 146,00	Pokladna	Počáteční účet rozvahový
5	1.1.14	u/5	Počáteční stav účtu základní kapitál	200 000,00	Počáteční účet rozvahový	Základní kapitál
6	1.1.14	u/6	Počáteční stav účtu zřizovací výdaje	65 000,00	Zřizovací výdaje	Počáteční účet rozvahový
7	1.1.14	u/7	Počáteční stav účtu software	72 000,00	Software	Počáteční účet rozvahový
8	1.1.14	u/8	Počáteční stav účtu samostatné hmot. mov. věci a soubory hmot. mov. věci	42 000,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Počáteční účet rozvahový
9	1.1.14	u/9	Počáteční stav účtu výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	914 756,00	Počáteční účet rozvahový	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
10	1.1.14	u/10	Počáteční stav účtu zúčtování s institucemi SZ a ZP – SZ	34 194,00	Počáteční účet rozvahový	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
11	1.1.14	u/11	Počáteční stav účtu zúčtování s institucemi SZ a ZP – ZP	14 660,00	Počáteční účet rozvahový	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
12	1.1.14	u/12	Počáteční stav účtu ostatní přímé daně	9 398,00	Počáteční účet rozvahový	Ostatní přímé daně
13	1.1.14	u/13	Počáteční stav účtu zaměstnanci	87 192,00	Počáteční účet rozvahový	Zaměstnanci
14	1.1.14	u/14	Počáteční stav účtu oprávky ke zřizovacím výdajům	11 924,00	Počáteční účet rozvahový	Oprávky ke zřizovacím výdajům
15	1.1.14	u/15	Počáteční stav účtu oprávky k softwaru	8 000,00	Počáteční účet rozvahový	Oprávky k softwaru
16	1.1.14	u/16	Počáteční stav účtu oprávky k notebooku	17 500,00	Počáteční účet rozvahový	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
17	1.1.14	u/17	Počáteční stav účtu zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	6 000,00	Počáteční účet rozvahový	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
18	1.1.14	u/18	Počáteční stav účtu odběratelé	58 484,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Počáteční účet rozvahový

poř. Č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
19	10.1.14	b/1	Odvod zdravotního pojištění	14 660,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
20	10.1.14	b/2	Odvod sociálního pojištění	34 194,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
21	10.1.14	b/3	Odvod daně z příjmu	9 398,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
22	10.1.14	b/4	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	87 192,00	Zaměstnanci	Běžný účet
23	15.1.14	F/1	FAP za energie	12 000,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
24	15.1.14	F/1	DPH 21%	2 520,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
25	18.1.14	b/5	Odvod DPH finančnímu úřadu	6 000,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
26	31.1.14	b/6	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
27	31.1.14	u/19	Hrubé mzdy zaměstnanců	126 896,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
28	31.1.14	u/20	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	11 421,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
29	31.1.14	u/21	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	31 724,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
30	31.1.14	u/22	Srážka daně z příjmů	13 087,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
31	31.1.14	u/23	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
32	31.1.14	u/24	Zdravotní pojištění - srážka	5 711,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
33	31.1.14	u/25	Sociální pojištění - srážka	8 249,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
34	31.1.14	b/7	Účtování bankovního úroku	50,00	Běžný účet	Úroky
35	2.2.14	F/2	FAP za nákup lednice	45 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
36	2.2.14	F/2	DPH 21%	9 450,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
37	4.2.14	F/3	FAP za dopravu lednice	1 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
38	4.2.14	F/3	DPH 21%	210,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
39	4.2.14	u/26	Uvedení lednice do používání	46 000,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
40	10.2.14	b/8	Odvod daně z příjmu	13 087,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
41	10.2.14	F/4	FAP za nákup stravenek	12 600,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
42	10.2.14	u/29	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 930,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
43	10.2.14	u/30	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 670,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
44	10.2.14	b/9	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	99 349,00	Zaměstnanci	Běžný účet
45	10.2.14	b/10	Odvod zdravotního pojištění	17 132,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
46	10.2.14	b/11	Odvod sociálního pojištění	39 973,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
47	10.2.14	b/12	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
48	10.2.14	d/1	Zcizení části zboží neznámým pachatelem	32 000,00	Manka a škody z provozní činnosti	Prodané zboží
49	15.2.14	F/5	FAP za nákup mříží 620 ks x10Kč	6 200,00	Spotřeba materiálu	Závazky z obchodních vztahů
50	15.2.14	F/5	DPH 21%	1 302,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
51	15.2.14	V/1	Přeprava materiálu placená hotově, dopravce není plátcem DPH	300,00	Spotřeba materiálu	Pokladna
52	15.2.14	F/6	FAP za energie	10 000,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
53	15.2.14	F/6	DPH 21%	2 100,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
54	17.2.14	d/2	Vyrobeno a do skladu odvedeno 97 ks	63 050,00	Výrobky	Změna stavu výrobků
55	20.2.14	f/1	FAV za prodej 84 ks výrobků	79 800,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za vlastní výrobky
56	20.2.14	f/1	DPH 21%	16 758,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
57	20.2.14	d/3	Úbytek prodaných výrobků	54 600,00	Změna stavu výrobků	Výrobky
58	28.2.14	F/7	FAP za pronájem prostoru obchodu za 1.pololetí	2 300,00	Ostatní služby	Závazky z obchodních vztahů
59	28.2.14	F/7	DPH 21%	483,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
60	28.2.14	b/13	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
61	28.2.14	u/31	Hrubé mzdy zaměstnanců	132 969,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
62	28.2.14	u/32	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	11 968,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
63	28.2.14	u/33	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	33 243,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
64	28.2.14	u/34	Srážka daně z příjmů	14 307,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
65	28.2.14	u/35	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
66	28.2.14	u/36	Zdravotní pojištění - srážka	5 984,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
67	28.2.14	u/37	Sociální pojištění - srážka	8 643,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
68	28.2.14	b/14	Účtování bankovního úroku	44,00	Běžný účet	Úroky
69	28.2.14	b/15	Úhrada od finančního úřadu	2 520,00	Běžný účet	Daň z přidané hodnoty na vstupu
70	28.2.14	u/38	Zúčtování DPH s finančním úřadem	13 545,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
71	28.2.14	u/39	Zúčtování DPH s finančním úřadem	16 758,00	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
72	3.3.14	F/8	FAP za nákup auta	400 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
73	3.3.14	F/8	DPH 21%	84 000,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
74	3.3.14	u/40	Uvedení auta do používání	400 000,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
75	3.3.14	P/1	Příjem peněz v hotovosti za prodej zboží	20 344,00	Pokladna	Tržby za zboží
76	3.3.14	P/1	DPH 21%	4 272,24	Pokladna	Daň z přidané hodnoty na výstupu
77	10.3.14	b/16	Odvod daně z příjmu	14 307,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
78	10.3.14	F/9	FAP za nákup stravenek	11 600,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
79	10.3.14	u/43	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 380,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
80	10.3.14	u/44	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 220,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
81	10.3.14	b/17	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	103 535,00	Zaměstnanci	Běžný účet
82	10.3.14	b/18	Odvod zdravotního pojištění	17 952,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
83	10.3.14	b/19	Odvod sociálního pojištění	41 886,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
84	10.3.14	b/20	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
85	15.3.14	F/9	FAP za energie	13 200,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
86	15.3.14	F/9	DPH 21%	2 772,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
87	17.3.14	b/21	Odvod DPH finančnímu úřadu	3 213,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
88	17.3.14	V/2	Nákup benzínu	14 400,00	Spotřeba materiálu	Pokladna
89	17.3.14	V/2	DPH 21%	3 024,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Pokladna
90	31.3.14	u/45	Zúčtování DPH s finančním úřadem	89 796,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
91	31.3.14	u/46	Zúčtování DPH s finančním úřadem	4 272,24	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
92	31.3.14	b/22	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
93	31.3.14	u/47	Hrubé mzdy zaměstnanců	132 371,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
94	31.3.14	u/48	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	11 914,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
95	31.3.14	u/49	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	33 093,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
96	31.3.14	u/50	Srážka daně z příjmů	14 187,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
97	31.3.14	u/51	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
98	31.3.14	u/52	Zdravotní pojištění - srážka	5 957,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
99	31.3.14	u/53	Sociální pojištění - srážka	8 605,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
100	31.3.14	b/23	Účtování bankovního úroku	20,00	Běžný účet	Úroky
101	2.4.14	b/24	Úhrada zálohy na silniční daň - I.Q	130,00	Ostatní daně a poplatky	Běžný účet
102	3.4.14	F/10	FAP za nákup stroje na svařování	37 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
103	3.4.14	F/10	DPH 21%	7 770,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
104	3.4.14	u/54	Vnitropodnikové dopravné	75,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Aktivace vnitropodnikových služeb
105	4.4.14	u/55	Uvedení stroje na svařování do používání	37 075,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
106	10.4.14	F/11	Nákup zvířat na fakturu	200 185,00	Prodané zboží	Závazky z obchodních vztahů

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
107	10.4.14	F/11	DPH 21%	42 039,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
108	10.4.14	u/58	Doprava zboží vlastními prostředky	100,00	Prodané zboží	Aktivace vnitropodnikových služeb
109	10.4.14	b/25	Odvod daně z příjmu	14 187,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
110	10.4.14	F/12	FAP za nákup stravenek	12 000,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
111	10.4.14	u/59	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 600,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
112	10.4.14	u/60	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 400,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
113	10.4.14	b/26	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	103 122,00	Zaměstnanci	Běžný účet
114	10.4.14	b/27	Odvod zdravotního pojištění	17 871,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
115	10.4.14	b/28	Odvod sociálního pojištění	41 698,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
116	10.4.14	b/29	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
117	11.4.14	f/2	FAV za prodané zboží	790 736,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
118	11.4.14	f/2	DPH 21%	166 054,56	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
119	12.4.14	f/3	FAV za prodané zboží	20 160,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
120	12.4.14	f/3	DPH 21%	4 233,60	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
121	15.4.14	b/30	Úhrada dodavatelské faktury za materiál	7 502,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
122	15.4.14	F/13	FAP za energie	7 800,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
123	15.4.14	F/13	DPH 21%	1 638,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
124	17.4.14	b/31	Příjem DPH od finančního úřadu	85 523,76	Běžný účet	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
125	20.4.14	b/32	Úhrada faktury vystavené za prodej 84 výrobků	96 558,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
126	30.4.14	u/61	Zúčtování DPH s finančním úřadem	51 447,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
127	30.4.14	u/62	Zúčtování DPH s finančním úřadem	170 288,16	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
128	30.4.14	b/33	Úhrada faktury za nájem prostoru obchodu za 1.pololetí	2 783,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
129	30.4.14	b/34	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
130	30.4.14	u/63	Hrubé mzdy zaměstnanců	109 549,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
131	30.4.14	u/64	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	9 860,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
132	30.4.14	u/65	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	27 388,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
133	30.4.14	u/66	Srážka daně z příjmů	9 600,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
134	30.4.14	u/67	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
135	30.4.14	u/68	Zdravotní pojištění - srážka	4 930,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
136	30.4.14	u/69	Sociální pojištění - srážka	7 121,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
137	30.4.14	b/35	Účtování bankovního úroku	159,00	Běžný účet	Úroky
138	1.5.14	f/4	FAV za prodané zboží	3 417 192,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
139	1.5.14	f/4	DPH 21%	717 610,32	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
140	2.5.14	b/36	Úhrada faktury za nákup lednice	54 450,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
141	2.5.14	b/37	Úhrada faktury za nákup stroje na svařování	44 770,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
142	3.5.14	b/38	Úhrada faktury za nákup auta	484 000,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
143	6.5.14	F/14	FAP za nákup kopírovacího stroje	35 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
144	6.5.14	F/14	DPH 21%	7 350,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
145	7.5.14	u/70	Vnitropodnikové dopravné	100,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Aktivace vnitropodnikových služeb
146	7.5.14	u/71	Uvedení kopírovacího stroje do užívání	35 100,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
147	10.5.14	b/39	Odvod daně z příjmu	9 600,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
148	10.5.14	F/15	FAP za nákup stravenek	12 200,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
149	10.5.14	u/74	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 710,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
150	10.5.14	u/75	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 490,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
151	10.5.14	b/40	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	87 398,00	Zaměstnanci	Běžný účet
152	10.5.14	b/41	Odvod zdravotního pojištění	14 790,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
153	10.5.14	b/42	Odvod sociálního pojištění	34 509,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
154	10.5.14	b/43	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
155	15.5.14	F/16	FAP za energie	6 300,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
156	15.5.14	F/16	DPH 21%	1 323,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
157	16.5.14	f/5	FAV za prodané zboží	96 052,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
158	16.5.14	f/5	DPH 21%	20 170,92	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
159	17.5.14	b/44	Odvod DPH finančnímu úřadu	118 841,16	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
160	20.5.14	F/17	Nákup zboží (potřeby pro zvířata) na fakturu	1 037 475,00	Prodané zboží	Závazky z obchodních vztahů
161	20.5.14	F/17	DPH 21%	217 869,75	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky obchodních vztahů z
162	20.5.14	u/76	Doprava zboží vlastními prostředky	100,00	Prodané zboží	Aktivace vnitropodnikových služeb
163	20.5.14	b/45	Přijátá platba za fakturu z r. 2013	50 000,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
164	31.5.14	u/77	Zúčtování DPH s finančním úřadem	226 542,75	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
165	31.5.14	u/78	Zúčtování DPH s finančním úřadem	737 781,24	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
166	31.5.14	b/46	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
167	31.5.14	u/80	Hrubé mzdy zaměstnanců	103 111,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
168	31.5.14	u/82	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	9 280,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
169	31.5.14	u/83	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	25 778,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
170	31.5.14	u/84	Srážka daně z příjmů	8 306,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
171	31.5.14	u/85	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
172	31.5.14	u/86	Zdravotní pojištění - srážka	4 640,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
173	31.5.14	u/87	Sociální pojištění - srážka	6 703,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
174	31.5.14	b/47	Účtování bankovního úroku	40,00	Běžný účet	Úroky

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
175	2.6.14	b/48	Úhrada faktury za dopravu lednice	1 210,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
176	10.6.14	b/49	Úhrada dodavatelské faktury za nákup zvířat	242 224,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
177	10.6.14	b/50	Odvod daně z příjmu	8 306,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
178	10.6.14	F/18	FAP za nákup stravenek	12 000,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
179	10.6.14	u/91	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 600,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
180	10.6.14	u/92	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 400,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
181	10.6.14	b/51	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	82 962,00	Zaměstnanci	Běžný účet
182	10.6.14	b/52	Odvod zdravotního pojištění	13 920,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
183	10.6.14	b/53	Odvod sociálního pojištění	32 481,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
184	10.6.14	b/54	Odvod spoření jednatelů	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
185	11.6.14	b/55	Platba za prodané zboží	956 790,56	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
186	15.6.14	F/19	FAP za energie	8 200,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
187	15.6.14	F/19	DPH 21%	1 722,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
188	17.6.14	b/56	Odvod DPH finančnímu úřadu	511 238,49	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
189	28.6.14	f/6	FAV za prodané zboží	298 912,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
190	28.6.14	f/6	DPH 21%	62 772,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
191	30.6.14	b/57	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
192	30.6.14	u/94	Hrubé mzdy zaměstnanců	94 650,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
193	30.6.14	u/95	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	8 519,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
194	30.6.14	u/96	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	23 663,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
195	30.6.14	u/97	Srážka daně z příjmů	6 605,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
196	30.6.14	u/98	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
197	30.6.14	u/99	Zdravotní pojištění - srážka	4 260,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
198	30.6.14	u/100	Sociální pojištění - srážka	6 153,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
199	30.6.14	u/101	Zúčtování DPH s finančním úřadem	62 772,00	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
200	30.6.14	u/102	Zúčtování DPH s finančním úřadem	1 722,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
201	30.6.14	b/58	Účtování bankovního úroku	55,00	Běžný účet	Úroky
202	1.7.14	b/59	Platba za prodané zboží	4 134 802,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
203	2.7.14	b/60	Úhrada zálohy na silniční daň II.Q	390,00	Ostatní daně a poplatky	Běžný účet
204	2.7.14	F/20	FAP za pronájem prostoru obchodu za 2.pololetí	2 300,00	Ostatní služby	Závazky z obchodních vztahů
205	2.7.14	F/20	DPH 21%	483,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
206	2.7.14	b/61	Úhrada faktury za nájem prostoru obchodu za 2.pololetí	2 783,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
207	7.7.14	b/62	Úhrada faktury za nákup kopírovacího stroje	42 350,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
208	7.7.14	F/21	FAP za nákup klimatizačního zařízení	60 000,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Závazky z obchodních vztahů
209	7.7.14	F/21	DPH 21%	12 600,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
210	7.7.14	u/103	Vnitropodnikové dopravné	125,00	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Aktivace vnitropodnikových služeb
211	7.7.14	u/104	Uvedení klimatizačního zařízení do užívání	60 125,00	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
212	10.7.14	b/63	Odvod daně z příjmu	6 605,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
213	10.7.14	F/22	FAP za nákup stravenek	9 700,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
214	10.7.14	u/107	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	5 335,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
215	10.7.14	u/108	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	4 365,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
216	10.7.14	b/64	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	77 132,00	Zaměstnanci	Běžný účet
217	10.7.14	b/65	Odvod zdravotního pojištění	12 779,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
218	10.7.14	b/66	Odvod sociálního pojištění	29 816,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
219	10.7.14	b/67	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
220	14.7.14	V/3	Nákup benzínu	17 000,00	Spotřeba materiálu	Pokladna
221	14.7.14	V/3	DPH 21%	3 570,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Pokladna
222	15.7.14	F/23	FAP za energie	12 400,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
223	15.7.14	F/23	DPH 21%	2 604,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
224	17.7.14	b/68	Odvod DPH finančnímu úřadu	61 050,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
225	20.7.14	b/69	Zaplacení dodavatelské faktury za nákup zvířat	1 255 344,75	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
226	23.7.14	b/70	Úhrada faktur došlých za stravenky za měsíce 2-6	60 400,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
227	24.7.14	b/71	Úhrada faktur došlých ze energie za měsíce 1-6	57 500,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
228	24.7.14	f/7	FAV za prodané zboží	460 928,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
229	24.7.14	f/7	DPH 21%	96 794,88	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
230	28.7.14	F/24	Nákup krmiv a steliv pro zvířata na fakturu (použité jako krmivo pro zvířata určené k prodeji)	782,00	Spotřeba materiálu	Závazky z obchodních vztahů
231	28.7.14	F/24	Nákup zboží (krmiva a steliva pro zvířata) na fakturu	221 769,00	Prodané zboží	Závazky z obchodních vztahů
232	28.7.14	F/24	DPH 21%	46 735,71	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
233	28.7.14	u/109	Doprava zboží vlastními prostředky	100,00	Prodané zboží	Aktivace vnitropodnikových služeb
234	31.7.14	b/72	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
235	31.7.14	u/110	Hrubé mzdy zaměstnanců	122 232,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
236	31.7.14	u/111	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	11 001,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
237	31.7.14	u/112	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	30 558,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
238	31.7.14	u/113	Srážka daně z příjmů	12 149,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
239	31.7.14	u/114	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
240	31.7.14	u/115	Zdravotní pojištění - srážka	5 501,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
241	31.7.14	u/116	Sociální pojištění - srážka	7 946,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
242	31.7.14	b/73	Účtování bankovního úroku	99,00	Běžný účet	Úroky

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
243	31.7.14	u/117	Zúčtování DPH s finančním úřadem	65 992,71	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
244	31.7.14	u/118	Zúčtování DPH s finančním úřadem	96 794,88	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
245	6.8.14	f/8	FAV za prodané zboží	151 512,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
246	6.8.14	f/8	DPH 21%	31 817,52	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
247	10.8.14	b/74	Odvod daně z příjmu	12 149,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
248	10.8.14	F/25	FAP za nákup stravenek	9 700,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
249	10.8.14	u/121	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	5 335,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
250	10.8.14	u/122	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	4 365,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
251	10.8.14	b/75	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	96 136,00	Zaměstnanci	Běžný účet
252	10.8.14	b/76	Odvod zdravotního pojištění	16 502,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
253	10.8.14	b/78	Odvod sociálního pojištění	38 504,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
254	10.8.14	b/79	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
255	15.8.14	F/26	FAP za energie	13 000,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
256	15.8.14	F/26	DPH 21%	2 730,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
257	17.8.14	b/80	Odvod DPH finančnímu úřadu	30 802,17	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
258	28.8.14	b/81	Platba za prodané zboží	361 684,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
259	31.8.14	u/123	Zúčtování DPH s finančním úřadem	31 817,52	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
260	31.8.14	u/124	Zúčtování DPH s finančním úřadem	2 730,00	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Daň z přidané hodnoty na vstupu
261	31.8.14	b/82	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
262	31.8.14	u/125	Hrubé mzdy zaměstnanců	118 784,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
263	31.8.14	u/126	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	10 691,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
264	31.8.14	u/127	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	29 696,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
265	31.8.14	u/128	Srážka daně z příjmů	11 456,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
266	31.8.14	u/129	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
267	31.8.14	u/130	Zdravotní pojištění - srážka	5 346,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
268	31.8.14	u/131	Sociální pojištění - srážka	7 721,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
269	31.8.14	b/83	Účtování bankovního úroku	70,00	Běžný účet	Úroky
270	7.9.14	b/84	Úhrada faktury za nákup klimatizačního zařízení	72 600,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
271	10.9.14	b/85	Odvod daně z příjmu	11 456,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
272	10.9.14	F/27	FAP za nákup stravenek	12 900,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
273	10.9.14	u/134	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	7 095,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
274	10.9.14	u/135	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 805,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
275	10.9.14	b/86	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	93 761,00	Zaměstnanci	Běžný účet
276	10.9.14	b/87	Odvod zdravotního pojištění	16 037,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
277	10.9.14	b/88	Odvod sociálního pojištění	37 417,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
278	10.9.14	b/89	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
279	15.9.14	F/28	FAP za energie	7 000,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
280	15.9.14	F/28	DPH 21%	1 470,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
281	17.9.14	b/90	Odvod DPH finančnímu úřadu	29 087,52	Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	Běžný účet
282	18.9.14	V/4	Nákup benzínu	20 575,00	Spotřeba materiálu	Pokladna
283	18.9.14	V/4	DPH 21%	4 321,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Pokladna
284	24.9.14	b/91	Platba za prodané zboží	557 723,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
285	28.9.14	b/92	Zaplacení dodavatelské faktury za nákup krmiv a steliv	268 286,71	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
286	30.9.14	b/93	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
287	30.9.14	u/136	Hrubé mzdy zaměstnanců	121 259,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
288	30.9.14	u/137	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	10 914,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
289	30.9.14	u/138	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	30 315,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
290	30.9.14	u/139	Srážka daně z příjmů	11 954,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
291	30.9.14	u/140	Srážky ze mzdy zaměstnanců – spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
292	30.9.14	u/141	Zdravotní pojištění - srážka	5 457,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
293	30.9.14	u/142	Sociální pojištění - srážka	7 882,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
294	30.9.14	b/94	Účtování bankovního úroku	78,00	Běžný účet	Úroky
295	2.10.14	b/95	Úhrada zálohy na silniční daň - III.Q	390,00	Ostatní daně a poplatky	Běžný účet
296	6.10.14	b/96	Platba za prodané zboží	183 330,00	Běžný účet	Pohledávky z obchodních vztahů
297	10.10.14	b/97	Odvod daně z příjmu	11 954,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
298	10.10.14	F/29	FAP za nákup stravenek	11 900,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
299	10.10.14	u/145	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 545,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
300	10.10.14	u/146	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 355,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
301	10.10.14	b/98	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	95 466,00	Zaměstnanci	Běžný účet
302	10.10.14	b/99	Odvod zdravotního pojištění	16 371,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
303	10.10.14	b/100	Odvod sociálního pojištění	38 197,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
304	10.10.14	b/101	Odvod spoření jednatelů	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
305	14.10.14	F/30	FAP za nákup reklamních předmětů (100 ks firemních propisovaček po 10Kč) - nespĺňuje podmínky ZDP	1 000,00	Náklady na reprezentaci	Závazky z obchodních vztahů
306	14.10.14	V/5	Náklady na pohoštění zaplacený hotově	700,00	Náklady na reprezentaci	Pokladna
307	14.10.14	V/5	DPH 21%	147,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Pokladna
308	14.10.14	V/6	Náklad za pronájem prostor	2 000,00	Ostatní služby	Pokladna
309	14.10.14	V/6	DPH 21%	420,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Pokladna
310	15.10.14	F/31	FAP za energie	11 000,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
311	15.10.14	F/31	DPH 21%	2 310,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
312	17.10.14	b/102	Příjem DPH od finančního úřadu	5 791,00	Běžný účet	Daň z přidané hodnoty na vstupu

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
313	29.10.14	F/32	FAP za nákup elektronické pokladny	27 000,00	Spotřeba materiálu	Závazky z obchodních vztahů
314	29.10.14	F/32	DPH 21%	5 670,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
315	30.10.14	u/147	Vnitropodnikové dopravné	50,00	Spotřeba materiálu	Aktivace vnitropodnikových služeb
316	31.10.14	F/33	FAP za nákup stravenek	9 000,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
317	31.10.14	b/103	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
318	31.10.14	u/148	Hrubé mzdy zaměstnanců	118 864,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
319	31.10.14	u/149	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	10 698,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
320	31.10.14	u/150	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	29 716,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
321	31.10.14	u/151	Srážka daně z příjmů	11 472,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
322	31.10.14	u/152	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
323	31.10.14	u/153	Zdravotní pojištění - srážka	5 349,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
324	31.10.14	u/154	Sociální pojištění - srážka	7 727,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
325	31.10.14	b/104	Účtování bankovního úroku	46,00	Běžný účet	Úroky
326	10.11.14	F/34	FAP za nákup stravenek	13 000,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
327	10.11.14	u/155	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	7 150,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
328	10.11.14	u/156	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 850,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
329	10.11.14	b/105	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	93 816,00	Zaměstnanci	Běžný účet
330	10.11.14	b/106	Odvod spoření jednatele	500,00	Jiné závazky	Běžný účet
331	10.11.14	b/107	Odvod daně z příjmu	11 472,00	Ostatní přímé daně	Běžný účet
332	10.11.14	b/108	Odvod zdravotního pojištění	16 047,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
333	10.11.14	b/109	Odvod sociálního pojištění	37 443,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
334	11.11.14	V/7	Poskytnutí zálohy zaměstnanci na pracovní cestu	1 000,00	Pohledávky za zaměstnanci	Pokladna

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
335	15.11.14	F/35	FAP za energie	12 500,00	Spotřeba energie	Závazky z obchodních vztahů
336	15.11.14	F/35	DPH 21%	2 625,00	Daň z přidané hodnoty na vstupu	Závazky z obchodních vztahů
337	16.11.14	u/157	Vyúčtování pracovní cesty zaměstnanci	670,00	Cestovné	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
338	16.11.14	u/158	Zúčtování zálohy z pracovní cesty zaměstnanec	1 000,00	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Pohledávky za zaměstnanci
339	16.11.14	V/8	Vrácení nevyčerpaného zbytku zálohy - pracovní cesta zaměstnanec	330,00	Pokladna	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
340	17.11.14	b/110	Příjem DPH od finančního úřadu	8 547,00	Běžný účet	Daň z přidané hodnoty na vstupu
341	30.11.14	u/159	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	4 950,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
342	30.11.14	u/160	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	4 050,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
106	30.11.14	b/111	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
344	30.11.14	u/161	Hrubé mzdy zaměstnanců	118 548,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
345	30.11.14	u/162	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnanec	10 670,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
346	30.11.14	u/163	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnanec	29 637,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
347	30.11.14	u/164	Srážka daně z příjmů	11 409,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
348	30.11.14	u/165	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
349	30.11.14	u/166	Zdravotní pojištění - srážka	5 335,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
350	30.11.14	u/167	Sociální pojištění - srážka	7 706,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
351	30.11.14	b/112	Účtování bankovního úroku	90,00	Běžný účet	Úroky
352	2.12.14	b/113	Úhrada zálohy na silniční daň IV.Q	390,00	Ostatní daně a poplatky	Běžný účet
353	10.12.14	F/36	FAP za nákup stravenek	11 400,00	Ceniny	Závazky z obchodních vztahů
354	10.12.14	u/169	Výdej stravenek zaměstnancům 55 %	6 270,00	Zákonné sociální náklady	Ceniny
355	10.12.14	u/170	Výdej stravenek zaměstnancům 45 %	5 130,00	Ostatní sociální náklady	Ceniny
356	10.12.14	b/114	Výplata mezd zaměstnancům bankovním převodem	93 598,00	Zaměstnanci	Běžný účet
357	10.12.14	b/115	Odvod spoření jednatel	500,00	Jiné závazky	Běžný účet

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
358	10.12.14	b/116	Odvod zdravotního pojištění	16 005,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Běžný účet
359	10.12.14	b/117	Odvod sociálního pojištění	37 343,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Běžný účet
360	11.12.14	b/118	Bezúplatné plnění - dar univerzitě ve formě peněz	2 000,00	Dary	Běžný účet
361	12.12.14	u/171	Předpis silniční daně	1 300,00	Daň silniční	Ostatní daně a poplatky
362	12.12.14	f/9	FAV za prodané zboží	141 504,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Tržby za zboží
363	12.12.14	f/9	DPH 21%	29 716,00	Pohledávky z obchodních vztahů	Daň z přidané hodnoty na výstupu
364	15.12.14	u/172	Dohadná položka za energii	18 000,00	Spotřeba energie	Dohadné účty pasivní
365	17.12.14	b/119	Příjem DPH od finančního úřadu	2 625,00	Běžný účet	Daň z přidané hodnoty na vstupu
366	20.12.14	d/4	Vznik škody na zboží - zničení 2ks terárií	4 600,00	Manka a škody z provozní činnosti	Prodané zboží
367	28.12.14	u/173	Předpis -náhrada škody za zničení 2ks terárií	2 300,00	Pohledávky za zaměstnanci	Ostatní provozní výnosy
368	28.12.14	P/2	Náhrada škody zaměstnancem hotově	2 300,00	Pokladna	Pohledávky za zaměstnanci
369	28.12.14	b/120	Úhrada faktur došlých za stravenky za měsíce 7-12	77 600,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
370	28.12.14	b/121	Úhrada faktur došlých za energie za měsíce 7-11	55 900,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
371	30.12.14	b/122	Úhrada faktury za nákup elektronické poklady	32 670,00	Závazky z obchodních vztahů	Běžný účet
372	31.12.14	b/123	Poplatky bance	80,00	Ostatní finanční náklady	Běžný účet
373	31.12.14	u/174	Odpis lednice	12 780,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávk k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
374	31.12.14	u/175	Odpis auta	49 500,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávk k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
375	31.12.14	u/176	Odpis stroje na svařování	7 904,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávk k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
376	31.12.14	u/177	Odpis notebooku	21 000,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávk k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
377	31.12.14	u/178	Odpis kopírovacího stroje	4 095,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
378	31.12.14	u/179	Odpis klimatizačního zařízení	5 010,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
379	31.12.14	u/180	Odpis zřizovacích výdajů	13 008,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký ke zřizovacím výdajům
380	31.12.14	u/181	Odpis softwaru	24 000,00	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Oprávký k softwaru
381	31.12.14	u/182	Hrubé mzdy zaměstnanců	118 749,00	Mzdové náklady	Zaměstnanci
382	31.12.14	u/183	Předpis zdravotního pojištění podniku za zaměstnance	10 688,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
383	31.12.14	u/184	Předpis sociálního pojištění podniku za zaměstnance	29 688,00	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
384	31.12.14	u/185	Srážka daně z příjmů	11 449,00	Zaměstnanci	Ostatní přímé daně
385	31.12.14	u/186	Srážky ze mzdy zaměstnanců - spoření	500,00	Zaměstnanci	Jiné závazky
386	31.12.14	u/187	Zdravotní pojištění - srážka	5 344,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
387	31.12.14	u/188	Sociální pojištění - srážka	7 719,00	Zaměstnanci	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
388	31.12.14	u/189	Účtování bankovního úroku	78,00	Běžný účet	Úroky
389	31.12.14	u/190	Tvorba opravné položky k pohledávce podle ZoR § 8c	8 484,00	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	Opravná položka k pohledávkám
390	31.12.14	d/5	Manko -norma přirozeného úbytku	782,00	Prodané zboží	Zboží na skladě a v prodejnách
391	31.12.14	u/191	Převod KZ mat. na sklad (skladová evidence)	5 200,00	Materiál na skladě	Spotřeba materiálu
392	31.12.14	u/192	Převod PZ materiálu k 1.1.2014 do spotřeby	700,00	Spotřeba materiálu	Materiál na skladě
393	31.12.14	u/193	Převod zboží na sklad (skladová evidence k 31.12.2014)	41 984,00	Zboží na skladě a v prodejnách	Prodané zboží

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
394	31.12.14	u/194	Převod PZ zboží k 1.1.2014 do spotřeby	48 722,00	Prodané zboží	Zboží na skladě a v prodejnách
395	31.12.14	u/195	Převod nerozděleného zisku minulých let	914 756,00	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Nerozdělený zisk minulých let
396	31.12.14	u/196	Daňová povinnost	325 280,00	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Daň z příjmů
397	31.12.14	u/197	Převod KS účtu zřizovací výdaje	65 000,00	Konečný účet rozvažný	Zřizovací výdaje
398	31.12.14	u/198	Převod KS účtu software	72 000,00	Konečný účet rozvažný	Software
399	31.12.14	u/199	Převod KS účtu samostatné hmot. mov. věci a soubory hmot. mov. Věcí	620 300,00	Konečný účet rozvažný	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
400	31.12.14	u/200	Převod KS účtu oprávk ke zřizovacím výdajům	24 932,00	Oprávk ke zřizovacím výdajům	Konečný účet rozvažný
401	31.12.14	u/201	Převod KS účtu oprávk k softwaru	32 000,00	Oprávk k softwaru	Konečný účet rozvažný
402	31.12.14	u/202	Převod KS účtu oprávk k samostatným hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. Věcí	117 789,00	Oprávk k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	Konečný účet rozvažný
403	31.12.14	u/203	Převod KS účtu materiál na skladě	5 200,00	Konečný účet rozvažný	Materiál na skladě
404	31.12.14	u/204	Převod KS účtu výrobky	8 450,00	Konečný účet rozvažný	Výrobky
405	31.12.14	u/205	Převod KS účtu zboží na skladě a v prodejnách	41 202,00	Konečný účet rozvažný	Zboží na skladě a v prodejnách
406	31.12.14	u/206	Převod KS účtu pokladna	60 935,24	Konečný účet rozvažný	Pokladna
407	31.12.14	u/207	Převod KS účty u bank nebo spoř. a úvěrních družstev	1 960 414,52	Konečný účet rozvažný	Běžný účet
408	31.12.14	u/208	Převod KS účtu odběratelé	320 320,24	Konečný účet rozvažný	Pohledávky z obchodních vztahů
409	31.12.14	u/209	Převod KS účtu dodavatelé	25 814,00	Závazky z obchodních vztahů	Konečný účet rozvažný
410	31.12.14	u/210	Převod KS účtu zaměstnanci	93 737,00	Zaměstnanci	Konečný účet rozvažný
411	31.12.14	u/211	Převod KS účtu zúčtování s institucemi sociál. a zdrav. Pojištění	16 032,00	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	Konečný účet rozvažný
412	31.12.14	u/212	Převod KS účtu zúčtování s institucemi sociál. a zdrav. Pojištění	37 407,00	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění	Konečný účet rozvažný
413	31.12.14	u/213	Převod KS účtu daň z příjmů	325 280,00	Daň z příjmů	Konečný účet rozvažný
414	31.12.14	u/214	Převod KS účtu ostatní přímé daně	22 858,00	Ostatní přímé daně	Konečný účet rozvažný

poř. č.	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
415	31.12.14	u/215	Převod KS účtu zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu	29 716,00	Daň z přidané hodnoty na výstupu	Konečný účet rozvažný
416	31.12.14	u/216	Převod KS účtu jiné závazky	500,00	Jiné závazky	Konečný účet rozvažný
417	31.12.14	u/217	Převod KS účtu dohadné účty pasivní	18 000,00	Dohadné účty pasivní	Konečný účet rozvažný
418	31.12.14	u/218	Převod KS účtu základní kapitál	200 000,00	Základní kapitál	Konečný účet rozvažný
419	31.12.14	u/219	Převod KS účtu nerozdělený zisk z minulých let	914 756,00	Nerozdělený zisk minulých let	Konečný účet rozvažný
420	31.12.14	u/220	Převod KS účtu účet zisků a ztrát	1 325 467,00	Účet zisků a ztrát	Konečný účet rozvažný

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha II: Účtový rozvrh

Název účtu
Aktivace vnitropodnikových služeb
Běžný účet
Ceniny
Cestovné
Daň silniční
Daň z přidané hodnoty na vstupu
Daň z přidané hodnoty na výstupu
Daň z příjmů
Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
Dary
Dohadné účty pasivní
Jiné závazky
Konečný účet rozvažný
Manka a škody z provozní činnosti
Materiál na skladě
Mzdové náklady
Náklady na reprezentaci
Nerozdělený zisk minulých let
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
Oprávky k softwaru
Oprávky ke zřizovacím výdajům
Opravná položka k pohledávkám
Ostatní daně a poplatky

Název účtu
Ostatní finanční náklady
Ostatní provozní výnosy
Ostatní přímé daně
Ostatní služby
Ostatní sociální náklady
Ostatní závazky vůči zaměstnancům
Počáteční účet rozvahový
Pohledávky z obchodních vztahů
Pohledávky za zaměstnanci
Pokladna
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
Prodané zboží
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
Software
Spotřeba energie
Spotřeba materiálu
Tržby za vlastní výroby
Tržby za zboží
Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
Účet zisků a ztrát
Úroky
Výrobky
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
Základní kapitál
Zákonné sociální a zdravotní pojištění
Zákonné sociální náklady
Zaměstnanci
Závazky z obchodních vztahů
Zboží na skladě a v prodejnách
Změna stavu výrobků
Zřizovací výdaje
Zúčtovací účet DPH vůči finančnímu úřadu
Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - sociální pojištění
Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění

Zdroj: Vlastní zpracování