

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Vytvoření převodového můstku z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu

Bc. Lucie Trnečková

© 2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Lucie Trnečková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Vytvoření převodového můstku z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu

Název anglicky

Creating a Conversion Bridge from the Tax Records to Accounting for a Particular Business Entity

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě charakteristiky systémů daňové evidence a účetnictví vytvoření přechodového můstku pro konkrétní podnikatelský subjekt. V dílčích krocích budou analyzovány jednotlivé metodické kroky přechodu, posouzen daňový dopad a na základě modelového zpracování stanovena daňová optimalizace pro konkrétního podnikatele.

Metodika

Rešeršní část diplomové práce bude zpracována prostřednictvím kompilace podkladů získaných z odborné literatury, právních předpisů a dalších relevantních zdrojů.

V praktické části diplomové práce bude provedena analýza jednotlivých postupů daňové evidence. Na základě získaných poznatků bude zpracován modelový návrh přechodového můstku z daňové evidence na vedení účetnictví. Komparací získaných výsledků s obecnými poznatky bude vyhodnocena konkrétní situace a vypracováno doporučení na minimalizaci daňových dopadů při přechodu z daňové evidence na účetnictví u vybraného podnikatelského subjektu.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daňová evidence, účetnictví, převodový můstek, daňový dopad, inventarizace, příjmy, výdaje, výnosy, náklady

Doporučené zdroje informací

DUŠEK, J. Převod daňové evidence na vedení účetnictví: Praha: Grada, 2008 . ISBN 978-80-247-2387-7

DUŠEK, J.; SEDLÁČEK, J. Daňová evidence podnikatelů 2017, Praha: Graga Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0424-6

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016. ISBN 978-80-247-5802-2

CHALUPA, R.; KADLEC, J. a PILÁTOVÁ, J. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-001-0.

MARKOVÁ, H. Daňové zákony – úplná znění platná k 1.1.2017, Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0451-2

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2017. Olomouc: Anag, 2017 ISBN 978-80-7554-061-4

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1191 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Předběžný termín obhajoby

2018/19 ZS – PEF (únor 2019)

Vedoucí práce

Ing. Jitka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 5. 10. 2017

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 31. 10. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vytvoření převodového můstku z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.11.2018

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za vedení a odborné rady v průběhu zpracování této diplomové práce.

Vytvoření převodového můstku z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu

Souhrn: Podnikající fyzické osoby, nezapsané v obchodním rejstříku, se mohou sami rozhodnout (pokud jim zákon nenařizuje něco jiného), zda svou činnost budou evidovat v daňové evidenci, účetnictví nebo evidencí příjmů.

V průběhu podnikání mohou osoby samostatně výdělečně činné změnit způsob evidence své činnosti z daňové evidence na vedení účetnictví, a to dobrovolně nebo povinně ze zákona při překročení stanovených limitů.

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření převodového můstku při přechodu z daňové evidence na účetnictví a doporučení pro minimalizaci daňového dopadu u konkrétního podnikatelského subjektu.

Teoretická část se zabývá problematikou daňové evidence a účetnictví, rozdíly mezi těmito systémy a obecnými principy přechodu z daňové evidence na účetnictví z pohledu daňového a účetního.

V praktické části jsou na základě analýzy poskytnutých dat a informací od podnikatelky zpracovány jednotlivé fáze přechodu, počínaje inventarizací přes vytvoření převodového můstku, vyčíslení daňového dopadu, až k navrženým variantám daňové optimalizace. Na závěr je doporučena optimální varianta pro daný podnikatelský subjekt.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, převodový můstek, inventarizace, daňový dopad, daňová optimalizace, příjmy, výdaje, výnosy, náklady

Creating a conversion bridge from tax records to accounting for a particular business entity

Summary: Unincorporated natural persons may decide (unless the law imposes something else on them) whether they register their activity in tax records, accounting or income records.

In the course of business activity, self-employed persons can change the way they register their activity from tax records to the accounting, voluntarily or compulsorily, in case of exceeding the established limits.

The main aim of this diploma thesis is to create a transfer bridge in the transition from tax records to the accounting and recommendations for minimizing the tax impact of a particular business entity.

The theoretical part deals with issues of tax records and accounting, the differences between these systems and the general principles of transition from tax records to accounting from the point of view of the tax and the accounting.

In the practical part, on the basis of the analysis of provided data and information from an entrepreneur, the individual phases of the transition, from inventorying through the creation of a bridge, the quantification of the tax impact, to the proposed tax optimization options, are processed. Finally, an optimal option for the business entity is recommended.

Key words: tax records, accounting, conversion bridge, inventory, tax impact, tax optimization, revenue, expenses, revenues, costs

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce	13
2.2 Metodika	13
3 Literární rešerše	14
3.1 Daňová evidence	14
3.1.1 Právní úprava, předmět a cíl daňové evidence	15
3.1.2 Forma daňové evidence	16
3.1.3 Evidence příjmů a výdajů	17
3.1.4 Deník příjmů a výdajů	18
3.1.5 Daňová evidence pohledávek	19
3.1.6 Daňová evidence závazků.....	20
3.1.7 Evidence daně z přidané hodnoty	20
3.1.8 Evidence dlouhodobého majetku.....	20
3.1.9 Zásoby v daňové evidenci.....	22
3.1.10 Krátkodobý finanční majetek.....	23
3.1.11 Mzdová evidence	23
3.1.12 Uzavření daňové evidence	23
3.2 Účetnictví	24
3.2.1 Právní úprava účetnictví v České republice.....	24
3.2.2 Účetní zásady	25
3.2.3 Bilanční princip a rozvaha	26
3.2.4 Náklady	27
3.2.5 Výnosy	27
3.2.6 Účet.....	28
3.2.7 Směrná účtová osnova, účtový rozvrh.....	28
3.2.8 Podvojnost a souvztažnost účetních zápisů	29
3.2.9 Účetní knihy.....	29
3.2.10 Účetní závěrka	29
3.3 Rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím	33
3.4 Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví.....	33
3.4.1 Právní předpisy upravující přechod z DE na UCE	33
3.4.2 Jednotlivé kroky převodu z DE na UCE.....	35
3.4.3 Inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků.....	35
3.4.4 Převodový můstek.....	35

3.4.5	Účet individuálního podnikatele	36
4	Vlastní práce	37
4.1	Základní údaje o podnikateli	37
4.2	Vymezení postupu převodu	38
4.3	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017	38
4.3.1	Inventarizace peněžních prostředků	38
4.3.2	Inventarizace dlouhodobého majetku	39
4.3.3	Inventarizace dlouhodobého drobného majetku	44
4.3.4	Inventarizace zásob	45
4.3.5	Inventarizace pohledávek	45
4.3.6	Inventarizace závazků	46
4.3.7	Závazky vůči státu	47
4.3.8	Mzdové náklady	48
4.4	Celkový přehled majetku a závazků	49
4.5	Účtový rozvrh	51
4.6	Převodový můstek	52
4.7	Počáteční stavy účtů	53
4.8	Zahajovací rozvaha	54
4.9	Daňový dopad	55
4.10	Daňová povinnost v roce 2017	56
4.11	Variety optimalizace daňového základu	57
4.11.1	I. VARIANTA jednorázové zvýšení základu daně	57
4.11.2	II. VARIANTA postupné rovnoměrné zvýšení základu daně	58
4.11.3	III. VARIANTA postupné nerovnoměrné zvyšování základu daně	61
5	Výsledky a diskuse	63
6	Závěr	66
7	Seznam použitých zdrojů	68
7.1	Literatura	68
7.2	Ostatní zdroje	69
8	Seznam obrázků a tabulek	70

Seznam zkratk

DE – daňová evidence

DPH – daň z přidané hodnoty

UCE - účetnictví

ZDP – zákon o dani z příjmů

1 Úvod

Do konce roku 2003 existovaly v České republice dvě účetní soustavy – jednoduché a podvojně účetnictví. Vstupem České republiky do Evropské unie došlo k částečné synchronizaci systému účtování jednotlivých členských zemí. Od 1.1.2004 bylo jednoduché účetnictví u podnikatelských subjektů zrušeno a nahrazeno daňovou evidencí.

Všechny podnikatelské subjekty mají povinnost evidovat svou ekonomickou činnost. V současné době mají podnikající fyzické osoby, které nejsou zapsané ve veřejném rejstříku, možnost výběru ze tří způsobů, jak budou tuto svou povinnost naplňovat – daňovou evidencí, účetnictvím nebo evidencí příjmů. (Štohl, 2016)

Při zvolení daňové evidence musí každý podnikatel sledovat, zda nepřekročil roční obrat (dle současné legislativy Kč 25.000.000,-). V opačném případě se stává účetní jednotkou a má povinnost vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stal účetní jednotkou.

Účetní jednotkou se podnikatel může stát také pokud se rozhodne vést účetnictví dobrovolně.

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Slouží především ke zjištění výše základu daně z příjmů. V rámci daňové evidence se evidují pouze skutečně zaplacené operace (příjmy a výdaje) související s podnikatelskou činností. Daňová evidence obsahuje údaje o příjmech a výdajích a o majetku a závazcích podnikatele. Přesná forma evidence není zákonem o daních z příjmu stanovena, jediným požadavkem je správný výpočet základu daně z příjmů, tj. musí správně rozdělit příjmy a výdaje zahrnované a nezahrnované do základu daně. Další možností, jak evidovat ekonomickou činnost je evidence příjmů a uplatnění výdajů paušální částkou.

Naopak účetnictví poskytuje věrnější, ucelenější informace o aktivech a pasivech účetní jednotky, o jejich výnosech a nákladech a výsledku hospodaření.

Účetnictví je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími vyhláškami ministerstva financí (u podnikatelských subjektů Vyhláška č.500/2002 Sb.). Podrobný výklad účtování poskytují České účetní standardy pro podnikatele.

Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví je závažný a administrativně náročný krok, kterému je třeba věnovat zvýšenou pozornost. Je spojen s daňovými dopady a často s navýšením daňové povinnosti. S přechodem jsou spojené nezbytné povinnosti. Je potřeba provést inventarizaci majetku a závazků, uzavřít daňovou evidenci, stanovit

daňové povinnosti, sestavit účtový rozvrh, převodový můstek, počáteční rozvahu a otevřít účty.

Stane-li se fyzická osoba účetní jednotkou, musí vést účetnictví nejméně pět let (výjimkou je ukončení činnosti), a to i v případě, že v těchto letech nedosahuje obrátu 25 milionů Kč.

Důvody pro přechod z daňové evidence na účetnictví mohou být dva. Dobrovolný přechod, kdy se podnikatel sám rozhodne, že povede účetnictví. Nebo povinný, vyplývající ze zákona např. při překročení obrátu.

Tato diplomová práce se zabývá kompletní problematikou přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele, včetně doporučení pro minimalizaci daňových dopadů.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vytvoření převodového můstku z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele.

Dílčím cílem je porovnání rozdílů mezi daňovou evidencí a systémem vedení účetnictví. Vysvětlení pojmů příjmy a výdaje, výnosy a náklady. Odlišný způsob výpočtu výsledku hospodaření a legislativní úprava obou systémů. Charakterizovat činnosti související s přechodem z daňové evidence na účetnictví.

Výstupem diplomové práce je doporučení pro minimalizaci daňových dopadů souvisejících s přechodem z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatele.

2.2 Metodika

Základem pro zpracování teoretických východisek práce se stává důkladná kompilace odborné literatury, příslušných právních předpisů a tematicky zaměřených internetových zdrojů a jejich systematické seřazení do jednotlivých kapitol.

Základem pro praktickou část práce jsou teoretické poznatky a informace získané od podnikatelského subjektu. Je zde charakterizována konkrétní účetní jednotka a důvody přechodu z daňové evidence na systém vedení účetnictví. Nejprve musí být k datu ukončení vedení daňové evidence provedena inventarizace všech složek majetku a závazků. Následně je vytvořen účtový rozvrh a všechny položky zjištěné inventarizací jsou převedeny na konkrétní účty. Pro lepší přehlednost je vyhotoven převodový můstek, ve kterém jsou rozděleny položky ovlivňující základ daně a bez daňového dopadu. Dále je sestavena počáteční rozvaha a otevřeny účty k datu přechodu na účetnictví.

Na základě analýzy byly vytvořeny tři varianty daňového dopadu. V první variantě se jedná o jednorázové zahrnutí položek zvyšující základ daně. Ve druhé variantě jsou položky zvyšující základ daně zahrnovány postupně rovnoměrně. A ve třetí variantě jsou zahrnuty postupně nerovnoměrně. Komparací variant a následnou dedukcí byla doporučena nejvhodnější varianta pro konkrétní podnikatelku.

3 Literární rešerše

Nový občanský zákoník definuje podnikatele takto: „Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“ (zákon č.89/2012 Sb. nový občanský zákoník)

Podnikatelskou činnost fyzické osoby lze evidovat:

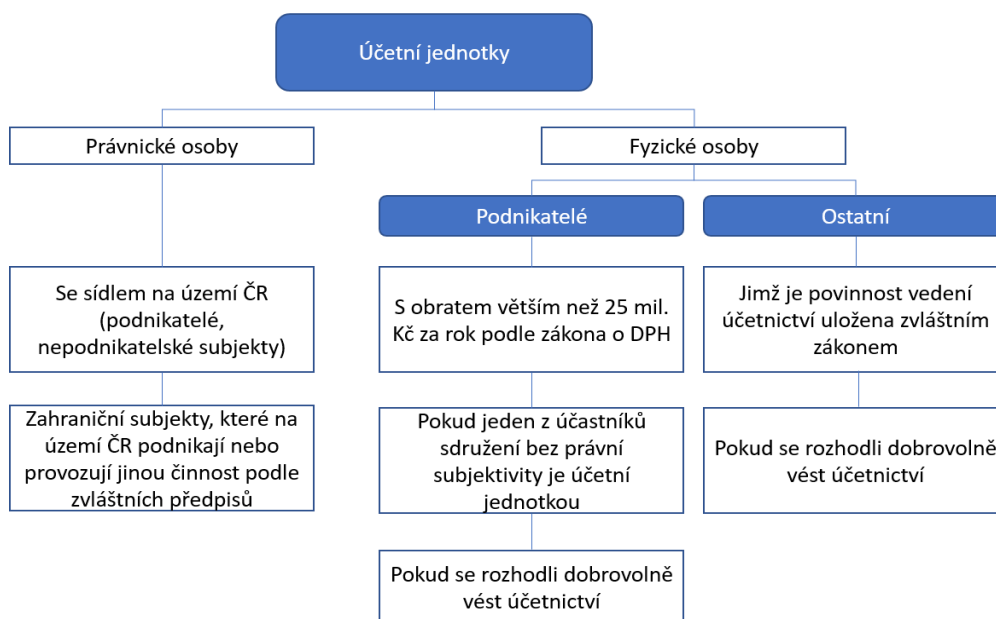
- daňovou evidencí
- účetnictvím
- evidencí příjmů

3.1 Daňová evidence

Daňová evidence je obdobou dříve používaného jednoduchého účetnictví. Právně ji upravuje zákon o daních z příjmu, nikoliv účetní předpisy. (Štohl, 2016)

Cílem daňové evidence je poskytnout údaje potřebné ke zjištění daně z příjmů. Mohou ji vést fyzické osoby, kterou nejsou účetní jednotkou ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (Dušek a Sedláček, 2014, s.9)

Obrázek 1: Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví



Zdroj: vlastní zpracování dle (Dušek a Sedláček, 2014, s. 9)

Daňovou evidenci mohou vést tuzemské fyzické osoby s příjmy z podnikání pokud:

- se nerozhodly vést dobrovolně účetnictví
- nejsou zapsané v obchodním rejstříku
- nepřesáhly limit jejich obratu za předcházející kalendářní rok 25 mil. Kč
- nejsou společníky společnosti nebo jsou, ale žádný z účastníků není účetní jednotkou
- jim tak případně neukládá zvláštní právní předpis.

Daňovou evidenci mohou vést tuzemské fyzické osoby s příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti:

- které se nerozhodly vést účetnictví dobrovolně
- případně jim tak neukládá zvláštní právní předpis. (Cardová,2010)

Právnícké osoby daňovou evidenci vést nesmí, protože jako účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví.

3.1.1 Právní úprava, předmět a cíl daňové evidence

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů). V §7 b tohoto zákona je stručně stanoveno, že daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o:

- a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- b) majetku a dlužích.

V § 7 b se mimo jiné ukládá poplatníkovi povinnosti:

- provádět k poslednímu dni zdaňovacího období inventarizaci
- archivovat daňovou evidenci po dobu, kdy neuplynula lhůta pro stanovení daně.

Dle zásady jednoduchosti zachycuje daňová evidence pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisí s podnikáním a stav majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období. (Dušek a Sedláček, 2014, s. 10)

Cílem daňové evidence je zjištění základu daně z příjmu. Pokud je vedena průběžně, má i další užitek, neboť poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele a je tedy využitelná pro ekonomické rozhodování, pro řízení firmy. Dalším úkolem daňové evidence je zajistit povinnosti plynoucí podnikateli z §11 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o DPH), pokud je registrovaným plátcem této daně. Zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. (Dušek a Sedláček, 2014)

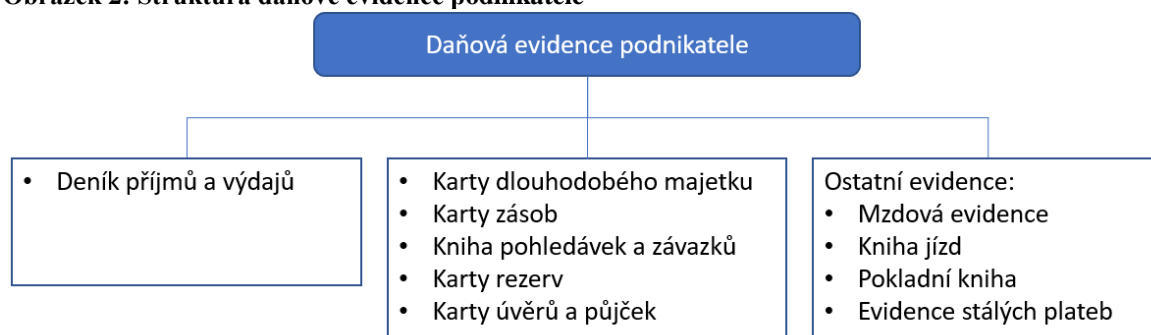
3.1.2 Forma daňové evidence

Forma daňové evidence není zákonem předepsána. Odvíjí se od jednotlivých složek obchodního majetku:

pro peněžní prostředky – deník příjmů a výdajů

pro ostatní složky majetku a závazků – evidenční karty. (Dušek a Sedláček, 2014)

Obrázek 2: Struktura daňové evidence podnikatele



Zdroj: vlastní zpracování dle (Dušek a Sedláček, 2014, s. 14)

Požadavkem pro členění příjmů a výdajů je zajistit podklady pro výpočet základu daně z příjmů, tzn. rozdělit příjmy a výdaje na zahrnované a nezahrnované do základu daně. (Štohl, 2016)

Daňová evidence nevymezuje povinné náležitosti daňového dokladu, ale právě prostřednictvím daňových dokladů prokazuje podnikatel své vynaložené náklady na dosažení příjmů z podnikání. Evidence je průkaznou tehdy, lze-li zápisy doložit odpovídajícím způsobem a je-li v souladu se skutečným stavem majetku a závazků zjištěným na konci zdaňovacího období. Daňový doklad by tedy měl obsahovat, obdobně jako účetní doklad, alespoň tyto náležitosti:

- označení dokladu,
- obsah transakce a její účastníky,
- peněžní částku (informaci o ceně za jednotku a množství),
- datum uskutečnění transakce,
- datum vyhotovení dokladu (není-li shodné s datem uskutečnění transakce),
- podpis oprávněné osoby. (Dušek a Sedláček, 2014)

3.1.3 Evidence příjmů a výdajů

Hlavní součástí daňové evidence tvoří údaje o příjmech a výdajích. Do daňové evidence vstupují všechny příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. Jedná se o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Jsou zahrnuty v prokazatelné výši a nejvýše v zákonem stanovené výši (Dušek a Sedláček, 2014).

Podle §3 zákona o daních z příjmů se příjmy rozumí peněžní i nepeněžní plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Příjmy členíme na:

- Peněžní příjmy
- Nepeněžní příjmy
- Příjmy dosažené směnou.

Do evidence příjmů jsou zahrnovány pouze skutečné přítoky peněz (přijetí peněžní hotovosti, připsání peněžních prostředků na bankovní účet podnikatele). Předmětem daňové evidence jsou také nepeněžní příjmy (např. vzájemný zápočet pohledávek a závazků).

Stejně jako příjmy mohou mít i výdaje peněžní i nepeněžní podobu. Podle toho by evidence měla oddělit výdaje následovně na:

- Peněžní daňové výdaje
- Nepeněžní daňové výdaje.

Do peněžních daňových výdajů jsou zařazeny skutečné odtoky peněz z pokladny nebo bankovního účtu podnikatele. Nepeněžní daňové výdaje představují výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů specifikovaných v §24 zákona o daních z příjmů (např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezerv, atd.). (Dušek a Sedláček, 2014)

Podnikatel má také další možnost, rozhodnout se evidovat pouze skutečné příjmy a výdaje uplatnit paušální částkou, která je určena procentem v zákoně o dani z příjmů. Od roku 2015 je výše paušálních výdajů omezena limitem, který lze uplatnit.

3.1.4 Deník příjmů a výdajů

Hlavní součástí daňové evidence jsou údaje o příjmech a výdajích. Vhodná forma pro jejich zápis je deník příjmů a výdajů (označovaný také jako peněžní deník) (Štohl, 2016).

Deník příjmů a výdajů je určen pro podnikatele, kteří dosahují příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle §7 zákona o daních z příjmů a nejsou účetní jednotkou a neuplatňují výdaje procentem z příjmů (Dušek a Sedláček, 2014).

Závazná podoba deníku není právní normou předepsána, záleží na předmětu činnosti a požadavcích konkrétního podnikatele, jak bude své příjmy a výdaje (daňové i nedaňové) členit.

Obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně tyto údaje:

- a) Datum uskutečnění transakce (zápis do deníku),
- b) Označení daňového dokladu,
- c) Stručný popis transakce,
- d) Přehled o celkových příjmech,
- e) Přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- f) Přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- g) Přehled o celkových výdajích,
- h) Přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období.

Zápisy v deníku se uskutečňují chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů, přičemž každé hospodářské transakci náleží jeden řádek (Dušek a Sedláček, 2014).

Průběžné položky slouží k zaznamenání převodu peněžních prostředků podnikatele z pokladny na běžný účet a z běžného účtu do pokladny, případně k zaznamenání převodu peněz mezi více bankovními účty podnikatele. Potřeba použít průběžné položky při těchto transakcích je vyvolána časovým nesouladem mezi záznamem o pohybu peněz v hotovosti

a záznamem o pohybu na bankovním účtu, které lze provést až na základě výpisu z bankovního účtu. (Štohl, 2016)

Do deníku se zapisují peněžní příjmy a výdaje (pouze uskutečněné platby) a nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na konci zdaňovacího období se zjistí skutečné stavy majetku a závazků a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence. Provedou se konečné součty a zjistí se celkové příjmy, které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje podle jednotlivých základů daně (Dušek a Sedláček, 2014).

Uzavření deníku se zpravidla provádí ke konci zdaňovacího období, většinou k 31.12. příslušného roku. V novém zdaňovacím období jsou převedeny stavy na průběžných položkách a zůstatky peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech (Pilátová, 2014).

3.1.5 Daňová evidence pohledávek

Pohledávky jsou peněžně vyjádřené nároky věřitelů na úhradu smluvně dohodnutých částek za poskytnuté výkony, zálohy nebo jiná plnění. Představují oběžný majetek podnikatele. Dle doby splatnosti se dělí na krátkodobé a dlouhodobé (Dušek a Sedláček, 2014).

Dle §5 odst. 9 zákona o daních z příjmů se pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou nebo cenou sjednanou pro účely daně u pohledávek nabytých děděním nebo darováním.

V daňové evidenci není podstatná forma evidence pohledávek, ale její obsah, především to, jaké pohledávky podnikatel vlastní, v jaké výši a vůči komu. Pohledávky mohou být evidovány v knize pohledávek, na evidenčních kartách nebo v počítačových souborech (Dušek a Sedláček, 2014).

3.1.6 Daňová evidence závazků

Závazky jsou peněžně vyjádřené povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnuté částky za přijaté výkony, zálohy či jiná plnění. Jsou dluhem podnikatele. Závazky dělíme na krátkodobé a dlouhodobé.

Závazky se oceňují jmenovitou hodnotou při jejich vzniku nebo pořizovací cenou, při jejich převzetí.

Stejně jako u evidence pohledávek není ani u evidence závazků důležitá forma, ale obsah, ze kterého musí být jasné o jaké závazky se jedná, v jaké výši a vůči komu. Podnikatel může vést současně několik evidencí závazků, kde budou rozděleny např. dle dodavatelů na tuzemské a zahraniční (Dušek a Sedláček, 2014).

3.1.7 Evidence daně z přidané hodnoty

Mezi nepřímé daně patří daň z přidané hodnoty (DPH), která je vybírána v ceně zdanitelného plnění. Dle §5 zákona o dani z přidané hodnoty je osobou povinnou k dani každá fyzická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou, zejména podnikající na základě živnostenského oprávnění.

V §94 a §95 zákona dani z přidané hodnoty jsou uvedeny důvody k registraci povinné osoby k dani. Nejčastějším důvodem je překročení obratu 1 milion Kč. (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)

Evidenci DPH může podnikatel vést v knize pohledávek a závazků, případně odděleně v rozdělení na DPH na výstupu a na DPH na vstupu pro základní sazbu (21 %) a snížené sazby daně (15 % a 10 %).

3.1.8 Evidence dlouhodobého majetku

Právní předpisy vymezují jako dlouhodobý majetek ten, jehož typickou vlastností je dlouhodobá životnost (doba použitelnosti delší než 1 rok). Nespotřebovává se jednorázově, ale postupně. (Dušek a Sedláček, 2014)

Rozlišení dlouhodobého majetku:

- Dlouhodobý nehmotný majetek

- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek jsou považovány např.: nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, povolenky na emise a preferenční limity apod.

Dle zákona o dani z příjmů může poplatník vedoucí daňovou evidenci zahrnout výdaje na pořízení nehmotného majetku přímo do daňových výdajů. To neznamená, že by podnikatel nemohl nehmotný majetek odepisovat. V takovém případě by se daňovým výdajem stal odpis daného nehmotného majetku (Cardová, 2010).

Dle zákona o daních z příjmů se v daňové evidenci považuje za hmotný majetek např.: samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než Kč 40.000,- a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Budovy, domy, byty a nebytové prostory, stavby s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích k plnění funkcí lesa. Dále pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, dospělá zvířata a jejich skupiny (pokud je vstupní cena vyšší než Kč 40.000,-).

Výdaje na pořízení hmotného majetku nejsou zahrnovány do daňových výdajů v okamžiku jejich vynaložení, ale vstupují do výdajů formou daňových odpisů. Odpisování znamená postupné zahrnování vstupní ceny dlouhodobého hmotného majetku do daňových výdajů. To je prováděno v souladu s §26-33 zákona o daních z příjmů (Cardová, 2010).

Zákon o daních z příjmů vymezuje dva způsoby odpisování:

- Rovnoměrné odpisování
- Zrychlené odpisování

Způsob odpisování si každý podnikatel zvolí sám dle svého rozhodnutí pro každý jednotlivý majetek (výjimkou jsou případy uvedené v § 30 odst. 12 zákona o daních z příjmů). Zvolený způsob odpisování již nelze v průběhu měnit a je nutné v něm pokračovat do plného odepsání případně vyřazení majetku.

Doba odpisování je vymezena dle zařazení majetku do odpisové skupiny:

Obrázek 3: 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 (silnice, mosty, tunely aj.)...
6	50 let	Administrativní budovy, budovy hotelů, obchodních domů, školy...

Zdroj: vlastní zpracování dle (Štohl, 2016, s.118)

K obsahovému vymezení majetku v daňové evidenci se přiměřeně použijí příslušná ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb., podle které musí evidenční karta dlouhodobého majetku obsahovat minimálně tyto údaje:

- Název nebo popis složky majetku
- Ocenění
- Datum pořízení nebo datum uvedení do užívání
- Zvolený způsob daňových odpisů
- Částky daňových odpisů za zdaňovací období
- Zřízení zástavního práva, případně služebnosti
- Datum a způsob vyřazení (Dušek a Sedláček, 2014).

3.1.9 Zásoby v daňové evidenci

Zásoby jsou řazeny do oběžného majetku. Pořízení zásob probíhá nejběžněji koupí od dodavatelů (např.: materiál, zboží) nebo ve vlastní režii (např.: výrobky, nedokončená výroba, zvířata).

K daňové evidenci zásob se nejčastěji používají skladní karty.

Výdaje spojené s pořízením zásob jsou zachyceny v deníku příjmů a výdajů ihned při jejich skutečné platbě, jsou daňovými výdaji.

Do zásob je řazen také tzv. drobný hmotný majetek, tj. takový majetek jehož ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč a jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok (Dušek a Sedláček, 2014).

3.1.10 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek je nejlikvidnější součást oběžného majetku podnikatele. Patří sem:

- Peníze v pokladně (korunové, případně valutové)
- Ceniny
- Peněžní zůstatky na bankovních účtech (korunové, devizové)
- Krátkodobé cenné papíry

3.1.11 Mzdová evidence

Stane-li se podnikatel zaměstnavatelem, tj. zaměstnává alespoň jednoho zaměstnance na základě pracovní smlouvy, či dle Dohody o pracovní činnosti nebo Dohody o provedení práce, je povinen evidovat potřebné údaje vyplývající z pracovně právních vztahů v osobních složkách. Za každý kalendářní rok vede podnikatel mzdový list každého zaměstnance (Dušek a Sedláček, 2014).

3.1.12 Uzavření daňové evidence

Složky daňové evidence se uzavírají:

- k poslednímu dni zdaňovacího období,
- ke dni skončení činnosti,
- ke dni přecházejícímu den účinnosti konkursu.

Uzavřením daňové evidence jsou zjištěny:

- celková částka zdanitelných příjmů a daňových výdajů, které jsou evidovány v deníku příjmů a výdajů (v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů)
- stavy neuhrazených závazků a pohledávek
- stavy peněžních prostředků v pokladnách a na bankovních účtech
- stavy majetku a závazků v ostatních složkách daňové evidence.

Celkovou sumu zdanitelných příjmů zachycených v deníku příjmů a výdajů je podnikatel povinen navýšit o nepeněžní příjmy, které ovlivňují daňový základ (např.: příjmy ze zápočtu pohledávek, čerpání zákonných rezerv...).

Celkovou sumu daňových výdajů zachycených v deníku příjmů a výdajů, podnikatel navyšuje o nepeněžní výdaje (např.: odpisy hmotného majetku, výdaje ze zápočtu pohledávek...) (Dušek a Sedláček, 2014).

Obrázek 4: Daň z příjmů fyzických osob – výpočet v daňové evidenci

Výpočet daně z příjmů fyzických osob
Zdanitelné příjmy
- Daňové výdaje
= Základ daně
- nezdanitelné částky (<i>dary, úroky z hypotečních úvěrů, penzijní připojištění, soukromé životní pojištění, atd.</i>)
= Upravený základ daně
- odčitatelné položky (<i>ztráta z minulých let</i>)
= Základ daně (zaokr. na 100 dolů)
→ výpočet daně sazbou 15%
- slevy (<i>na poplatníka, na manžela, na děti</i>)
= Daň z příjmu fyzických osob

Zdroj: vlastní zpracování dle (Zákona o daních z příjmů)

3.2 Účetnictví

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech firmy v peněžních jednotkách (Štohl, 2016).

Účetnictví poskytuje informace:

- O stavu a pohybu majetku a jeho zdrojích financování
- O nákladech, výnosech a s tím souvisejícím výsledkem hospodaření účetní jednotky (Štohl, 2016).

3.2.1 Právní úprava účetnictví v České republice

Účetnictví je vázáno základními právními předpisy:

- 1) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví)

Zákon o účetnictví obsahuje informace o způsobu a rozsahu vedení účetnictví, které osoby jsou pokládány za účetní jednotky a vést účetnictví musí, způsoby oceňování majetku,

o inventarizaci, o povinnosti úschovy účetních písemností. Zabývá se účetními zápisy, účetními doklady, účetními knihami, účetní závěrkou.

- 2) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví

Prováděcí vyhláška podrobněji upravuje některá ustanovení zákona o účetnictví. Zejména:

- Rozsah účetní závěrky
- Směrnou účtovou osnovu (úroveň skupin účtů)
- Účetní metody a jejich použití
- Konsolidovaná účetní závěrka

- 3) České účetní standardy. Jejich vydání je zakotveno v §36 zákona o účetnictví. Obsahují metodické doporučení účetních postupů, tak aby byl zajištěn soulad při používání účetních metod všemi účetními jednotkami. Jejich tvorbu a vydání zajišťuje Ministerstvo financí (Skálová, 2016).

3.2.2 Účetní zásady

Účetní zásady slouží k naplnění základního cíle účetnictví (věrné a poctivé zobrazení skutečností) je nutné dodržovat účetní zásady, které vyplývají ze zákona o účetnictví.

Účetní zásady lze členit následujícím způsobem:

- **Zásada účetní jednotky** – vymezení subjektu, za který je vedeno účetnictví a sestaveny účetní výkazy (mohou to být fyzické a právnické osoby).
- **Akruální princip** – zásada věcné a časové souvislosti – účetní případy jsou zaneseny do účetnictví podle věcné a časové souvislosti- tj. kdy k hospodářské operaci došlo, nikoli kdy došlo k pohybu peněz.
- **Zásada věrného a poctivého zobrazení** – je nadřazena všem ostatním zásadám, účetnictví musí být vedeno věrně a poctivě tak, aby výkazy podle něho sestavené podávaly věrný a poctivý obraz o dané účetní jednotce.
- **Zásada opatrnosti** – při účtování hospodářských operací musí podnikatel počítat vždy s horší variantou tak, aby nedošlo k nadhodnocení majetku.

- **Zásada stálosti účetních metod** – díky stálosti používání metod je zajištěna objektivita a srovnatelnost z časového hlediska.
- **Zásada kompenzace (zákaz vzájemného vyrovnávání)** – znamená zákaz vzájemného započítávání mezi jednotlivými složkami majetku a závazků a mezi náklady a výnosy.
- **Zásada bilanční kontinuity** – konečné zůstatky aktiv a pasiv na konci období se shodují s počátečními stavy daných aktiv a pasiv na začátku následujícího účetního období.
- **Zásada přednosti obsahu před formou** – důležitá je podstata hospodářské operace, která nastala (Štohl, 2016).

3.2.3 Bilanční princip a rozvaha

V účetnictví je majetek účetní jednotky sledován ze dvou pohledů. Prvním je druhová struktura a druhým zdroje, z nichž byl pořízen. Druhová struktura majetku je nazývána **aktiva** (Shim, Siegel, Dauber, 2014).

Aktivy jsou:

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek
- Zásoby
- Peněžní prostředky

Druhým pohledem na majetek účetní jednotky jsou zdroje krytí, z čeho nebo za co byl majetek firmy pořízen. Zdroje krytí jsou nazývána **pasiva** (Shim, Siegel, Dauber, 2014).

Pasiva jsou dvojího druhu:

- Vlastní zdroje – především základní kapitál, fondy, nerozdělený zisk.
- Cizí zdroje – dluhy vůči dodavatelům, bance, státním institucím, zaměstnancům.

Z časového hlediska jsou závazky členěny na krátkodobé (splatnost do jednoho roku) a dlouhodobé (splatnost delší než jeden rok).

Základem účetnictví je **bilanční princip**, kdy celková aktiva se rovnají celkovým pasivům. Jedná se o dvojí pohled na totéž – na majetek účetní jednotky. Bilanční princip je základem rozvahy. Rozvaha je přehledem o stavu aktiv a pasiv k určitému datu, nebo-li rozvahovému dni (Skálová,2016).

3.2.4 Náklady

Náklady jsou souhrnem spotřebovaných prostředků a práce za dané období. Mohou být spojeny se současným nebo budoucím výdajem peněžních prostředků (McConnell, Brue, 1999).

Náklady se člení následujícím způsobem dle:

- **Druhu** – druhové členění nákladů – externí náklady, které účetní jednotka získává pro svou činnost z vnějšího prostředí
- **Účelu** – účelové členění může být dle činností, středisek, zakázek atd. Z hlediska finančního účetnictví je používáno členění na provozní a finanční náklady.
- **Daňového dopadu** – do páté účtové třídy (Náklady) se promítne každé snížení majetku účetní jednotky, ale ne každý náklad z pohledu účetního budu sloužit v plné výši pro daňové účely. Zákon o daních z příjmů stanovuje pojem výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a přesně definuje, které náklady snižují základ daně v plné výši, nebo ve výši určené zákonem, nebo je nelze odečíst od daňového základu (např.: výdaje na reprezentaci, daň z příjmů, tvorba účetních rezerv a opravných položek) (Ryneš, 2016).

3.2.5 Výnosy

Výnosy jsou penězi vyjádřené prodané výkony (výrobky, zboží, služby) účetní jednotky (Mc Connell, Brue, 1999).

Členění výnosů:

- Druhové členění (v 6. třídě účtové osnovy jsou výnosy děleny na tržby za vlastní výkony a zboží, provozní výnosy a finanční výnosy)
- Účelové členění (odpovídá členění nákladů)

- Daňové hledisko (podle zákona o daních z příjmů jsou předmětem daně výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pouze zákon definuje, které příjmy jsou od daně osvobozeny. Za výnosy je považováno peněžní i nepeněžní plnění) (Ryneš, 2016).

3.2.6 Účet

Aktivní účty – zachycují druhy majetku = aktiv. Počáteční stavy (vycházejí ze zahajovací případně počáteční rozvahy) a přírůstky jsou účtovány na vrub, úbytky ve prospěch.

Počáteční stav + obrat strany MD – obrat strany Dal = konečný zůstatek.

Pasivní účty – zachycují stav a pohyb pasiv (základní kapitál, závazky, zisk, fondy...).

Počáteční stavy (vycházejí ze zahajovací případně počáteční rozvahy) a přírůstky jsou účtovány ve prospěch, úbytky na vrub pasivního účtu.

Počáteční stav + obrat strany Dal – obrat strany MD = konečný zůstatek.

Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů jsou přeneseny do konečné rozvahy.

Nákladové účty – zachycují všechny náklady v průběhu účetního období. Nákladové účty nemají počáteční zůstatek. Přírůstky nákladů jsou účtovány na vrub a snížení nákladů ve prospěch.

Výnosové účty – zachycují všechny výnosy v průběhu účetního období. Výnosové účty nemají počáteční zůstatek. Přírůstky výnosů jsou účtovány ve prospěch, položky snižující výnosy na vrub.

Celkové obraty nákladových a výnosových účtů jsou na konci účetního období převáděny na účet výsledku hospodaření. Tím se nákladové a výnosové účty vynulují a do nového účetního období vstupují bez počátečních stavů.

V průběhu účetního období mohou být porovnány náklady a výnosy ve výkazu zisku a ztrát (Skálová, 2016).

3.2.7 Směrná účtová osnova, účtový rozvrh

Podle §14 zákona o účetnictví je směrná účtová osnova uspořádání a označení účtových tříd a účtových skupin pro zaúčtování o stavu majetku (a jiných aktiv), závazků (a jiných pasiv) o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Každý jednotlivý účet má své číselné označení. První číslice označuje účtovou třídu, druhá číslice účtovou skupinu a poslední, třetí číslice je rozlišovacím znakem.

Každá účetní jednotka je na začátku účetního období povinna sestavit na podkladě směrné účtové osnovy vlastní účtový rozvrh, v němž budou potřebné účty. V průběhu účetního období je možné tento rozvrh doplňovat (Ryneš, 2016).

3.2.8 Podvojnost a souvztažnost účetních zápisů

Každá hospodářská operace má v účetnictví dvojí vliv. Na účty se zachycuje na dvě strany stejnou částkou, jednou na vrub (strana MD) a podruhé ve prospěch (strana Dal). Tento základní princip je nazýván podvojnost, podvojný účetní zápis (stejně částka se zobrazí dvakrát, na dvě odlišné strany použitých účtů).

Souvztažnost znamená určení správné dvojice účtů pro konkrétní hospodářskou operaci (Skálová, 2016).

3.2.9 Účetní knihy

Účetní jednotky zachycují své účetní operace zápisy do účetních knih. Níže je uvedeno základní členění:

Deník – v deníku jsou zachyceny účetní případy chronologicky za sebou podle data jejich vzniku.

Hlavní kniha – do hlavní knihy jsou zapisovány na syntetické účty účetní zápisy. Syntetické účty hlavní knihy odpovídají účtovému rozvrhu dané účetní jednotky. Z hlavní knihy jsou získávány nejdůležitější informace o stavu a pohybu složek aktiv a pasiv, nákladů a výnosů.

Knihy analytických účtů – vedení knih analytických účtů není vázáno právními předpisy, je výhradně v kompetenci každé účetní jednotky. Celkové částky analytických účtů je musí rovnat součtům obrátů nebo zůstatků příslušných syntetických účtů.

Knihy podrozvahových účtů (Skálová, 2016).

3.2.10 Účetní závěrka

Před samotnou závěrkou je nutné provést k poslednímu dni účetního období účetní uzávěrku. Uzavření účetních knih je možné rozdělit do dvou etap:

- 1) **Přípravné práce:** a) inventarizace
b) zaúčtování účetních operací na konci účetního období

- 2) **Účetní uzávěrka:** a) zjištění výsledku hospodaření před zdaněním
b) výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
c) uzavření všech účtů (Štohl, 2018).

Inventarizace – dle účetních zásad musí být účetnictví průkazné a věrně zobrazovat skutečnost, proto musí být informace z účetnictví konfrontovány se skutečností. K tomu slouží inventarizace (povinně minimálně na konci účetního období).

V první fázi inventarizace, tj. inventury jsou zjištěny skutečné stavy majetku a závazků, ty jsou zaznamenány do inventurních soupisek.

Další fáze porovnává zjištěné skutečnosti se stavy v účetnictví a jsou vyčísleny případné inventarizační rozdíly. Inventarizační rozdíly musí být zaúčtovány v období, za které byly zjištěny (Štohl, 2018).

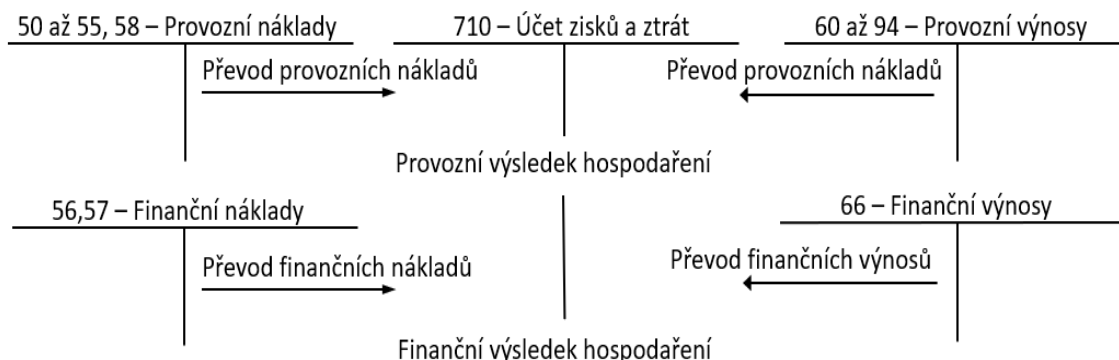
Zaúčtování účetních operací na konci účetního období – mezi uzávěrkové operaci patří:

- Závěrečné operace u zásob (zásoby na cestě, nevyfakturované dodávky, inventarizační rozdíly, opravné položky zásob...)
Pokud účetní jednotka účtuje způsobem B, musí zaúčtovat úpravu zásob na skladě.
- Časové rozlišení nákladů a výnosů – dle akruálního principu účetnictví musí být náklady a výnosy zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisejí.
- Dohadné položky – je znám účel a období, ale není známa přesná částka. Dohadné položky aktivní představují existující, ale doposud nepotvrzené pohledávky. Dohadné položky pasivní znamenají existující, ale ještě nepotvrzené závazky.
- Rezervy – představují zdroj krytí budoucích závazků nebo výdajů, kdy je znám účel a pravděpodobnost, že nastanou, ale většinou není známa přesná částka a datum, kdy vzniknou. Zákonné rezervy je nutné přesně vycházet ze zákona o rezervách.
- Kurzové rozdíly – mohou vzniknout rozdílem kurzu účtovaného a kurzu ČNB platného k poslednímu dni účetního období. Kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkově (tj. na účty 563 nebo 663).

- Opravné položky – je možné tvořit k dlouhodobému majetku, krátkodobému finančnímu majetku, zásobám a pohledávkám.
- Odpis pohledávek – pokud se věřitel domnívá, že jde o trvalé snížení hodnoty pohledávky. Při splnění ustanovení zákona o daních z příjmů o odpisu pohledávek se jedná o daňově uznatelný náklad (Štohl, 2018).

Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním – porovnání nákladů (které byly vynaloženy na realizaci konkrétních výkonů) a výnosů (za tyto výkony). Jedná se buď o zisk nebo ztrátu. Je rozlišován provozní a finanční výsledek hospodaření. Účetní výsledek hospodaření je zjištěn na účtu 710 – účet zisků a ztrát, kam jsou převedeny obraty nákladových a výnosových účtů na konci účetního období.

Obrázek 5: zjištění výsledku hospodaření v účetnictví



Zdroj: vlastní zpracování dle (Štohl, 2018)

Výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti – základ daně z příjmů je zjištěn z účetního výsledku hospodaření upravený o připočitatelné položky (účetní náklady, které nejsou podle zákona o daních z příjmů daňově uznatelné) a odčitatelné položky (např. výnosy nezahrnované do základu daně).

Výsledná daň z příjmů bude zaúčtována na vrub účtu 591, ve prospěch účtu 341 (Štohl, 2018).

Obrázek 6: výpočet daně z příjmů fyzických osob

Účetnictví
Výnosy (6. účtová třída)
-Náklady (5. účtová třída)
Účetní výsledek hospodaření
↓
Přiznání k dani z příjmů
Účetní výsledek hospodaření
+ nedaňové náklady
- výnosy nezahrnované do ZD
± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
Základ daně
- odčitatelné položky (§34)
(např. daňová ztráta minulých let)
Základ daně snížený o odčitatelné položky dle §34
- dary (§20/8 ZDP)
Základ daně snížený o odčitatelné položky
Zaokrouhlit na celé stokoruny dolů
x sazba daně z příjmů (v roce 2018 sazba 15%)
Daň z příjmu splatná
- slevy na dani (např. na děti, na manželku)
Daň z příjmů splatná po slevách

Zdroj: vlastní zpracování dle (Štohl, 2018)

Solidární zvýšení daně: dle zákona o dani z příjmů podléhají solidární dani ve výši 7 % příjmy ze samostatné výdělečné činnosti nad určitý limit, pro rok 2017 činí tento limit Kč 1.355.136,-.

Uzavření všech účtů – k poslednímu dni účetního období, po zaúčtování všech účetních případů, se uzavřou účetní knihy – roční účetní uzávěrka.

Po všech přípravných krocích může účetní jednotka sestavit účetní závěrku, kterou tvoří tyto výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Příloha k účetní závěrce

3.3 Rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím

Hlavní rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím je odlišný výpočet výsledku hospodaření. V daňové evidenci se výsledek hospodaření vypočítá jako rozdíl příjmů a výdajů, kdežto v účetnictví jde o rozdíl výnosů a nákladů (Štohl, 2016).

3.4 Přejchod z daňové evidence na vedení účetnictví

Přejchod z daňové evidence na vedení účetnictví může být buď dobrovolný nebo povinný.

Dobrovolný přechod: důvody pro dobrovolný přechod mohou být interní, kdy chce podnikatel mít kvalitnější informace o skutečném stavu svých podnikatelských aktivit. Mezi důvody pro dobrovolný přechod mohou být také externí požadavky, nejčastěji při žádosti o bankovní úvěr.

Povinný přechod: nastane, pokud obrat za uskutečněná zdanitelná plnění podnikatele přesáhl za předchozí kalendářní rok částku 25 mil. Kč. Nebo pokud je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku.

3.4.1 Právní předpisy upravující přechod z DE na UCE

Účetní předpisy – § 61 b a přechodná ustanovení Čl. II., bod 3 vyhlášky č. 472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Vyhláškou je vymezen následující postup:

Podnikatel, který se stal účetní jednotkou nejprve musí zjistit ze záznamů v daňové evidenci stavy jednotlivých složek majetku, dluhů, případných rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního leasingu neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, kdy vznikla povinnost vést účetnictví. Způsoby ocenění složek majetku a dluhů jsou stanoveny v §24 a 25 zákona o účetnictví. Odpisové plány dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku musí být v souladu s § 28 odst. 6 zákona o účetnictví. Suma oprávek je součet odpisů, které byly již zaúčtovány dle odpisového plánu od začátku užívání až do doby, kdy došlo k přechodu z DE na UCE.

K prvnímu dni účetního období se převedou stavy jednotlivých složek majetku, dluhů, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplně nabytému majetku, které se stanou počátečními stavy příslušných rozvahových účtů. Neuplatněné části výdajů u finančního leasingu se uvedou v účtové skupině 38 jako počáteční zůstatek účtu daného k zachycení nákladů příštích období.

Rozdíly mezi počátečními stavy nově otevřených účtů aktiv a mezi součty počátečních stavů nově otevřených účtů pasiv se uvedou na účet v účtové skupině 49.

Do počátečních zůstatků je zahrnuto vše, co bylo v daňové evidenci vedeno. Do účetnictví se odrazí pouze rozvahové a podrozvahové účty. Nutnou podmínkou je dodržení bilanční zásady, kdy aktiva se musí rovnat pasivům (Dušek, 2006).

Daňové předpisy – upravuje především příloha č. 3 zákona o daních z příjmů. Tento přechod má často negativní daňový dopad (dodanění zásob a pohledávek).

Zákon o daních z příjmů umožňuje optimalizovat daňový dopad rozložením dodanění zásob a pohledávek libovolně do devíti zdaňovacích období.

Daňové předpisy vymezují následující postup:

V prvním roce, kdy bylo zahájeno vedení účetnictví, se musí základ daně zvýšit o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh (mimo záloh na hmotný majetek) a hodnotu pohledávek, které by při jejich úhradě byly zdanitelnými příjmy (pokud nedojde k rozložení do devíti let u zásob a pohledávek).

Dále v prvním roce zahájení vedení účetnictví bude daňový základ snížen o hodnotu přijatých záloh a hodnotu dluhů, které by při jejich úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Minimalizace daňového dopadu:

- Snížení stavu zásob na optimální stav
- Snížení stavu neuhrazených pohledávek (efektivní vymáhání)
- Snížení neuhrazených závazků není pro danou účetní jednotku výhodou
- Možnost rozložení dodanění zásob a pohledávek do devíti zdaňovacích období (Dušek, 2006).

3.4.2 Jednotlivé kroky převodu z DE na UCE

- 1) Rozhodnutí o převodu (termín)
- 2) Inventarizace majetku a závazků
- 3) Výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek...)
- 4) Sestavení převodového můstku
- 5) Vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu
- 6) Vyhotovení protokolu z převodu
- 7) Doplnění analytického členění
- 8) Zaúčtování do účetnictví podvojnou metodou
- 9) Kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční
- 10) Sestavení počáteční rozvahy
- 11) Vyhotovení prohlášení (Dušek, 2006).

3.4.3 Inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků

Inventarizace majetku a dluhů je provedena k dni předcházejícímu prvnímu dni, kdy bude zahájeno vedení účetnictví.

Standardní postupy inventarizace jsou:

- Zjištění skutečného stavu jednotlivých druhů majetku a závazků, které jsou zahrnuty v obchodním majetku. Zaznamenání do inventurních soupisek.
- Porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavy v daňové evidenci.
- Vypořádání případných rozdílů mezi skutečností a evidencí.

Na základě provedené inventarizace je sestavena zahajovací rozvaha a otevřeny účty jednotlivých položek v účetnictví (Kadlec, Chalupa, 2006).

3.4.4 Převodový můstek

K správnému převodu z daňové evidence na vedení účetnictví slouží převodový můstek. Není povinný, pouze doporučený. Jedná se o vyčíslení počátečních stavů jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů v účetnictví, které se zjišťují na základě konečných

zůstatků majetku v daňové evidenci. Konečný stav v daňové evidenci se rovná počátečnímu stavu v účetnictví.

Převáděné položky jsou zapsány do tabulky včetně účtování na stranách Má dáti a Dal a uveden daňový dopad každé položky.

K převodovému můstku se dokládá přílohou počáteční rozvaha, hlavní kniha a prohlášení, že všechny majetek spojený s podnikatelskou činností je uveden v převodovém můstku (Kadlec a Chalupa, 2006).

3.4.5 Účet individuálního podnikatele

Tento účet eviduje veškeré vlastní zdroje podnikatele (osobní vklady, počáteční stav).

Při převodu z daňové evidence na účetnictví tvoří počáteční stav účtu 491 rozdíl mezi zaúčtovaným majetkem a závazky (Kadlec a Chalupa, 2006).

4 Vlastní práce

Praktická část diplomové práce se zabývá konkrétními postupy při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u vybraného podnikatele. Cílem je doporučit optimální postup, aby bylo daňové zatížení co nejnižší.

Jméno a identifikační údaje zpracované firmy byly na žádost podnikatele změněny.

V průběhu psaní této diplomové práce byla navázána aktivní spolupráce s podnikatelkou a v rámci praktické části byl zpracován přesný postup pro ukončení vedení daňové evidence k datu 31.12.2017 a přechod na vedení účetnictví od 1.1.2018, podle kterého podnikatelka postupovala.

4.1 Základní údaje o podnikateli

Paní Veronika Krásná podniká jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění od 1.10.2008. Předmětem činnosti je nákup a prodej módního, značkového oblečení především italské dámské módy. Z původní jedné malé prodejny v Pardubicích se její aktivity rozšířily na tři provozovny, a to v Pardubicích, Hradci Králové a v Mladé Boleslavi. Velkými odběry zboží dosáhne paní Krásná u svých dodavatelů na vysoké rabaty a tím se posiluje její konkurenceschopnost. Zákazníci očekávají velký výběr zboží, proto musí mít paní Krásná dostatečné skladové zásoby, což částečně řeší vždy na konci sezony výprodeji, kde díky vysokým rabatům od odběratelů nemusí jít výrazně do mínusu. Další sezonní zásoby, které se neprodají ani ve výprodeji v prodejnách, dodává menším obchodům s módou z okolních měst, kde prodejní ceny za toto zboží jsou nižší, než ceny nákupní. S ohledem na to, že se takto vyprodává sezonní zboží, je prodej uskutečňován na fakturu se splatností čtyři měsíce. Tyto výprodeje nepřinášejí zisk, ale získají se jimi finance na nákup nového zboží.

Zásoby zboží a pohledávky za výprodejové zboží budou představovat při přechodu nejvyšší položky zvyšující základ daně.

Paní Krásná zaměstnává v každé své prodejně vedoucí prodejny a několik asistentek prodeje.

Od začátku své činnosti je paní Krásná plátcem daně z přidané hodnoty. V současné době je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty.

Své prodejny provozuje v pronajatých prostorách. Nájemné, včetně energií, je hrazeno měsíčně zpětně k poslednímu dni v měsíci.

V obchodním majetku podnikatelky je především vybavení prodejen a osobní automobil.

Daňovou evidenci vede v programu Účto (firmy Tichý a spol.).

Podnikatelka přistupuje k přechodu z DE na UCE dobrovolně ze dvou důvodů.

- A) Tento přechod je doporučenou podmínkou banky při žádosti o podnikatelský úvěr na rozšíření činnosti.
- B) Pro větší přehlednost, informovanost a vypovídající schopnost účetnictví.

4.2 Vymezení postupu převodu

Podnikatelka se rozhodla k dobrovolnému přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví od 1.1.2018. Tento přechod má přesně určený postup.

- 1) Inventarizace majetku a závazku k 31.12.2017
- 2) Sestavení účtového rozvrhu
- 3) Sestavení převodového můstku pro všechny složky majetku a závazků
- 4) Otevření účetních knih a nastavení počátečních stavů účtů k 1.1.2018
- 5) Sestavení zahajovací rozvahy
- 6) Rozhodnutí o variantě daňové optimalizace

4.3 Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017

Prvním krokem převodu z DE na vedení UCE je provedení inventarizace všech složek majetku a závazků k 31.12.2017. Inventura je kontrola skutečného fyzického či dokladového stavu majetku a závazků. Inventarizací se rozumí porovnání skutečného stavu se stavem v daňové evidenci. Případné zjištěné inventarizační rozdíly jsou vypořádány v daňové evidenci k datu 31.12.2017.

4.3.1 Inventarizace peněžních prostředků

Peněžní prostředky v pokladnách:

V každé provozovně jsou dvě pokladny, které jsou vedeny v českých korunách. Tržby jsou pravidelně denně odváděny na bankovní účet, aby hotovost nebyla příliš vysoká.

Po fyzické inventuře k 31.12.2017 byl součet hotovosti ve všech pokladnách **Kč 86.631,-**. Tento stav odpovídá stavu v peněžním deníku. Pokladna bude v účetnictví vedena na syntetickém účtu 211 (Pokladna).

Tabulka 1: peněžní prostředky v hotovosti

Prodejna	pokladna 1.	pokladna 2.	Součet
Pardubice	18 365,00 Kč	11 420,00 Kč	29 785,00 Kč
Hradec Králové	12 746,00 Kč	15 449,00 Kč	28 195,00 Kč
Mladá Boleslav	17 910,00 Kč	10 741,00 Kč	28 651,00 Kč
Celkem			86 631,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní prostředky na běžném účtu:

Podnikatelka má zřízen podnikatelský účet u České spořitelny, a.s., vedený v českých korunách. Dokladovou inventurou nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl. Konečný zůstatek na účtu je k 31.12.2017 ve výši **Kč 986.327,20**. V účetnictví bude účtováno na účet 221 (Bankovní účty).

Tabulka 2: peněžní prostředky na běžném účtu

Název	Částka celkem
Běžný účet ČS, a.s.	986 327,20 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.2 Inventarizace dlouhodobého majetku

Paní Krásná eviduje dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než Kč 40.000,- a dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než Kč 60.000,-.

K 31.12.2017 není evidován žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

V evidenci dlouhodobého hmotného majetku je k 31.12.2017 tento majetek: osobní automobil, pokladny a vybavení provozoven (především nábytek na prodejnách).

K podnikání je používán automobil Peugeot Expert, pořízený 15.9.2016 bezhotovostní úhradou daňového dokladu. Pořizovací cena činila Kč 599.900,- bez DPH. Podnikatelka zvolila rovnoměrný způsob odepisování. Automobil byl dle §30 zákona o daních z příjmů zařazen do druhé odpisové skupiny, s dobou odepisování pět let.

Tabulka 3: Plán daňových odpisů automobil Peugeot Expert

Název majetku:	Peugeot Expert		
Vstupní cena:	599 900,00 Kč		
Rok pořízení:	2016		
Odpisová skupina:	2		
Doba odepisování:	5		
Způsob odepisování:	Rovnoměrný		
ROK	Roční odpis	Zůstatková cena	Oprávký celkem
2016	65 989,00 Kč	533 911,00 Kč	65 989,00 Kč
2017	133 478,00 Kč	400 433,00 Kč	199 467,00 Kč
2018	133 478,00 Kč	266 955,00 Kč	332 945,00 Kč
2019	133 478,00 Kč	133 477,00 Kč	466 423,00 Kč
2020	133 477,00 Kč	0,00 Kč	599 900,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 3 vyplývá následující: hodnota odpisu za rok 2017 je ve výši 133.478,-. Oprávky k 31.12.2017 činí Kč 199.467,-.

V účetnictví bude osobní automobil účtován na účtu 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory), oprávky na účtu 082 (Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům).

V souvislosti s novou povinností pro maloobchodní prodej evidovat elektronicky své tržby se paní Krásná rozhodla pro koupi nových pokladen, které vyhovují tomuto požadavku. Šest nových pokladen bylo zakoupeno 18.12.2016. Celková pořizovací cena včetně příslušenství činila Kč 87.000,- bez DPH. Pokladny byly dle §30 zákona o daních z příjmů zařazeny do první odpisové skupiny, s dobou odepisování tři roky. Rovnoměrný způsob odepisování.

Tabulka 4: Plán daňových odpisů pokladny Quorion

Název majetku:	Pokladny QUORION QMP		
Vstupní cena:	87 000,00 Kč		
Rok pořízení:	2016		
Odpisová skupina:	1		
Doba odpisování:	3		
Způsob odpisování:	Rovnoměrný		
ROK	Roční odpis	Zůstatková cena	Oprávký celkem
2016	17 400,00 Kč	69 600,00 Kč	17 400,00 Kč
2017	34 800,00 Kč	34 800,00 Kč	52 200,00 Kč
2018	34 800,00 Kč	0,00 Kč	87 000,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Dle tabulky č. 4 činí hodnota odpisu za rok 2017 činí 34.800,-. Oprávky k 31.12.2017 jsou Kč 52.200,-.

V účetnictví budou pokladny účtovány na účtu 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory), oprávky na účtu 082 (Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům).

Vybavení prodejny v Pardubicích bylo pořízeno v roce 2010 v pořizovací ceně Kč 78.000,- bez DPH. Tento majetek je již plně odepsán. Výše oprávek bude tedy ve stejné výši jako pořizovací cena.

Tento majetek se v účetnictví zaeviduje na účet 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory), ve stejné hodnotě budou i oprávký na účtu 082 (Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům).

Vybavení prodejny v Hradci Králové bylo pořízeno 10.6.2014 v pořizovací ceně Kč 152.500,- bez DPH. Tento majetek je zařazen do druhé odpisové skupiny, s dobou odpisování pět let s rovnoměrným způsobem odpisování.

Tabulka 5: Plán daňových odpisů vybavení prodejny Hradec Králové

Název majetku:	Nábytek+vybavení prodejna Hradec Králové		
Vstupní cena:	152 500,00 Kč		
Rok pořízení:	2014		
Odpisová skupina:	2		
Doba odpisování:	5		
Způsob odpisování:	Rovnoměrný		
ROK	Roční odpis	Zůstatková cena	Oprávký celkem
2016	16 775,00 Kč	135 725,00 Kč	16 775,00 Kč
2017	33 932,00 Kč	101 793,00 Kč	50 707,00 Kč
2018	33 932,00 Kč	67 861,00 Kč	84 639,00 Kč
2019	33 932,00 Kč	33 929,00 Kč	118 571,00 Kč
2020	33 931,00 Kč	0,00 Kč	152 500,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Dle tabulky č. 5 činí hodnota odpisu za rok 2017 činí 33.932,-. Oprávky k 31.12.2017 v celkové výši Kč 50.707,-.

V účetnictví bude vybavení prodejny účtováno na účtu 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory), oprávky na účtu 082 (Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům).

Vybavení prodejny v Mladé Boleslavi bylo pořízeno 13.8.2015 v pořizovací ceně Kč 141.200,- bez DPH. Tento majetek je zařazen do druhé odpisové skupiny, s dobou odpisování pět let a rovnoměrným způsobem odpisování.

Dle tabulky č. 6 činí hodnota odpisu za rok 2017 činí 31.417,-. Oprávky k 31.12.2017 v celkové výši Kč 46.949,-.

V účetnictví bude vybavení prodejny účtováno na účtu 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory), oprávky na účtu 082 (Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům).

Tabulka 6: Plán daňových odpisů vybavení prodejny Mladá Boleslav

Název majetku:	Nábytek+vybavení prodejna Mladá Boleslav		
Vstupní cena:	141 200,00 Kč		
Rok pořízení:	2015		
Odpisová skupina:	2		
Doba odpisování:	5		
Způsob odpisování:	Rovnoměrný		
ROK	Roční odpis	Zůstatková cena	Oprávký celkem
2016	15 532,00 Kč	125 668,00 Kč	15 532,00 Kč
2017	31 417,00 Kč	94 251,00 Kč	46 949,00 Kč
2018	31 417,00 Kč	62 834,00 Kč	78 366,00 Kč
2019	31 417,00 Kč	31 417,00 Kč	109 783,00 Kč
2020	31 417,00 Kč	0,00 Kč	141 200,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Skutečné stavy dlouhodobého majetku odpovídají stavům v evidenci na kartách dlouhodobého majetku.

Při vedení účetnictví bude paní Krásná odepisovat dlouhodobý majetek stejným způsobem jako v daňové evidenci. Tato operace nebude zvyšovat ani snižovat základ daně z příjmů při přechodu.

Dle provedené inventarizace dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2017 byly zjištěny následující stavy uvedené v tabulce č. 7: osobní automobil Peugeot Expert zůstatková cena Kč 400.433,-, pokladny na prodejnách zůstatková cena Kč 34.800,-, vybavení prodejny v Pardubicích zůstatková cena Kč 0,-, vybavení prodejny v Hradci Králové zůstatková cena Kč 33.929,-, vybavení prodejny v Mladé Boleslavi zůstatková cena Kč 62.834,-. Celkové pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku činí Kč 1.058.600,-, oprávký k 31.12.2017 činí Kč 526.904,- a zůstatková cena celkem Kč 531.996,-

Tabulka 7: Dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2017

Název majetku	Datum pořízení	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Peugeot Expert	15.09.2016	599 900,00 Kč	199 467,00 Kč	400 433,00 Kč
pokladny Quorion	18.12.2016	87 000,00 Kč	52 500,00 Kč	34 800,00 Kč
vybavení Pardubice	20.04.2010	78 000,00 Kč	78 000,00 Kč	0,00 Kč
vybavení Hradec Králové	10.06.2014	152 500,00 Kč	118 571,00 Kč	33 929,00 Kč
vybavení Mladá Boleslav	13.08.2015	141 200,00 Kč	78 366,00 Kč	62 834,00 Kč
CELKEM		1 058 600,00 Kč	526 904,00 Kč	531 996,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.3 Inventarizace dlouhodobého drobného majetku

Paní Krásná vede evidenci dlouhodobého drobného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok s cenou pořízení od 2.000,- do 40.000,-. Výdaje, které souvisely s pořízením tohoto majetku, byly zahrnuty v daňově uznatelných výdajích v obdobích, kdy byly pořízeny. Tento majetek je používán k podnikatelské činnosti, proto bude evidován i v účetnictví na kartách dlouhodobého drobného majetku. Celková výše drobného majetku činní **Kč 98.216,-**. Oprávky budou ve 100 % výši hodnoty tohoto majetku. Drobný hmotný majetek bude v účetnictví evidován na podrozvahovém účtu.

Tabulka 8: Dlouhodobý drobný majetek

Prodejna	Pořizovací ceny
Pardubice	32 541,00 Kč
Hradec Králové	28 790,00 Kč
Mladá Boleslav	36 885,00 Kč
CELKEM	98 216,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.4 Inventarizace zásob

Zásoby tvoří zboží na prodejnách v Pardubicích v hodnotě Kč 952.364,-, v Hradci Králové Kč 812.477,- a v Mladé Boleslavi Kč 897.662,- v celkovém součtu **Kč 2.662.503,-**. Zboží podléhá sezónnosti a módnosti, proto je potřeba po každé sezóně dělat výprodeje dané kolekce, aby zboží nevázalo zbytečně peněžní prostředky. Zboží, které se nepodaří prodat přímo na prodejnách ve výprodeji, je nabídnuto menším obchodům s oděvy, pro které je tento obchod výhodný, protože nakoupí za nízké ceny a s dlouhou splatností. Pro paní Krásnou je výhodný tím, že ji „vyprázdní sklad“ pro další kolekci i za cenu toho, že prodá zboží za nižší cenu než pořizovací. Zásoby zboží budou po přechodu na UCE evidované na účtu 132 (Zboží na skladě a v prodejnách).

Zásoby zboží budou při přechodu z DE na UCE představovat nejvyšší položku zvyšující základ daně z příjmů.

Tabulka 9: zásoby zboží k 31.12.2017

Prodejna	Pořizovací ceny zboží
Pardubice	952 364,00 Kč
Hradec Králové	812 477,00 Kč
Mladá Boleslav	897 662,00 Kč
CELKEM	2 662 503,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Inventarizační rozdíly zjištěné při porovnání fyzické inventury se stavy v evidenci zásob zboží byly vyřešeny v daňové evidenci k 31.12.2017 a nebudou mít v účetnictví vliv.

4.3.5 Inventarizace pohledávek

Na fakturu se splatností čtyři měsíce jsou realizovány prodeje nadbytečného sezonního zboží. Několikaletá spolupráce se stálými odběrateli dává do určité míry záruku, že faktury budou řádně ve splatnosti uhrazeny. Pohledávky jsou evidovány v knize faktur vydaných. Dokladovou inventurou pohledávek byl k 31.12.2017 ověřen stav v daňové evidenci ve výši Kč **252.431,-** včetně DPH. Po přechodu na UCE budou pohledávky převedeny na účet 311 (Odběratelé).

Pohledávky budou patřit do položek zvyšující základ daně z příjmů.

Tabulka 10: Inventurní soupis pohledávek k 31.12.2017

Číslo dokladu	Datum splatnosti	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena celkem
170046	30.12.2017	35 750,00 Kč	7 508,00 Kč	43 258,00 Kč
170076	28.2.2018	64 780,00 Kč	13 604,00 Kč	78 384,00 Kč
170077	28.2.2018	12 700,00 Kč	2 667,00 Kč	15 367,00 Kč
170078	28.2.2018	30 560,00 Kč	6 418,00 Kč	36 978,00 Kč
170079	15.3.2018	8 630,00 Kč	1 812,00 Kč	10 442,00 Kč
170080	30.3.2018	41 780,00 Kč	8 774,00 Kč	50 554,00 Kč
170081	30.3.2018	14 420,00 Kč	3 028,00 Kč	17 448,00 Kč
CELKEM		208 620,00 Kč	43 811,00 Kč	252 431,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.6 Inventarizace závazků

Inventura závazků z obchodních vztahů byla provedena k 31.12.2017 dokladovou formou a potvrdila stav závazků v daňové evidenci ve výši Kč **717.102,-** včetně DPH. Jedná se o krátkodobé závazky vůči dodavatelům, které jsou splatné v roce 2018. K 31.12.2017 nejsou evidovány žádné závazky z obchodních vztahů po splatnosti. Po přechodu na UCE budou závazky z obchodních vztahů převedeny na účet 321 (Dodavatelé).

Tabulka 11: Závazky vůči dodavatelům k 31.12.2017

Číslo dokladu	Datum splatnosti	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena celkem
F138, v/17365	10.1.2018	85 600,00 Kč	17 976,00 Kč	103 576,00 Kč
F141, v/2017095	21.1.2018	165 000,00 Kč	34 650,00 Kč	199 650,00 Kč
F142, v/332/2017	25.1.2018	41 880,00 Kč	8 795,00 Kč	50 675,00 Kč
F143, v/17405	30.1.2018	121 400,00 Kč	25 494,00 Kč	146 894,00 Kč
F144, v/17420	5.2.2018	74 825,00 Kč	15 713,00 Kč	90 538,00 Kč
F145, v/2017147	6.2.2018	103 941,00 Kč	21 828,00 Kč	125 769,00 Kč
CELKEM		592 646,00 Kč	124 456,00 Kč	717 102,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.7 Závazky vůči státu

Daň z přidané hodnoty

Dále podnikatelka eviduje závazky vůči státu. Konkrétně z titulu daně z přidané hodnoty ve výši Kč **286.440,-**, který vychází z daňového přiznání za čtvrté čtvrtletí roku 2017.

Po přechodu na UCE bude DPH evidováno na účtu 343 (Daň z přidané hodnoty).

Tabulka 12: Závazky vůči státu - DPH

Daňová povinnost za 4. čtvrtletí	Splatnost
286 440,00 Kč	25.01.2018

Zdroj: vlastní zpracování

Silniční daň

Paní Krásná využívá k podnikání automobil Peugeot Expert, povinnost registrace k silniční dani je splněna. V průběhu roku 2017 byly placeny zálohy na silniční daň a do 31. ledna 2018 má podnikatelka povinnost podat přiznání k silniční dani za zdaňovací období 2017. Z přiznání vyplyne, zda vznikl přeplatek nebo nedoplatek na dani.

V účetnictví bude silniční daň evidována na účtu 345 (Ostatní daně a poplatky).

Tabulka 13: Přehled plateb silniční daně

Datum úhrady zálohy	Částka
13. dubna 2017	390,00 Kč
14. července 2017	390,00 Kč
13. října 2017	390,00 Kč
15. prosince 2017	390,00 Kč
Na zálohách uhrazeno celkem	1 560,00 Kč
Zjištěná daňová povinnost (31.1.2018)	1 560,00 Kč
Přeplatek/Nedoplatek	0,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z daňového přiznání k silniční dani za rok 2017 vyplynul nulový nedoplatek. Zálohy uhrazené v roce 2017 se rovnají daňové povinnosti za rok 2017. Silniční daň nebude mít při přechodu z DE na UCE dopad na základ daně z příjmů.

Daň z příjmů fyzických osob

Dle daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob je výsledná daňová povinnost po uplatnění slev za rok 2017 v celkové výši Kč 169.351,- se splatností do 31.3.2018.

V účetnictví bude daň z příjmů fyzických osob evidována na účtu 341 (Daň z příjmů).

Dle zákona o daních z příjmů má podnikající fyzická osoba povinnosti platit pololetní zálohy na daň z příjmů, pokud její daňová povinnost za předchozí zdaňovací období překročila částku Kč 30.000,-. Pokud byla daňová povinnost v předchozím zdaňovacím období vyšší než Kč 150.000,-, jsou zálohy placeny čtvrtletně.

Z daňové povinnosti za rok 2017 vyplývají závazky uhradit zálohy na daň z příjmů v roce 2018, které činí Kč 42.400,-. Splatnost těchto záloh v roce 2018 je k 15. červnu, 15. září a 15. prosince, čtvrtá záloha je splatná do 15. března 2019.

4.3.8 Mzdové náklady

Paní Krásná zaměstnává v každé prodejně jednu vedoucí a další tři asistentky prodeje. Celkem eviduje dvanáct zaměstnanců. Všechny závazky plynoucí z pracovněprávních vztahů za měsíce leden až listopad 2017 jsou uhrazeny. Inventurou závazků vyplývajících ze mzdové agendy za měsíc prosinec 2017 (výplatní termín 10. ledna 2018) činí celkem Kč **276.787,-**.

Z toho pojistné na veřejné zdravotní pojištění – závazek vůči zdravotním pojišťovnám činí Kč 27.540,-. Pojistné na veřejné zdravotní pojištění bude po přechodu na UCE závazkem evidovaným na účtu 336 (Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění) a bude k němu vytvořen analytický účet 336.001.

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti – závazek vůči Okresní správě sociálního zabezpečení činí Kč 64.260,-. Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti bude po přechodu na UCE závazkem evidovaným na účtu 336 (Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění) a bude k němu vytvořen analytický účet 336.002.

Záloha na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – závazek vůči Finančnímu úřadu činí Kč 8.643,-. Tento závazek bude po přechodu na UCE evidován na účtu 342 (Ostatní přímé daně). Závazky vůči zaměstnancům, tedy čisté mzdy, za měsíc prosinec

2017 splatné 10.1.2018 činí Kč 172.917,-. Po přechodu na UCE bude výplata mezd účtována na účet 331 (Zaměstnanci).

Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za nemoci z povolání a za pracovní úrazy – závazek vůči Kooperativa pojišťovna, a.s. činí Kč 3.427. Toto pojistné bude po přechodu na UCE účtováno na účet 527 (Zákonné sociální náklady).

Tabulka 14: Závazky z pracovněprávních vztahů za prosinec 2017

Položky	částka celkem
Hrubé mzdy	204 000,00 Kč
Zdravotní pojištění	27 540,00 Kč
Sociální pojištění	64 260,00 Kč
Záloha na daň z příjmů	8 643,00 Kč
Zák. pojištění odpovědnosti	3 427,00 Kč
Čisté mzdy	172 917,00 Kč
Mzdové náklady celkem	276 787,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Závazky z pracovněprávních vztahů za měsíc prosinec 2017 uvedené v tabulce č. 14 jsou splatné 10.1.2018 a budou uhrazeny bezhotovostním převodem z účtu. Výplaty dobírek zaměstnancům probíhají vždy bezhotovostní formou převodem na jednotlivé účty každého zaměstnance.

4.4 Celkový přehled majetku a závazků

V následujících tabulkách jsou přehledně uvedeny všechny položky majetku a závazků podnikatelky k datu 31.12.2017.

Tabulka č. 15 je souhrnem majetku, kde jednotlivé položky jsou ve stejném pořadí jako při sestavení rozvahy, tedy od nejméně likvidních aktiv k nejvíce likvidním. Celková hodnota majetku činí v pořizovacích cenách Kč 5.144.708,- korekcemi (res. odpisy) je hodnota majetku ponižena o částku Kč 625.120,-. **Zůstatková cena majetku celkem k 31.12.2017 činí Kč 4.519.888,-**

Tabulka 15: Majetek k 31.12.2017

Majetek	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý hmotný majetek			
Samostatné hmotné movité věci	1 058 600,00 Kč	526 904,00 Kč	531 996,00 Kč
Drobný hmotný majetek	98 216,00 Kč	98 216,00 Kč	0,00 Kč
Zásoby			
Zboží na prodejnách	2 662 503,00 Kč	0,00 Kč	2 662 503,00 Kč
Pohledávky			
Pohledávky za odběrateli	252 431,00 Kč	0,00 Kč	252 431,00 Kč
Krátkodobý finanční majetek			
Běžný účet	986 327,00 Kč	0,00 Kč	986 327,00 Kč
Peníze v hotovosti	86 631,00 Kč	0,00 Kč	86 631,00 Kč
Majetek celkem	5 144 708,00 Kč	625 120,00 Kč	4 519 888,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 16 jsou shrnuty všechny krátkodobé závazky podnikatelky k 31.12.2017. Celková výše těchto závazků činí **Kč 1.280.329,-**. Dlouhodobé závazky podnikatelka žádné neviduje.

Tabulka 16: Závazky k 31.12.2017

Závazky	
Krátkodobé závazky	
Závazky vůči dodavatelům	717 102,00 Kč
Závazky vůči státu-DPH	286 440,00 Kč
Závazky vůči státu-daň z příjmu ze závislé činnosti	8 643,00 Kč
Závazky vůči Správě sociálního zabezpečení	64 260,00 Kč
Závazky vůči zdravotním pojišťovnám	27 540,00 Kč
Ostatní závazky	3 427,00 Kč
Závazky vůči zaměstnancům	172 917,00 Kč
Závazky celkem	1 280 329,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.5 Účtový rozvrh

Po inventarizaci následuje další krok přechodu z daňové evidence na účetnictví, sestavení účtového rozvrhu, který je v souladu se směrnou účtovou osnovou a potřebami účetní jednotky. Slouží jako seznam všech účtů, které bude účetní jednotka používat v účetním období. Účtový rozvrh může podnikatelka dle potřeby v průběhu účetního období doplňovat.

Tabulka 17: Účtový rozvrh

Číslo účtu	Název účtu	Typ	Druh
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	A	R
082	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům	A	R
132	Zboží na skladě a v prodejnách	A	R
211	Pokladna	A	R
221	Bankovní účty	A	R
261	Peníze na cestě	A	R
311	Odběratelé	A	R
321	Dodavatelé	P	R
331	Zaměstnanci	P	R
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	P	R
341	Daň z příjmů	P	R
342	Ostatní přímé daně	P	R
343	Daň z přidané hodnoty	A,P	R
345	Ostatní daně a poplatky	P	R
379	Jiné závazky	P	R
491	Účet individuálního podnikatele	P	R
501	Spotřeba materiálu	N	V
504	Prodané zboží	N	V
512	Cestovné	N	V
518	Ostatní služby	N	V
521	Mzdové náklady	N	V
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	N	V
526	Zdravotní a sociální poj. Individuálního podnikatele	N	V
527	Zákonné sociální náklady	N	V
531	Daň silniční	N	V
538	Ostatní daně a poplatky	N	V
551	Ódpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	N	V
568	Ostatní finanční náklady	N	V
591	Daň z příjmů splatná	N	V
604	Tržby za zboží	V	V
662	Úroky	V	V
701	Počáteční účet rozvažný	Z	R
702	Konečný účet rozvažný	Z	R
751	Drobný hmotný majetek		

Zdroj: vlastní zpracování

Použité zkratky: Typ: A – aktivní účet

P – pasivní účet

V – výnosový účet

N – nákladový účet

Z – závěrkový účet

Druh: R – rozvažný

V – výsledkový

4.6 Převodový můstek

Sestavit převodový můstek při přechodu z daňové evidence na účetnictví je doporučení, nikoli povinností vyplývající ze zákona. Pro lepší přehlednost je převodový můstek vyhotoven.

Podle provedené inventarizace k 31.12.2017 a vyčíslení konečných stavů majetku a závazků je sestaven převodový můstek. Jednotlivé položky jsou převedeny na konkrétní účty a rozděleny podle toho, zda mají nebo nemají vliv na základ daně.

Tabulka 18: Převodový můstek

Účet	Název účtu	Daňové		Nedaňové		Celkem	
		MD	DAL	MD	DAL	MD	DAL
022	Hmotné movité věci a jejich soubory			1 058 600,00		1 058 600,00	
082	Oprávy k hmotným movitým věcem a jejich souborům			-526 904,00		-526 904,00	
132	Zboží na skladě a v prodejnách	2 662 503,00				2 662 503,00	
311	Pohledávky za odběrateli	208 620,00		43 811,00		252 431,00	
221	Bankovní účty			986 327,00		986 327,00	
211	Pokladna			86 631,00		86 631,00	
321	Závazky vůči dodavatelům		592 646,00		124 456,00		717 102,00
343	Daň z přidané hodnoty				286 440,00		286 440,00
342	Ostatní přímé daně		8 643,00				8 643,00
336.002	Závazky vůči Správě soc. zabezpečení		64 260,00				64 260,00
336.001	Závazky vůči zdravotním pojišťovnám		27 540,00				27 540,00
379	Ostatní závazky		3 427,00				3 427,00
331	Závazky vůči zaměstnancům		172 917,00				172 917,00
Mezisosčet		2 871 123,00	869 433,00	1 648 465,00	410 896,00	4 519 588,00	1 280 329,00
491001	Daňový PS		2 001 690,00				2 001 690,00
491002	Nedaňový PS				1 237 569,00		1 237 569,00
Celkem		2 871 123,00	2 871 123,00	1 648 465,00	1 648 465,00	4 519 588,00	4 519 588,00

Zdroj: vlastní zpracování

Z převodového můstku vyplývá, že daňový dopad přechodu negativně ovlivní položky zvyšující základ daně o Kč 2.871.123,- a pozitivně položky snižující základ daně o Kč 869.433,-. Celkový daňový dopad činí Kč 2.001.690,-

Dále budou do účetnictví převedeny ostatní položky, které neovlivní výši daňového základu v prvním roce účtování v celkové výši Kč 1.648.465,-.

4.7 Počáteční stavy účtů

Počáteční stavy účtů k 1.1.2018 vycházejí z podkladů převodového můstku.

Aktivní účty mají počáteční stav na straně MD a pasivní účty na straně Dal. Rozdíl je zaúčtován na účet 491 (Účet individuálního podnikatele). Pro jednotlivé položky je souvztažným účtem účet 701 (Počáteční účet rozvažný).

Na podrozvahovém účtu 751 je evidován na straně MD drobný hmotný majetek.

Tabulka 19: Počáteční stavy účtů k 1.1.2018

ROZVAHOVÉ ÚČTY			
Účet	Název účtu	MD	Dal
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	1 058 600,00	
082	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům		526 904,00
132	Zboží na skladě a v prodejnách	2 662 503,00	
311	Pohledávky za odběrateli	252 431,00	
221	Bankovní účty	986 327,00	
211	Pokladna	86 631,00	
321	Závazky vůči dodavatelům		717 102,00
343	Daň z přidané hodnoty		286 440,00
342	Ostatní přímé daně		8 643,00 Kč
336.002	Závazky vůči Správě soc. zabezpečení		64 260,00 Kč
336.001	Závazky vůči zdravotním pojišťovnám		27 540,00 Kč
379	Ostatní závazky		3 427,00 Kč
331	Závazky vůči zaměstnancům		172 917,00 Kč
491	Účet individuálního podnikatele		3 239 259,00 Kč
CELKEM		5 046 492,00 Kč	5 046 492,00 Kč
ROZVAŽNÉ a PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
701	Počáteční účet rozvažný	5 046 492,00 Kč	5 046 492,00 Kč
751	Drobný hmotný majetek	98 216,00 Kč	
CELKEM		5 144 708,00 Kč	5 046 492,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.8 Zahajovací rozvaha

Uspořádání a označení položek rozvahy ve zkráceném rozsahu vychází z přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zahajovací rozvaha pro rok 2018 byla sestavena z podkladů převodového můstku.

Tabulka 20: Zahajovací rozvaha v tisících Kč

Označení a	AKTIVA b	číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč.ob.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.02+03+07+12)	001	5047	527	4520	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04 až 06)	003	1059	527	532	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	1059	527	532	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř.08 až 11)	007	3988	0	3988	0
C.I.	Zásoby	008	2663	0	2663	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	010	252	0	252	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	1073	0	1073	0
D.I.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	číslo řádku c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř.14+20+25)	013	4520	0
A.	Vlastní kapitál (ř.15 až 19)	014	3240	0
A.I.	Základní kapitál	015	3240	0
A.II.	Kapitálové fondy	016	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	017	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného úč. období	019	0	0
B.	Cizí zdroje (ř.21 až 24)	020	1280	0
B.I.	Rezervy	021	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	022	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	023	1280	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	0	0
C.I.	Časové rozlišení	025	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Ze zahajovací rozvahy je zřejmé, že byla dodržena bilanční zásada tedy, že součet aktiv je roven součtu pasiv.

4.9 Daňový dopad

Mezi závěrečné kroky přechodu z DE na UCE je vyčíslení daňového dopadu. V roce 2017, kdy podnikatelka vedla daňovou evidenci, byl základem daně z příjmů rozdíl mezi příjmy a výdaji. K úpravě základu daně z příjmů dojde až v období, kdy bude zahájeno vedení účetnictví, tj. v roce 2018.

V následující tabulce jsou zachyceny položky, které ovlivní základ daně z příjmů v roce 2018.

Tabulka 21: Daňový dopad v roce 2018

Položka	Zvýšení základu daně	Snížení základu daně
Pohledávky za odběrateli	208 620,00 Kč	
Zboží na prodejnách	2 662 503,00 Kč	
Závazky vůči dodavatelům		592 646,00 Kč
Ostatní přímé daně		8 643,00 Kč
Závazky vůči SP		64 260,00 Kč
Závazky vůči ZP		27 540,00 Kč
Závazky vůči zaměstnancům		172 917,00 Kč
Ostatní závazky		3 427,00 Kč
CELKEM	2 871 123,00 Kč	869 433,00 Kč
ROZDÍL ke zdanění	2 001 690,00 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdíl mezi položkami, které zvyšují a snižují základ daně činí Kč 2.001.690,-.

Dle § 23 odst. 14 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je možné položky zvyšující základ daně zahrnout buď jednorázově (v době, kdy došlo k zahájení vedení účetnictví), nebo postupně po dobu devíti následujících zdaňovacích období. Pouze pokud by došlo v této době k ukončení či přerušení činnosti musí podnikatelka zbývající část položek zvyšující základ daně jednorázově dodat.

Položky snižující základ daně je nutné uplatnit pouze jednorázově v prvním roce vedení účetnictví. Postupné rozdělení do více účetních období není možné.

Z výše uvedeného vyplývá, že podnikatelka může svůj daňový základ snížit v prvním roce účtování o částku Kč 869.433,-. Zvýšení daňového základu o částku Kč 2.871.123,- může proběhnout buď jednorázově nebo postupně.

4.10 Daňová povinnost v roce 2017

Podnikatelka dosáhla v roce 2017 rozdílu mezi příjmy a výdaji ve výši Kč 1.504.550,-. S touto částkou bude kalkulováno při modelování možných variant daňového dopadu přechodu z DE na UCE.

Za rok 2017 podnikatelka uplatnila nezdanitelné části základu daně, konkrétně odečet úroků na bydlení ve výši 36.870,- a soukromé životní pojištění ve výši 24.000,-, slevu na poplatníka v roční výši 24.840,- a slevu na dvě děti v roční výši 32.808,-. Pro výpočet variant daňového dopadu bude kalkulováno se stejnými hodnotami.

Tabulka 22: Výsledná daň v roce 2017

Vybrané položky daňového přiznání 2017	
Příjmy podle § 7 ZDP (ř. 101 Přílohy č.1)	11 364 870,00 Kč
Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP (ř. 102 Přílohy č. 1)	9 860 320,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 113 Přílohy č. 1)	1 504 550,00 Kč
Nezdanitelné částky	
Odečet úroků (ř. 47)	36 870,00 Kč
Soukromé životní pojištění (ř. 49)	24 000,00 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 55)	1 443 680,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (ř. 56)	1 443 600,00 Kč
Daň podle § 16 ZDP (ř. 57)	216 540,00 Kč
Solidární zvýšení daně podle §16 a ZDP (ř. 59)	10 458,98 Kč
Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 60)	226 999,00 Kč
Uplatnění slev	
Sleva na poplatníka (ř. 64)	24 840,00 Kč
Sleva na dvě děti (ř. 73)	32 808,00 Kč
Daň po uplatnění slev (ř. 74)	169 351,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Dle tabulky č. 22 činí výše daně z příjmů za rok 2017 Kč 226.999,-. Podnikatelka uplatnila slevy na dani na poplatníka a na dvě děti. Výsledná daň z příjmů po odečtení slev činí Kč 169.351,-.

4.11 Varianty optimalizace daňového základu

Dle zákona o daních z příjmů je možné rozložit daňové zatížení plynoucí z přechodu z DE na UCE do devíti následujících zdaňovacích období. To znamená, že položky snižující základ daně musí být uplatněny v prvním roce vedení účetnictví. Naopak položky zvyšující základ daně mohou být zahrnuty postupně v průběhu devíti let.

Celkový daňový dopad přechodu z DE na UCE u podnikatelky paní Krásné činí Kč 2.001.690,-, z toho položky snižující základ daně činí Kč 869.433,- a položky zvyšující Kč 2.871.123,-.

V následujících třech variantách je vypočítána daňová povinnost od prvního roku vedení účetnictví. V I. variantě bez rozložení daňové zátěže, ve II. variantě jsou položky zvyšující základ daně zahrnuty postupně rovnoměrně a ve III. variantě je daňový základ zvyšován postupně nerovnoměrně.

Pro výpočty ve všech variantách je počítáno se stejnými parametry, které jsou platné v roce 2017, tj. sazby daně z příjmů, limit pro solidární zvýšení daně, sleva na poplatníka a sleva na děti. Pro objektivní komparaci variant je pro výpočty použit stejný výchozí základ daně zjištěný z rozdílu mezi příjmy a výdaji za rok 2017.

4.11.1 I. VARIANTA jednorázové zvýšení základu daně

V této variantě dochází k jednorázovému zahrnutí položek zvyšující základ daně v prvním roce účtování, tj. v roce 2018. Konkrétně k základu daně ve výši Kč 1.504.550,- je připočtena celková suma položek zvyšující základ daně Kč 2.871.123,- a odečtena suma položek snižující základ daně Kč 869.433,-. Celkový základ daně pro rok 2018 po snížení o nezdanitelné části a zaokrouhlení na celá sta Kč dolů činí Kč 3.445.300,-. Výsledná daňová povinnost činí Kč 667.373,-. Podnikatelka uplatňuje slevu na poplatníka a dvě děti. Daň po uplatnění slev činí v I. variantě za rok 2018 Kč 609.725,-. Oproti roku 2017 se daňová povinnost navýší o Kč 440.374,-

V následující tabulce č. 23 je přehledně vyčíslena daňová povinnost za rok 2018:

Tabulka 23: Varianta I – výše daně v roce 2018

Vybrané položky daňového přiznání 2018	
Příjmy podle § 7 ZDP (ř. 101 Přílohy č.1)	11 364 870,00 Kč
Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP (ř. 102 Přílohy č. 1)	9 860 320,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 113 Přílohy č. 1)	1 504 550,00 Kč
Položky zvyšující základ daně	2 871 123,00 Kč
Položky snižující základ daně	869 433,00 Kč
Nezdanitelné částky	
Odečet úroků (ř. 47)	36 870,00 Kč
Soukromé životní pojištění (ř. 49)	24 000,00 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 55)	3 445 370,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (ř. 56)	3 445 300,00 Kč
Daň podle § 16 ZDP (ř. 57)	516 795,00 Kč
Solidární zvýšení daně podle §16 a ZDP (ř. 59)	150 577,28 Kč
Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 60)	667 373,00 Kč
Uplatnění slev	
Sleva na poplatníka (ř. 64)	24 840,00 Kč
Sleva na dvě děti (ř. 73)	32 808,00 Kč
Daň po uplatnění slev (ř. 74)	609 725,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Daňový dopad v I. VARIANTĚ jednorázového zahrnutí všech položek zvyšující základ daně bude ve výši Kč 440.374,-.

4.11.2 II. VARIANTA postupné rovnoměrné zvýšení základu daně

Postupné zahrnutí přičitatelných položek k základu daně může podnikatelka učinit rovnoměrně nebo libovolně v průběhu maximálně devíti zdaňovacích období.

Rovnoměrné zvýšení základu daně do devíti zdaňovacích období:

Ve II. variantě postupného zvyšování základu daně způsobem rovnoměrným bude po dobu devíti zdaňovacích období navyšován základ daně o stejnou částku.

Celková částka položek zvyšujících základ daně Kč 2.871.123,- bude vydělena devíti roky.

Získaná hodnota navýšení základu daně pro každý rok bude činit Kč 319.014,-.

Položky snižující základ daně zůstanou beze změny uplatněny v prvním roce vedení účetnictví, tj. v roce 2018 Kč 869.433,-

Výše daňové povinnosti se bude v roce 2018 lišit od následujících zdaňovacích období. Zatímco v roce 2018 bude částka snižující základ daně vyšší než poměrná část položek zvyšujících základ daně. V roce 2019 až 2026 budou přičitatelné položky stejné, tj. Kč 319.014,- a nárok na odečet položek snižující základ daně již nesmí být uplatněn.

Tabulka 24: Varianta II. – rovnoměrné postupné zvyšování základu daně v roce 2018

Vybrané položky daňového přiznání 2018	
Příjmy podle § 7 ZDP (ř. 101 Přílohy č.1)	11 364 870,00 Kč
Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP (ř. 102 Přílohy č. 1)	9 860 320,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 113 Přílohy č. 1)	1 504 550,00 Kč
Položky zvyšující základ daně	319 014,00 Kč
Položky snižující základ daně	869 433,00 Kč
Nezdanitelné částky	
Odečet úroků (ř. 47)	36 870,00 Kč
Soukromé životní pojištění (ř. 49)	24 000,00 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 55)	893 261,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (ř. 56)	893 200,00 Kč
Daň podle § 16 ZDP (ř. 57)	133 980,00 Kč
Solidární zvýšení daně podle §16 a ZDP (ř. 59)	0,00 Kč
Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 60)	133 980,00 Kč
Uplatnění slev	
Sleva na poplatníka (ř. 64)	24 840,00 Kč
Sleva na dvě děti (ř. 73)	32 808,00 Kč
Daň po uplatnění slev (ř. 74)	76 332,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Při postupném zahrnutí položek zvyšující základ daně bude v prvním roce vedení účetnictví výsledná daňová povinnost nižší než v roce 2017 (díky uplatnění položek snižující základ daně) o Kč 93.019,-.

Ve II. variantě dojde v konečném důsledku k navýšení daňové povinnosti až v roce 2019 a následujících zdaňovacích obdobích. Základ daně bude v těchto letech rovnoměrně navyšován o stejnou částku Kč 319.014,-. Položky snižující základ daně musí být uplatněny celé v roce 2018. Takto upravený základ daně po snížení o nezdanitelné části a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů činí Kč 1.762.600,-. Výsledná daňová povinnost po uplatnění slev činí Kč 239.532,- za každý rok.

Tabulka 25: Varianta II. – rovnoměrné postupné zvyšování základu daně v roce 2019 až 2026

Vybrané položky daňového přiznání 2019	
Příjmy podle § 7 ZDP (ř. 101 Přílohy č.1)	11 364 870,00 Kč
Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP (ř. 102 Přílohy č. 1)	9 860 320,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 113 Přílohy č. 1)	1 504 550,00 Kč
Položky zvyšující základ daně	319 014,00 Kč
Položky snižující základ daně	0,00 Kč
Nezdanitelné částky	
Odečet úroků (ř. 47)	36 870,00 Kč
Soukromé životní pojištění (ř. 49)	24 000,00 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 55)	1 762 694,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (ř. 56)	1 762 600,00 Kč
Daň podle § 16 ZDP (ř. 57)	264 390,00 Kč
Solidární zvýšení daně podle §16 a ZDP (ř. 59)	32 789,96 Kč
Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 60)	297 180,00 Kč
Uplatnění slev	
Sleva na poplatníka (ř. 64)	24 840,00 Kč
Sleva na dvě děti (ř. 73)	32 808,00 Kč
Daň po uplatnění slev (ř. 74)	239 532,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Při postupném zahrnutí položek zvyšující základ daně bude v prvním roce vedení účetnictví výsledná daň nižší (díky uplatnění položek snižující základ daně) o Kč 93.019,-. V dalších osmi zdaňovacích období dojde ke zvýšení daňové povinnosti v každém roce o částku Kč 70.181,-. Celkový daňový dopad za devět let bude Kč 468.429,-.

4.11.3 III. VARIANTA postupné nerovnoměrné zvyšování základu daně

Podnikatelka nemusí položky zvyšující základ daně rozdělit do jednotlivých zdaňovacích období rovnoměrně, ale může je rozpouštět postupně podle aktuální ekonomické situace.

Při použití progresivního zvyšování základu daně bude docházet k vyššímu daňovému zatížení v prvních letech vedení účetnictví a postupně se bude toto navyšování každým rokem snižovat.

Při degresivním použití zvýšení základu daně bude docházet k nižšímu daňovému zatížení v prvních letech a postupně se bude každoročně navyšovat.

Varianta III. daňového dopadu je navržena v režimu libovolného postupného zvyšování základu daně.

Vzhledem k tomu, že položky snižující základ daně musí podnikatelka uplatnit v plné výši první rok vedení účetnictví, je v této variantě počítáno s navýšením daně o stejnou částku Kč 869.433,-. Základ daně bude snížen a zvýšen o stejnou částku. Tím bude základ daně pro rok 2018 stejný jako v roce 2017 tj. Kč 1.504.550,-. V roce 2018 bude daňová povinnost stejná jako v roce 2017 tj. Kč 226.999,-. Výsledná daň po uplatnění slev na poplatníka a na děti bude Kč 169.351,-. Daňový dopad v roce 2018 bude v této variantě nulový.

V dalších osmi letech bude základ daně navyšován rovnoměrně o částku Kč 250.213,- (zbývající částka položek zvyšující základ daně bude rozdělena do osmi let $2.001.690,- / 8 = 250.213,-$).

Základ daně snížený o nezdánitelné části a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů v roce 2019 až 2026 činí Kč 1.693.800,- pro každé účetní období. Daň v tomto období činí Kč 282.044,-. Podnikatelka uplatňuje slevu na poplatníka a na děti. Výsledná daňová povinnost po uplatnění slev pro tato účetní období činí Kč 224.396,- ročně.

Celková částka položek zvyšující základ daně činí Kč 2.871.123,-. V roce 2018 bude základ daně zvýšen o částku Kč 869.433,-. Zbývající část ve výši Kč 2.001.690,- bude rovnoměrně rozdělena do osmi následujících zdaňovacích období. Tj. v letech 2019 až 2026 bude daňový základ vyšší o částku Kč 250.213,- ročně.

Tabulka 26: Varianta III. – postupné zvyšování základu daně v druhém a dalších letech

Vybrané položky daňového přiznání 2019	
Příjmy podle § 7 ZDP (ř. 101 Přílohy č.1)	11 364 870,00 Kč
Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP (ř. 102 Přílohy č. 1)	9 860 320,00 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 113 Přílohy č. 1)	1 504 550,00 Kč
Položky zvyšující základ daně	250 213,00 Kč
Položky snižující základ daně	0,00 Kč
Nezdanitelné částky	
Odečet úroků (ř. 47)	36 870,00 Kč
Soukromé životní pojištění (ř. 49)	24 000,00 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 55)	1 693 893,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (ř. 56)	1 693 800,00 Kč
Daň podle § 16 ZDP (ř. 57)	254 070,00 Kč
Solidární zvýšení daně podle §16 a ZDP (ř. 59)	27 973,89 Kč
Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 60)	282 044,00 Kč
Uplatnění slev	
Sleva na poplatníka (ř. 64)	24 840,00 Kč
Sleva na dvě děti (ř. 73)	32 808,00 Kč
Daň po uplatnění slev (ř. 74)	224 396,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Při postupném zahrnutí položek zvyšující základ daně bude v prvním roce vedení účetnictví výsledná daň stejná jako v roce předchozím, kdy byla vedena daňová evidence, daňový dopad bude nulový. V dalších osmi zdaňovacích obdobích dojde ke zvýšení daňové povinnosti v každém roce o částku Kč 55.045,-. Celkový daňový dopad za devět let bude Kč 440.360,-.

5 Výsledky a diskuse

Daň z příjmů v roce 2017

Výsledná daňová povinnost po uplatnění slev na dani byla za rok 2017 vyčíslena na Kč 169.351,- S touto částkou jsou porovnávány navržené varianty daňového dopadu – souvisejícího s přechodem z daňové evidence na účetnictví.

Daň z příjmů po přechodu na účetnictví v roce 2018 a dalších

I. VARIANTA

Jednorázové zahrnutí položek zvyšující základ daně v prvním roce vedení účetnictví.

V této variantě dojde k celkovému navýšení výsledné daně po uplatnění slev o částku Kč 440.374,- v roce 2018.

Tabulka 27: Varianta I.

ROK	2018	další roky	celkem
Navýšení daňové povinnosti	440 374,00 Kč	0,00 Kč	440 374,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

První možností je zahrnout celý daňový dopad přechodu z DE na UCE jednorázově v prvním roce účtování, tj. v roce 2018. Konkrétně uplatnit položky snižující základ daně v hodnotě Kč 869.433,- a zároveň položky zvyšující základ daně v plné výši Kč 2.871.123,-. Při zvolení této varianty musí paní Krásná počítat s vysokým negativním daňovým dopadem v prvním roce. Celkově se daňová povinnost za rok 2018 navýší při této variantě o Kč 440.374,-. Což je zapříčiněno nejen položkami zvyšující základ daně, ale také celkovou výši daňového základu, kdy podnikatelka dosáhla částky převyšující stanovenou hranici pro platbu solidárního zvýšení daně podle §16 a zákona o ZDP.

Výhodou je zakončení celého procesu spojeného s přechodem z DE na UCE v prvním roce účtování a není potřeba další roky evidovat zbývající částku dosud nedodaněných zásob a pohledávek.

Vzhledem k tomu, že paní Krásná žádá o provozní úvěr na rozšíření činnosti, předpokládá se, že úroky z tohoto úvěru budou nejvyšší v roce připsání úvěru, tj. v roce 2018. I z tohoto důvodu není tato varianta pro podnikatelku vhodná.

II. VARIANTA

Postupné zahrnutí položek zvyšující základ daně rovnoměrně po dobu devíti účetních období.

V této variantě dojde k celkovému navýšení výsledné daně po uplatnění slev o částku Kč 468.429,- v průběhu devíti let.

Tabulka 28: Varianta II.

ROK	2018	2019	2020	2021	2022
Navýšení daňové povinnosti	-93 019,00 Kč	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč

ROK	2023	2024	2025	2026	celkem
Navýšení daňové povinnosti	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč	70 181,00 Kč	468 429,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Položky snižující základ daně musí být uplatněny vždy v prvním roce účtování, tj. celá částka Kč 869.433,- v roce 2018. Ve druhé variantě jsou přičitatelné položky zahrnuté do základu daně postupně rovnoměrně po dobu devíti let. Konkrétně celá částka zásob apohledávek Kč 2.871.123,- je rozdělena na stejné díly ($2.871.123/9=319.014$), které jsou každý rok přičteny k základu daně. V prvním roce účtování, tj. v roce 2018, bude daňové zatížení nižší o Kč 93.019,- než v roce 2017, protože položky snižující základ daně budou vyšší než poměrná část celkové položky zvyšující základ daně (869.433,-> 319.014,-). V dalších osmi letech bude do základu daně každý rok připočtena částka Kč 319.014,-, tím dojde každý rok k navýšení daňové povinnosti po odečtení slev o částku Kč 70.181,-. Celkový daňový dopad při postupném rovnoměrném zahrnutí přičitatelných položek po dobu devíti let činí Kč 468.429,-. Tato varianta je finančně nejnáročnější, a proto není doporučena.

III. VARIANTA

Postupné zahrnutí položek zvyšující základ daně nerovnoměrně po dobu devíti účetních období. Kdy v prvním roce vedení účetnictví bude zahrnuta stejná částka snižující i zvyšující základ daně a v průběhu zbývajících osmi let bude rovnoměrně zvyšován základ daně o zůstatkovou částku z položek zvyšující základ daně.

V této variantě dojde k celkovému navýšení výsledné daně po uplatnění slev o částku Kč 440.360,- v průběhu devíti let.

Tabulka 29: Varianta III.

ROK	2018	2019	2020	2021	2022
Navýšení daňové povinnosti	0,00 Kč	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč

ROK	2023	2024	2025	2026	celkem
Navýšení daňové povinnosti	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč	55 045,00 Kč	440 360,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Třetí varianta počítá v prvním roce se zahrnutím položek snižující i zvyšující základ daně ve stejné výši. Tj. Kč 869.433,- bude k základu daně přičteno i odečteno. Navýšení daňové povinnosti v roce 2018 bude nulové, daň bude stejná jako v roce 2017. V dalších osmi letech bude postupně zahrnována zbývající částka 2.011.690,- tj. každý rok bude k základu daně přičteno Kč 250.213,- tím se daňová povinnost po uplatnění slev navýší o Kč 55.045,- celkem o Kč 440.360,-.

Finančně je tato varianta velmi podobná první možnosti, tedy jednorázovému započtení přičitatelných položek.

Výhodou této varianty je nulové zatížení v roce 2018, kdy jsou očekávány nejvyšší úroky z nového úvěru na rozšíření činnosti.

Tato varianta je doporučena jako optimální pro podnikatelku paní Krásnou.

Pokud se ekonomická situace podnikatelky během devíti let, kdy bude prováděno postupné zahrnování položek zvyšující základ daně změní, je možné dle potřeby položky zvyšující základ daně měnit progresivně nebo degresivně.

6 Závěr

Diplomová práce se zabývá problematikou přechodu z daňové evidence na účetnictví a analýzou dopadu tohoto přechodu u vybraného podnikatelského subjektu.

V literární rešerši je charakterizována daňová evidence, účetnictví, jejich rozdíly a jednotlivé kroky přechodu na účetnictví včetně převodového můstku.

Hlavní diferencí mezi daňovou evidencí a účetnictvím je způsob zjišťování výsledku hospodaření. Daňová evidence sleduje pouze příjmy a výdaje v okamžiku skutečného toku peněžních prostředků pro potřeby zjištění základu daně z příjmů. Dále obsahuje informace o majetku a závazcích, které s těmito příjmy a výdaji souvisejí.

Výsledek hospodaření je v účetnictví rozdílem výnosů a nákladů v okamžiku jejich vzniku nebo spotřeby, nemusí se jednat o pohyb peněz. Vedení účetnictví je administrativně náročnější, ale poskytuje podnikateli větší informovanost o stavu majetku a závazků, o výnosech a nákladech a celkově má větší vypovídací schopnost o hospodaření účetní jednotky.

Přechod z daňové evidence na účetnictví vyvolá z důvodu odlišného způsobu zjišťování základu daně daňový dopad. Pro správný postup přechodu z DE na UCE musí být dodrženy všechny právní předpisy a dodržet všechny jednotlivé kroky přechodu. Jako první je provedena inventarizace všech složek majetku a závazků podnikatele. Dále musí být vypracován účtový rozvrh, dle směrné účtové osnovy, který obsahuje všechny účty, které bude podnikatelka používat v průběhu účetního období. Dalším krokem je sestavení převodového můstku, kde jsou jednotlivé položky majetku a závazků převedeny na konkrétní účty a je zjištěno, které z těchto účtů ovlivňují základ daně. Mezi položky zvyšující základ daně patří pohledávky a zásoby, mezi položky snižující základ daně to jsou závazky, které by v daňové evidenci při jejich úhradě byly výdaji na dosažení a udržení příjmů.

Přechod z daňové evidence na účetnictví je v diplomové práci řešen u podnikatelky paní Veroniky Krásné, která provozuje svou činnost na základě živnostenského oprávnění – nákup a prodej zboží. Daňová evidence je ukončena k datu 31.12.2017. Účetní přechod je realizován k 1.1.2018, z daňového hlediska je dopad přechodu řešen v daňovém přiznání od 31.12.2018. Jedná se o dobrovolný přechod z DE na UCE za účelem zvýšení

přehlednosti a informovanosti o hospodářské činnosti podnikatelky a pro splnění doporučené podmínky banky při žádosti o provozní úvěr na rozšíření činnosti.

Celkový daňový dopad způsobený přechodem z DE na UCE činí Kč 2.001.690,- z čehož položky zvyšující základ daně (zásoby a pohledávky) mají hodnotu Kč 2.871.123,- a položky snižující základ daně (závazky) Kč 869.433,-.

Byly navrženy tři varianty započtení daňového dopadu do základu daně. Varianta I. počítá s vypořádáním celého daňového dopadu v prvním roce vedení účetnictví, což by znamenalo zvýšení daňové povinnosti po odečtení slev, oproti roku 2017, Kč 440.374,-. Tato varianta by znamenala vysokou finanční zátěž v roce 2018.

Varianta II. počítá s optimalizací a rovnoměrným rozložením přičitatelných položek do devíti let. Celkově tato možnost znamená navýšení daňové povinnosti po odečtení slev o Kč 468.429,- za devět let. Toto řešení je finančně nejméně výhodné.

Varianta III. zahrnuje přičitatelné položky postupně, nerovnoměrně. V prvním roce jsou zahrnuty položky zvyšující a snižující základ daně ve stejné výši, daňová povinnost se tedy oproti předchozímu roku nezmění. V následujících osmi letech je připočtena zbývající částka položek zvyšující základ daně. Daňová povinnost se navýší celkově o Kč 440.360,- během devíti let. Konkrétně v roce 2018 nulové navýšení a v následujících osmi letech každý rok o Kč 55.045,-. Na základě syntézy a vyhodnocení budoucího vývoje podnikatelských záměrů byla podnikatelce doporučena varianta III.

Přechod z daňové evidence na účetnictví je sice administrativně náročný, ale hlavní zátěží pro podnikatele je ovlivnění výše daňové povinnosti, které vyplýne z navýšení daňového základu o hodnotu zásob. Vedení účetnictví přináší ale lepší informace o průběhu podnikání s možností ho ekonomicky vyhodnocovat a ovlivňovat.

Na základě provedené analýzy a sestavení převodového můstku je možné podnikatelce přechod na účetnictví doporučit.

7 Seznam použitých zdrojů

7.1 Literatura

CARDOVÁ, Zdeňka. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. 2. aktualiz. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7357-502-1.

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2014. 11. vydání. Praha: Grada, 2014. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

DUŠEK, Jiří. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. Praha: Grada, 2006. 120 s. ISBN 80-247-1434-5.

KADLEC, Jiří a CHALUPA, Rostislav. Převod daňové evidence na vedení účetnictví: komentář a příklady, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2006, 175 s. ISBN 80-7263-327-9.

McCONNELL Campbell R., BRUE Stanley L. Economics Principles, Problems, and Policies, Fourteenth Edition, Library of Congress Cataloging-in-Publication Data, 849 s. ISBN 0-07-115814-6

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. Daňová evidence 2014 – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ. 10. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-863-5.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2017. Sedmnácté vydání. Olomouc: ANAG, 2016. 1152 s. ISBN 978-80-7554-061-4.

SHIM Jae K. Ph.D., SEIGEL Joel G. Ph.D., DAUBER Nick CPA, Dictionary of Accounting Terms, Barron's Educational Series Inc., US, 2014. 560 s. ISBN 978-1438002750

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2016. Dvacáté druhé vydání. Praha: Grada, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2016. Sedmnácté upravené vydání. Znojmo: Štohl, 2016. 178 s. ISBN 978-80-87237-91-5.

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018 – 2. díl. Devatenácté upravené vydání. Znojmo: Štohl, 2018. 214 s. ISBN 978-80-88221-15-9.

7.2 Ostatní zdroje

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

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

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

České účetní standardy pro podnikatele.

8 Seznam obrázků a tabulek

Obrázek 1: Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví.....	14
Obrázek 2: Struktura daňové evidence podnikatele	16
Obrázek 3: Minimální doba odpisování v jednotlivých odpisových skupinách.....	22
Obrázek 4: Daň z příjmů fyzických osob – výpočet v daňové evidenci.....	24
Obrázek 5: zjištění výsledku hospodaření v účetnictví	31
Obrázek 6: výpočet daně z příjmů fyzických osob.....	32
Tabulka 1: peněžní prostředky v hotovosti.....	39
Tabulka 2: peněžní prostředky na běžném účtu.....	39
Tabulka 3: Plán daňových odpisů automobil Peugeot Expert	40
Tabulka 4: Plán daňových odpisů pokladny Quorion.....	41
Tabulka 5: Plán daňových odpisů vybavení prodejny Hradec Králové.....	42
Tabulka 6: Plán daňových odpisů vybavení prodejny Mladá Boleslav	43
Tabulka 7: Dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2017	44
Tabulka 8: Dlouhodobý drobný majetek	44
Tabulka 9: zásoby zboží k 31.12.2017	45
Tabulka 10: Inventurní soupis pohledávek k 31.12.2017	46
Tabulka 11: Závazky vůči dodavatelům k 31.12.2017	46
Tabulka 12: Závazky vůči státu - DPH.....	47
Tabulka 13: Přehled plateb silniční daně	47
Tabulka 14: Závazky z pracovněprávních vztahů za prosinec 2017	49
Tabulka 15: Majetek k 31.12.2017	50
Tabulka 16: Závazky k 31.12.2017	50
Tabulka 17: Účtový rozvrh	51
Tabulka 18: Převodový můstek	52
Tabulka 19: Počáteční stavy účtů k 1.1.2018	53
Tabulka 20: Zahajovací rozvaha v tisících Kč.....	54
Tabulka 21: Daňový dopad v roce 2018.....	55
Tabulka 22: Výsledná daň v roce 2017	56
Tabulka 23: Varianta I – výše daně v roce 2018	58
Tabulka 24: Varianta II. – rovnoměrné postupné zvyšování základu daně v roce 2018.....	59
Tabulka 25: Varianta II. – rovnoměrné postupné zvyšování základu daně v roce 2019 až 2026	60
Tabulka 26: Varianta III. – postupné zvyšování základu daně v druhém a dalších letech..	62
Tabulka 27: Varianta I.	63
Tabulka 28: Varianta II.	64
Tabulka 29: Varianta III.	65