

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

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

Petr Kocáb

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Petr Kocáb

Ekonomika a management

Název práce

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

Název anglicky

Creation of Transfer Bridge during the Transition from Tax Records to the Accounting System of Specific Business Entity

Cíle práce

Cílem práce bude vytvoření převodového můstku při přechodu z daňové evidence na systém vedení účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu.

Metodika

Na základě prostudované literatury a právních předpisů bude sestavena teoretická část práce. V ní budou zobrazeny základní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím. Dále bude popsán postup při přechodu na systém vedení účetnictví. V praktické části práce bude vytvořen převodový můstek pro přechod z daňové evidence na vedení účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu.

Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

Klíčová slova

Daňová evidence, účetnictví, příjmy, výdaje, náklady, výnosy, aktiva, pasiva, převodový můstek, daňový dopad

Doporučené zdroje informací

ČESKO. ZÁKONY ATD. *Účetnictví podnikatelů 2017 : výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2017.* Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-518-5.

HAKALOVÁ, Jana; PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence : teorie a praxe.* Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-239-9.

CHALUPA, Rostislav. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014.* Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-862-8.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2019.* Olomouc: Anag, 2019. ISBN 978-80-7554-192-5.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2020 : pro střední školy a pro veřejnost. 1. díl.* Znojmo: Ing. Pavel Štohl s.r.o., 2020. ISBN 978-80-88221-38-8.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2020 : pro střední školy a pro veřejnost. 2. díl.* Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s.r.o., 2020. ISBN 978-80-88221-39-5.

Předběžný termín obhajoby

2023/24 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 21. 2. 2024

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 2. 2024

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 28. 02. 2024

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci " Zhodnocení přechodu ze systému daňové evidence na účetnictví a vytvoření převodového můstku " jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské 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 autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 10.3.2024

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D. za odborné vedení, za pomoc a cenné rady při zpracování této práce.

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

Abstrakt

Cílem práce je vytvoření převodového můstku při přechodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu. Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části jsou vysvětleny principy daňové evidence, účetnictví a postupu přechodu na účetnictví a jsou zde zobrazeny důvody vedoucí k tomuto přechodu. V praktické části je představen podnikatelský subjekt, jemuž je přechod z daňové evidence na účetnictví zpracován. Dále jsou v praktické části aplikovány poznatky z teoretických východisek a jsou zpracovány jednotlivé kroky přechodu na účetnictví. V závěru práce je přechod zhodnocen a je vyčísleno navýšení základu daně z příjmů, které vyplývá z přechodu. Současně s tím je navržena vhodná daňová strategie.

Klíčová slova: daňová evidence, účetnictví, převodový můstek, daňové zatížení, příjmy, výdaje, výnosy, náklady, podnikatelský subjekt, fyzická osoba, daň z příjmů

Creation of Transfer Bridge during the transition from Tax Records the Accounting System of specific Business Entity

Abstract

The aim of this thesis is to create a transfer bridge when switching from a tax records system to accounting for a specific business subject. The bachelor thesis is divided into a theoretical and a practical part. The principles of tax records, accounting and a process of transition to accounting are explained in the theoretical part of the thesis. Furthermore, the reasons leading to the transition are shown. A business subject for which the transition from tax records to accounting is compiled is introduced in the practical part. In addition to that, the theoretical knowledge from the first part of the thesis is applied which leads to formulating particular steps of the transition to accounting. In the conclusion of the thesis, the transition itself is evaluated and the increase of the income tax base resulting from the process is calculated. Concurrently, an appropriate tax strategy for the business subject is proposed.

Keywords: tax records, accounting, transfer bridge, tax burden, revenues, expenses, costs, business subject, individual, tax of income

Obsah

1 Úvod	10
2 Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika.....	11
3 Teoretická východiska	13
3.1 Úvod do daňové evidence	13
3.1.1 Forma a obsah daňové evidence	14
3.1.1.1 Deník příjmů a výdajů	15
3.1.1.2 Evidence majetku a závazků	16
3.1.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v daňové evidenci	17
3.1.3 Výhody a nevýhody daňové evidence	18
3.2 Úvod do účetnictví	19
3.2.1 Forma a obsah účetnictví	20
3.2.1.1 Účetní knihy	21
3.2.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v účetnictví.....	23
3.3 Přejed z daňové evidence na účetnictví.....	23
3.3.1 Postup přechodu	24
3.3.2 Zhodnocení daňových dopadů přechodu	25
4 Vlastní práce	27
4.1 Charakteristika podnikatele	27
4.2 Inventarizace majetku a závazků	28
4.3 Sestavení převodového můstku	33
4.4 Tvorba interních směrnic a sestavení počáteční rozvahy k 1.1.2024	34
4.5 Otevření účetních knih a zaúčtování počátečních stavů	37
4.6 Zhodnocení položek zvyšující a snižující základ daně	38
4.7 Zvolení vhodné daňové strategie	39
4.8 Zhodnocení přechodu na účetnictví	40
5 Závěr	41
6 Seznam použitých zdrojů	42
7 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk	44
7.1 Seznam obrázků.....	44
7.2 Seznam tabulek	44
7.3 Seznam použitých zkratk.....	44

Přílohy.....46

1 Úvod

V České republice musí každý podnikatelský subjekt vykazovat výsledky své hospodářské činnosti. Fyzické osoby, které podnikáním generují příjem si mohou vybrat ze tří možností zaznamenávání svých ekonomických aktivit: daňová evidence, účetnictví a uplatnění výdajů procentem ze zdanitelných příjmů. Ačkoliv se v rámci široké veřejnosti pojmy daňová evidence a účetnictví často zaměňují, jde o dva velmi rozdílné přístupy k evidenci údajů o hospodaření podnikajících fyzických osob. Daňovou evidenci mohou vést osoby samostatně výdělečně činné, kterým zákon neukládá povinnost vést účetnictví nebo nejsou přihlášení k placení paušální daně nebo neuplatňují výdaje procentem ze zdanitelných příjmů nebo nevedou účetnictví z vlastního rozhodnutí. Správa daňové evidence je jednodušší a relativně nenáročná na čas. Podnikající fyzické osoby musí vést účetnictví v případě, že jejich obrat v předchozím roce přesáhl hranici 25 miliónů korun nebo jim tuto povinnost ukládá zvláštní právní předpis nebo jsou zapsané v obchodním rejstříku nebo jsou účastníky sdružení, kde alespoň jeden z účastníků vede účetnictví. V případě právnických osob toto rozhodování odpadá, protože všechny právnické osoby musí vést účetnictví.

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku přechodu z daňové evidence na systém vedení účetnictví. Výstupem práce je návrh přechodu u konkrétního podnikatelského subjektu, který přechod zvažuje. Samotný přechod se řídí předem určenými kroky, které je nutné dodržovat co do obsahu, tak i do pořadí. Nejprve je třeba uzavřít daňovou evidenci a provést výpočet daňové povinnosti za rok, kdy byla daňová evidence ještě vedena. Poté následuje inventarizace a zjištění skutečného aktuálního stavu majetku a závazků podnikatele. Dokladem správnosti přechodu je následně sestavený převodový můstek, který vychází z dat zjištěných inventarizací. Na řadu přichází sestavení počáteční rozvahy, tvorba vnitropodnikových směrnic a otevření účetnictví. V účetnictví je třeba sestavit účetní rozvrh, zaevidovat jednotlivé složky majetku a závazků podnikatele do příslušných účetních knih a zaúčtovat počáteční stavy jednotlivých účtů. Posledním krokem celého procesu je vyčíslení daňového dopadu v důsledku přechodu z daňové evidence na účetnictví. Jelikož se jedná o existujícího podnikatele, lze výstupy z vlastní práce považovat za návod pro tento přechod.

Téma práce bylo zvoleno, protože je přechod z daňové evidence na účetnictví poměrně složitým procesem a je třeba jej pečlivě naplánovat a zpracovat.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je vytvoření převodového můstku při přechodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu. S tím souvisí vypracování správného postupu přechodu se všemi potřebnými kroky. Těmi jsou inventarizace majetku a závazků, uzavření daňové evidence, sestavení převodového můstku a počáteční rozvahy, vytvoření interních směrnic a otevření účetnictví. Současně s tím si práce klade za cíl posoudit daňový dopad z titulu přechodu a navrhnout vhodnou daňovou strategii spojenou s přechodem na účetnictví.

Dílčím cílem práce je zobrazení teoretických poznatků vztahujících se k tématu práce, vysvětlení pravidel přechodu, která jsou vymezena vyhláškami a zákony a představit podnikatelský subjekt, jemuž je přechod na účetnictví zpracován.

2.2 Metodika

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů je sestavena literární rešerše. V té jsou zobrazeny základní informace o daňové evidenci a účetnictví. Tyto metody jsou mezi sebou porovnány a zhodnoceny z hlediska výhod a nevýhod. Dále jsou v práci vyobrazena teoretická východiska spojená se změnou systému evidence hospodářských transakcí, kde jsou vysvětlena pravidla a postupy přechodu z daňové evidence na účetnictví.

Praktická část je zpracována na základě dat získaných od konkrétního podnikatele vedoucího daňovou evidenci. Úvodem vlastní práce je představení subjektu, jemuž je přechod navržen. Postup přechodu je chronologicky rozdělen do podkapitol, ve kterých jsou aplikovány poznatky z literární rešerše. V prvním kroku přechodu je zpracována inventarizace veškerého majetku a závazků podnikatele. Poté je uzavřena daňová evidence a je vyčíslena daň z příjmů za rok, kdy byla ještě vedena daňová evidence. Vypočtená daňová povinnost vstupuje do přechodu a je zobrazena v následně vytvořeném převodovém můstku. S využitím ekonomického systému Pohoda je v praktické části sestavena počáteční rozvaha podnikatele. Zpracování interních směrnic je nezbytným a posledním krokem před otevřením účetnictví nově vzniklé účetní jednotky. V účetnictví je sestaven účtový rozvrh a jsou otevřeny účetní knihy, kde jsou následně zaúčtovány jednotlivé složky majetku a počáteční stavy účtů. V závěru práce je zhodnocen daňový dopad, který přechod na

účetnictví přináší a je navržena vhodná daňová strategie. Jednotlivé kroky jsou doplněny o výpočty a zápisy do tabulek.

3 Teoretická východiska

Evidence hospodářských aktivit je nedílnou součástí každého podnikatelského subjektu. Samotná evidence slouží jak pro daňové účely, tak i pro usnadnění manažerských činností. Hospodářské transakce lze zaznamenávat vícero způsoby. Těmi jsou účetnictví, daňová evidence, metoda uplatnění výdajů procentem a paušální daň, u které subjekt eviduje pouze výši zdanitelných příjmů. Každá z těchto metod má své specifikace, klady i zápory. Například účetnictví je určeno zejména větším podnikům, a naopak daňovou evidence využijí spíše podnikající fyzické osoby. Uplatnění výdajů procentem je populární metoda u fyzických osob, které mají relativně malé vynaložené výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Sledovaný podnik vede daňovou evidenci a zvažuje přechod na účetnictví, proto v práci dále nejsou popisovány ani uplatnění výdajů paušálem a ani paušální daň.

3.1 Úvod do daňové evidence

Daňová evidence, dříve známá jako jednoduché účetnictví, je určena subjektům, které nejsou účetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vedení daňové evidence se vztahuje podle § 7 odst. 13 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, na osoby s příjmy dle § 7 odst. 1 a 2 tohoto zákona, tj. na fyzické osoby, kterým plynou příjmy ze samostatné činnosti, s výjimkou osob vedoucích účetnictví anebo uplatňujících výdaje procentem dle § 7 odst. 7 zákona o dani z příjmů. Podle § 7 odst. 1 zákona o dani z příjmů je příjemem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6:

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Podle § 7 odst. 2 zákona o dani z příjmů je příjemem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6:

- příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,

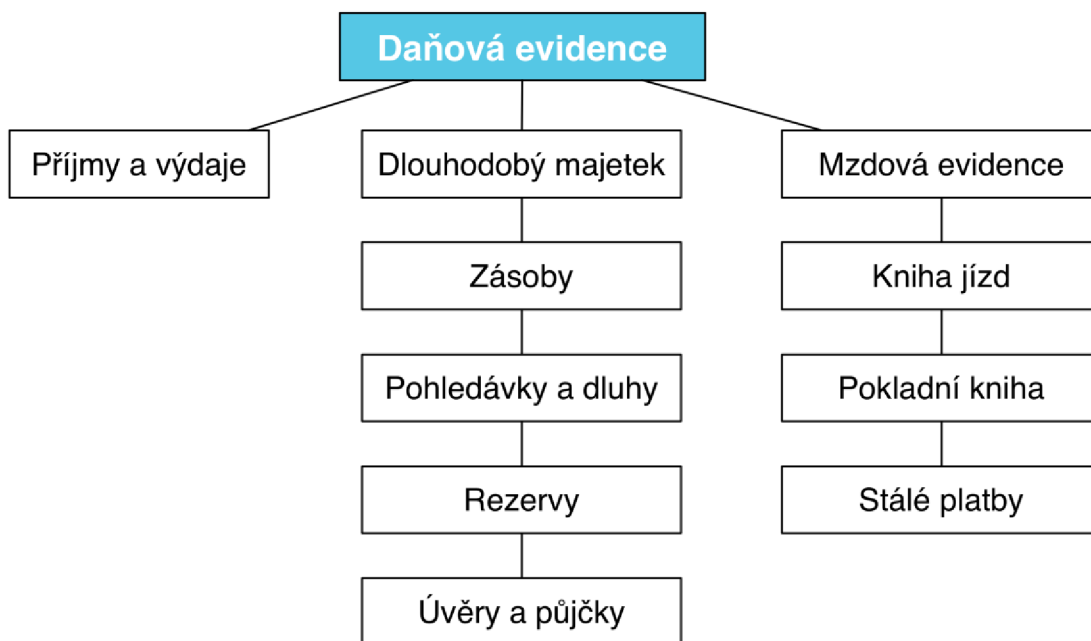
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého povolání. (Dušek, 2020)

3.1.1 Forma a obsah daňové evidence

Smyslem daňové evidence je evidovat příjmy a výdaje v členění potřebném pro zjištění základu daně. Zákon o daních z příjmů nepředepisuje formu, jakou má být daňová evidence vedena. Daňovou evidenci je možné vést ručně nebo např. v Excelu. Je však mnohem jednodušší vést daňovou evidenci v účetním programu, který to umožňuje. Volba záleží pouze na subjektu, který musí zajistit průkaznost této evidence, tzn. že veškeré údaje, které byly evidovány jsou pravdivé a jsou podloženy příslušnými doklady. Dokladují se takové výdaje, které byly skutečně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. (Hakalová a Pšenková 2006)

Daňová evidence může být velmi jednoduchá, stačí evidovat majetek, závazky, příjmy a výdaje. Způsob vedení evidence příjmů a výdajů je omezen pouze jedním požadavkem. Evidence musí být členěna tak, aby z ní mohl podnikatel případně finanční úřad vypočítat základ daně z příjmů. S majetkem a závazky souvisí pojem inventarizace, která slouží k zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků. Tu provede fyzická osoba vedoucí daňovou evidenci vždy nejméně jednou ročně, a to k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění musí provést zápis. O případné rozdíly se následně upraví základ daně z příjmů. Při vedení daňové evidence je potřeba uschovávat zapsaná data za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně. Dle § 47 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nelze daň vyměřit ani doměřit, či přiznat nárok na daňový odpočet po uplynutí tří let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání nebo hlášení. (Dušek, 2017)

Obrázek 1 Běžný obsah daňové evidence



Zdroj: Daňová evidence + vzor (pro podnikatele) | Fakturoid s.r.o. | 2023

3.1.1.1 Deník příjmů a výdajů

Příjmy a výdaji se rozumí peněžitá i nepeněžitá plnění, která poplatník nabývá v podnikání. Do evidence je nutné zachytit příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů. Dle zákona o dani z příjmů je každá osoba vedoucí daňovou evidenci povinna vést deník příjmů a výdajů. Deník by měl obsahovat alespoň:

- datum uskutečnění transakce,
- označení daňového dokladu,
- stručný popis dokladu,
- přehled o celkových příjmech,
- přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- přehled o přijetí a zaplacení daně z přidané hodnoty,
- přehled o celkových výdajích,
- přehled o výdajích souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- přehled o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. (Dušek, 2020)

Všechny zápisy v peněžním deníku musí být podloženy doklady, které je nutné archivovat. Doklady by tedy měly být očíslovány a pro lepší přehlednost se doporučuje i

seřazení dle data zdanitelného plnění. Chronologicky by měly být seřazeny i jednotlivé zápisy v deníku, kde je každé hospodářské transakci vymezen příslušný řádek. Důležité je odlišit příjmy a výdaje daňové od nedaňových, které neovlivňují základ daně z příjmů. (Dušek, 2020)

Pokud je podnikatel vlastníkem peněžních prostředků v cizích měnách, může je evidovat v jednom stejném deníku společně s domácí měnou, anebo je může vést v denících samostatně pro každou měnu. Více deníků lze vést i z jiných důvodů, například oddělit příjmy a výdaje hotovostní od nehotovostních. Při vedení více deníků je nutné vést jeden souhrnný deník, ve kterém jsou převedeny zápisy z ostatních deníků, a kde je zajištěl celkový stav příjmů a výdajů pro daňové účely. Při výpočtu základu daně musí podnikatel znát nejen stav příjmů a výdajů peněžních, ale důležité jsou také nepeněžní operace, které ovlivňují základ daně z příjmů. Mohou to být například:

- odpisy,
- rezervy,
- zápočty vzájemných závazků a pohledávek. (Dušek, 2017)

Obrázek 2 Ukázka peněžního deníku

* X	Zdroj	Datum	Text	Částka	Typ	DPH
1	<input type="checkbox"/> Pokladna	01.01.23	Počáteční stav	100 000,00	Příjem	0,00
2	<input type="checkbox"/> Pokladna	01.01.23	Počáteční stav	12 087,50	Příjem	0,00
3	<input type="checkbox"/> Banka	01.01.23	Počáteční stav	199 692,51	Příjem	0,00
4	<input type="checkbox"/> Pokladna	05.01.23	Kancelářský materiál	331,44	Výdej	69,56
5	<input type="checkbox"/> Pokladna	06.01.23	Výběr z BÚ	15 000,00	Příjem	0,00
6	<input type="checkbox"/> Pokladna	06.01.23	Osobní spotřeba	15 000,00	Výdej	0,00
7	<input type="checkbox"/> Pokladna	09.01.23	Vřtačka	3 139,67	Výdej	659,33
8	<input type="checkbox"/> Pokladna	11.01.23	Diety 12/2022 Ševčík	4 351,50	Výdej	0,00
9	<input type="checkbox"/> Pokladna	16.01.23	Kancelářský materiál	300,81	Výdej	63,19
10	<input type="checkbox"/> Pokladna	23.01.23	Výběr z BÚ EUR	14 505,00	Příjem	0,00
11	<input type="checkbox"/> Pokladna	23.01.23	Provozní materiál	86,85	Výdej	18,15
12	<input type="checkbox"/> Pokladna	25.01.23	Poštovné	420,00	Výdej	0,00
13	<input type="checkbox"/> Pokladna	27.01.23	Provozní materiál	41,34	Výdej	8,66

Zdroj: Vlastní zpracování v ekonomickém portálu Pohoda

3.1.1.2 Evidence majetku a závazků

Subjekt vedoucí daňovou evidenci musí evidovat svůj majetek sloužící k podnikání, stejně jako u účetnictví. Podmínkou k zařazení majetku do obchodního majetku je, že slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmu dle § 23 zákona o daních z příjmů. Tento zákon také

ukládá, že ve věcech obsahového vymezení majetku a závazků se má nejprve vycházet z obdobných ustanovení platných pro účetnictví.

Majetek se oceňuje v okamžiku uskutečnění hospodářské transakce a dále se případně přecení k poslednímu dni zdaňovacího období. Daňová evidence používá tyto oceňovací metody:

- pořizovací cenu, tj. cena pořízení majetku a náklady související s pořízením, např. montáž, doprava apod.,
 - reprodukční pořizovací cenu, tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se vykazuje v evidenci,
 - jmenovitou hodnotu (ceniny, peníze, pohledávky nenabyté postoupením),
 - vlastní náklady zahrnující veškeré přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady přímo přiřaditelné k danému výrobku či činnosti.
- (Bartková, 2009)

Podnikatel má povinnost vést evidenci zásob, hmotného majetku, závazků, pohledávek a na konci zdaňovacího období zjistit jejich skutečný stav. Na základě zjištěných skutečností pak provést zápis o stavu majetku a závazků. V souladu s § 24 a § 25 zákona o daních z příjmů pak musí upravit základ daně z příjmů, jestliže by vyšel případný rozdíl.

(Bartková, 2009)

3.1.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v daňové evidenci

Předmětem daně z příjmů jsou tyto příjmy:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu a
- ostatní příjmy dle § 3 a § 10. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Výpočet daně z příjmů je upraven zákonem o daních z příjmů a je ovlivněn mnoha faktory. Nejdůležitějšími z nich jsou základ daně a sazba daně. Pro zjištění základu daně z příjmů se v daňové evidenci odečtou výdaje od příjmů. Pro dosažení základu daně se tento výsledek musí očistit o nedaňové položky. Daň z příjmů je stanovena jako 15 % ze základu daně. Nedílnou součástí výpočtu jsou slevy na dani a daňové zvýhodnění např. na děti.

Vypočtený základ daně se zaokrouhluje na stovky dolů. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Daňově neuznatelné výdaje jsou takové výdaje, které neslouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Těmi jsou například:

- náklady související s reprezentací,
- sociální náklady nad rámec stanovený zákonem,
- dary,
- pokuty a penále,
- skupina výdajů, které jsou uznatelné jen do výše souvisejících příjmů. Zde se jedná například o finanční leasing, odpisy dlouhodobého majetku či výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.1.3 Výhody a nevýhody daňové evidence

Při zhodnocení analyzovaného nástroje je možné dospět k pozitivům a negativům, která mohou ovlivnit rozhodnutí oprávněného subjektu, zda je či není výhodné využít možnosti, které nabízí daňová evidence nebo zda je vhodnější vést účetnictví. Jednoznačné doporučení však neexistuje, neboť každý subjekt je svým způsobem jedinečný a rozhodnutí závisí pouze na zralé úvaze v případě, že je mu legislativou povoleno vést daňovou evidenci.

Daňová evidence přináší jednoznačně nižší administrativní náročnost a relativně jednodušší stanovení daňového základu. Za výhodu lze považovat nižší náročnost na orientaci v účetní a daňové legislativě. Softwarové vybavení pro daňovou evidenci je finančně dostupnější, než je tomu u účetních programů. Pokud si podnikatel vedoucí daňovou evidenci najímá externí společnost na její zpracování, tak oproti účetnictví opět ušetří finanční prostředky. To je způsobeno nižšími cenami účetních firem za zpracování daňové evidence. Značná výhoda leží ve stanovení základu daně rozdílem příjmů a výdajů, kdy dochází ke zdanění pouze zaplacených pohledávek a závazků, což umožňuje částečnou daňovou obranu proti nesplaceným pohledávkám. (Hakalová a Pšenková, 2019)

Nevýhody je možné nalézt především v nižší vypovídací schopnosti daňové evidence oproti účetnictví a nevhodnosti údajů pro tvorbu finančních analýz. V daňové evidenci není v platnosti bilanční rovnice (aktiva rovnají se pasivům), proto daňová evidence přináší složitější systém samokontroly. Evidence hospodářských operací v cizích měnách je u

daňové evidence náročnější, právě kvůli absenci bilanční rovnice. (Hakalová a Pšenková, 2019)

Obrázek 3 Souhrn výhod a nevýhod daňové evidence



Zdroj: Vlastní zpracování na základě Hakalová a Pšenková, 2019

3.2 Úvod do účetnictví

„Účetnictví lze definovat jako písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách. Zájmem každého vlastníka firmy či investora je mít přehled o tom, zda vložený kapitál přináší odpovídající výnos a jaká je celková finanční situace podniku. Hlavním úkolem účetnictví je tedy poskytování správných informací pro další finanční řízení podniku. Výstupy z účetnictví jsou samozřejmě i základem pro stanovení daňových povinností nebo mohou být například předmětem zájmu banky či jiných věřitelů při žádosti o poskytnutí zdroje financování.“ (Novotný, 2020)

Význam účetnictví spočívá v poskytování spolehlivých a podrobných informací různým uživatelům. Tito uživatelé pak mohou informace využívat a na základě toho uskutečňovat důležitá ekonomická rozhodnutí. Z účetnictví je možné popisovat solventnost podniku, a zároveň může účetnictví pomoci zajistit stabilitu, která by měla trvat alespoň následujících 12 měsíců. (Novotný, 2020)

Účetnictví je definováno zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. Z pohledu fyzických osob se tento zákon vztahuje na:

- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech,
- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

3.2.1 Forma a obsah účetnictví

Účetní jednotky jsou rozděleny na mikro, malou, střední a velkou účetní jednotku. Rozdělení platné od roku 2016 říká, že podnik je zařazen do dané skupiny při dosažení či překročení dvou ze tří kritérií k rozvahovému dni. Tato kritéria jsou podle § 1b zákona o účetnictví hodnota aktiv, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období. Kategorizace slouží pro stanovení jednotlivých povinností při vykazování výstupů z účetnictví. Například mikro a malá účetní jednotka nemusí na rozdíl od střední a velké účetní jednotky sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Mikro a malá účetní jednotka mají povinnost sestavit pouze rozvahu, výkaz zisků a ztráty a textovou přílohu k účetní závěrce. (Skálová, 2020)

Tabulka 1 Kategorizace účetních jednotek dle zákona o účetnictví § 1b

Název položky	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
mikro účetní jednotka	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10
malá účetní jednotka	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
střední účetní jednotka	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	do 250
velká účetní jednotka	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	nad 250

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona o účetnictví § 1b

3.2.1.1 Účetní knihy

Podnikající fyzické osoby vedoucí účetnictví evidují své záznamy v těchto účetních knihách:

- účetní deník,
- hlavní kniha,
- kniha analytických účtů a
- kniha podrozvahových účtů. (Novotný, 2020)

Vedení těchto knih je povinné dle zákona o účetnictví, konkrétně dle § 13. Účetní jednotky nemohou zřizovat účty mimo tyto knihy a účtový rozvrh. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Účetní deník

Účetní deník lze zařadit společně s hlavní knihou mezi základní účetní knihy. V této agendě je seznam všech účetních záznamů účetní jednotky. Záznamy se do účetního deníku zapisují přímo, nebo vznikají přenosem z jiné agendy – například banka, pokladna, pohledávky, závazky, majetek nebo interní doklad. Pod účetním záznamem si lze představit jednotlivý účetní doklad či úhradu. Informace jsou zapisovány chronologicky, takže nejstarší záznamy jsou evidovány na začátku účetního deníku. (Novotný, 2020)

Účetní doklad musí obsahovat:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vystavení účetního dokladu,

- okamžik uskutečnění účetního případu (zdanitelné plnění) a
- podpisový záznam. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Hlavní kniha

V hlavní knize jsou zápisy na rozdíl od účetního deníku uspořádány systematicky. To znamená, že všechny syntetické a analytické účty aktiv, pasiv, nákladů a výnosů jsou rozlišeny. Zjednodušeně řečeno zápisy jsou rozlišeny dle jednotlivých účtů dle účetní osnovy. Syntetické účty, které jsou v této knize, obsahují alespoň tyto údaje:

- zůstatky účtů ke dni otevření hlavní knihy,
- zůstatky účtů ke dni sestavení účetní závěrky a
- minimálně jednou za měsíc souhrnné obraty stran MD a D. (Novotný, 2020)

Kniha analytických účtů

Kniha analytických účtů zobrazuje také evidenci se systematickými zápisy, ale na rozdíl od věcných zápisů je zde vyžadováno podrobnější členění. Analytické účty si lze jednoduše představit jako podpoložky syntetických účtů. Analyticky se nejčastěji rozlišují bankovní účty, pokladny, zdravotní pojišťovny či úvěry. Pokladna, pro kterou je dle směrné účtové osnovy využíván účet 211, by byl analyticky rozlišen například na 211 100 – hlavní pokladna, 211 200 – pokladna prodejna a 211 300 – pokladna vedení. V případě užívání cizích měn, by analytické účty mohly rozdělit domácí a zahraniční měnu. (Novotný, 2020)

Kniha podrozvahových účtů

Vedle rozvahových účtů, které mohou být rozlišeny dle jejich podstaty na aktivní a pasivní, existují také podrozvahové účty. Tyto podrozvahové účty představují soubor účtů s jednotlivými účetními případy, které představují důležité skutečnosti, ale při pohledu na jejich povahu se o nich nemůže účtovat na rozvahových účtech. Může se zde jednat například o pronajatý majetek, odepsané pohledávky či zásoby přijaté ke zpracování. Jde o systematické zápisy, a i pro ně je zákonem předepsaná bilanční kontinuita. (Novotný, 2020)

3.2.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v účetnictví

V účetnictví jsou kromě příjmů a výdajů sledovány výnosy¹ a náklady². Výpočet daně z příjmů fyzických osob v účetnictví se od výpočtu z podkapitoly **3.1.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v daňové evidenci** liší ve stanovení základu daně. Pro zjištění základu daně z příjmů se v účetnictví odečítají náklady od výnosů. Sazba daně, odečítání nedaňových položek a daňové slevy zůstávají stejné. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Fyzická osoba vedoucí účetnictví má k dispozici nástroje pro efektivnější plánování daní. Těmi jsou například účtování o nákladech příštích období, výdajích příštích období, rezervy a další. V praxi to může znamenat, že fyzická osoba vedoucí účetnictví může dospět k jiným výsledkům při výpočtu daně z příjmů ve srovnání s osobou vedoucí daňovou evidenci. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.3 Přejed z daňové evidence na účetnictví

Mezi právní předpisy upravující postup při přechodu z daňové evidence na účetnictví podnikatelů patří:

- zákon o účetnictví (§ 1 a § 4),
- vyhláška číslo 500/2002 Sb. (§ 61b),
- zákon o daních z příjmů (§ 5 a § 23).

Pokud podnikatel přechod uskuteční, je povinen, dle zákona o účetnictví § 4 odst. 7, vést účetnictví minimálně dalších 5 let. Povinnost vedení účetnictví pro některé fyzické osoby-podnikatele plyne z § 1 odst. 2 zákona o účetnictví. Pro podnikatele-fyzické osoby s bydlištěm na území České republiky jsou podmínky, za nichž se stávají účetními jednotkami, vymezeny v písm. d) až g) tohoto ustanovení. Jedná se o fyzické osoby zmíněné v kapitole **3.2 Úvod do účetnictví**. (Hakalová a Pšenková, 2019)

¹ Výnosy jsou v účetnictví peněžním vyjádřením příjmů. Pro vznik výnosů je důležitý okamžik provedení příslušného výkonu, bez ohledu na to, kdy proběhlo či proběhne peněžní vyrovnání. (Novotný, 2020)

² Náklady jsou v účetnictví peněžním vyjádřením výdajů. Pro vznik nákladů je rozhodující okamžik skutečné spotřeby, bez ohledu na to, kdy proběhlo či proběhne peněžní vyrovnání. (Novotný, 2020)

3.3.1 Postup přechodu

Přechod z vedení daňové evidence na účetnictví má obecný postup, který je rozdělen do tří fází. Jsou činnosti, které musí subjekt provést k poslednímu dni, kdy vede daňovou evidenci (první fáze), činnosti, které je třeba provést k prvnímu dni, kdy subjekt začal vést účetnictví (druhá fáze) a činnosti, které je nutné provést k poslednímu dni účetního období, kdy již vede účetnictví (třetí fáze). (Haas Kubátová, 2022)

V první fázi provede budoucí účetní jednotka inventarizaci veškerého majetku a závazků. Inventarizaci může provádět sám podnikatel anebo jiná zvolená oprávněná osoba. U osoby, která inventarizaci provádí, není požadována žádná kvalifikace, pouze se očekává, že inventarizovaný majetek bude odborně znát. Osoba, která inventarizaci provede, je odpovědná za vystavený inventurní soupis, pod kterým musí být podepsána. (Louša, 2018)

Po dokončené inventarizaci se uzavírá daňová evidence a musí být zpracováno daňové přiznání za rok, kdy byla ještě vedena daňová evidence. Vypočtená daňová povinnost vstupuje do přechodu a musí být zobrazena v převodovém můstku, který je vytvořen v posledním kroku první fáze. Převodový můstek vychází z dat zjištěných inventarizací a dokládá správnost přechodu. Aby podnikatel mohl převést daňovou evidenci na účetnictví, musí převodový můstek splňovat určitá pravidla:

- konečné stavy majetku a závazků v daňové evidenci se musí rovnat jejich počátečním stavům v účetnictví,
- v počátečním stavu účetnictví mohou být pouze rozvahové účty, podrozvahové účty a některé účty naturální,
- počáteční stav účtů musí zobrazit vše, co je v účetní evidenci účetní jednotky a v účetní jednotce nesmí být nic mimo evidenci na těchto účtech. (Dušek a Sedláček, 2020)

Ve druhé fázi musí subjekt vypracovat interní směrnice a sestavit zahajovací rozvahu. Zahajovací rozvaha obsahuje přehled o majetku a závazcích podnikatele. Nově vzniklá účetní jednotka otevře své účetnictví a vytvoří si účtový rozvrh dle platné směrné účtové osnovy pro podnikatele. Otevřou se účetní knihy – deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů, kniha podrozvahových účtů a další evidence. Do příslušných účetních knih se zaevidují jednotlivé složky majetku a závazků podnikatele a zaúčtují se počáteční stavy účtů pomocí účtu 701 – počáteční účet rozvažný. Rozdíl celkových počátečních stavů aktiv a pasiv je zobrazen na účtu individuálního podnikatele na straně pasiv. (Novotný, 2020)

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví si podnikatelský subjekt přináší různé položky majetku a závazků. Při pořizování v rámci minulosti, kdy podnikatel vedl daňovou evidenci, nepodléhalo toto pořizené žádným účetním zásadám, a tak by nebyla při přechodu na účetnictví podnikatele dodržena bilanční rovnice. Bilanční rovnice nemusí být dodržena pouze u fyzických osob vedoucí daňovou evidenci. Hlavním důvodem je, že fyzická osoba využívá i své soukromé prostředky k podnikání, nebo naopak finance podniku používá pro soukromé účely. Aby tato bilance byla dodržena při přechodu z daňové evidence na účetnictví, zřizuje se v systému účetnictví účet 491 – účet individuálního podnikatele, nahrazující základní kapitál, který je u právnických osob. Na tento účet je převeden rozdíl mezi celkovou hodnotou aktiv a pasiv. Účet 491 může mít zůstatek aktivní či pasivní. Není směrodatné, jestli je zůstatek aktivní nebo pasivní, tento účet bude zařazen vždy na stranu pasiv, jelikož se jedná o zdroj krytí. Účet se uvádí s kladným či záporným znaménkem. (Dušek, 2007)

K poslednímu dni účetního období, ve kterém podnikatel zahájil vedení účetnictví, je nutné upravit základ daně. Tyto úpravy jsou vždy zahrnuty do zdaňovacího období, ve kterém bylo vedení účetnictví zahájeno. Daňový základ se zvyšuje o hodnotu zásob, hodnotu cenin, hodnotu pohledávek a hodnotu poskytnutých záloh (s výjimkou záloh na hmotný majetek). Proti tomu se daňový základ snižuje o hodnotu přijatých záloh a hodnotu závazků. Hodnotou pohledávek a závazků se u neplátců DPH rozumí jejich celá jmenovitá hodnota, tj. pořizovací cena. V případě, že je účetní jednotka plátcem DPH, se hodnotou závazků rozumí jejich hodnota bez DPH, pokud byl uplatněn nárok na odpočet daně. V případě pohledávek se jejich hodnotou rozumí hodnota bez DPH, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu. (Haas Kubátová, 2022)

3.3.2 Zhodnocení daňových dopadů přechodu

Z přechodu z daňové evidence na účetnictví vyplývají povinné úpravy základu daně. V daňové evidenci například vstupují do základu daně jen skutečně uhrazené pohledávky a závazky. Oproti tomu v účetnictví, které počítá základ daně z celkových výnosů a nákladů, vstupují do základu daně i pohledávky a závazky, které teprve uhrazeny budou. Proto má přechod obvykle negativní dopad na daňové zatížení podnikatele. (Dušek, 2007)

Podnikatel má možnost jednorázového dodanění rozdílu vzniklého z přechodu. Zvýšení základu daně o celou částku z přechodu by mohlo v mnoha případech vést k naprosto nereálnému daňovému zatížení v rámci jednoho roku. Proto podle zákona o daních

z příjmů, konkrétně podle § 23, může podnikatel toto navýšení rozčlenit do 9 zdaňovacích období. Tato možnost platí za předpokladu, že v těchto 9 zdaňovacích obdobích podnikatel činnost neukončí, nepřeruší či nepřejde na uplatňování nákladů formou paušálního výdaje. V takovém případě by byl nucen jednorázově dodanit zbylou část základu daně z přechodu. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Riziko v řešení pomocí rozložení do více let se skrývá především v nemožnosti předpovědět vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob a ekonomickou situaci podnikatele v dalších letech. V úvahu je třeba vzít i další faktory jako ekonomickou stabilitu České republiky, možné zavedení eura či inflaci, která ovlivňuje budoucí hodnotu peněz. (Dušek a Sedláček, 2020)

4 Vlastní práce

V praktické části bakalářské práce jsou aplikovány poznatky z teoretických východisek. Je zde prezentován podnikatelský subjekt a na jeho případě je demonstrován přechod z daňové evidence na účetnictví. Součástí vlastní práce je vypracování všech potřebných kroků k uzavření daňové evidence a následnému přechodu na účetnictví, včetně povinností při zahájení účetnictví v následujícím zdaňovacím období.

Zpracování postupu přechodu je rozděleno chronologicky do podkapitol. V první části je charakterizován podnikatelský subjekt, jemuž je přechod zhotoven. Druhá část obsahuje činnosti, které musí subjekt provést k poslednímu dni, kdy vede daňovou evidenci. V navazující podkapitole jsou vypracovány činnosti, které je třeba provést k prvnímu dni, kdy subjekt začal vést účetnictví. Dále jsou zpracovány činnosti poslední fáze přechodu, které je nutné provést k poslednímu dni účetního období, kdy podnikatel již vede účetnictví. Závěrem vlastní práce je zvolení vhodné daňové strategie a je provedeno zhodnocení přechodu.

4.1 Charakteristika podnikatele

Podnikající fyzická osoba, na jejímž příkladu je vypracován vhodný postup přechodu z daňové evidence na účetnictví, poskytla všechny potřebné údaje a dokumenty. Létem roku 2024 to bude již 15 let, co tato fyzická osoba zahájila svou podnikatelskou činnost. Od počátku svého podnikání se věnuje službám v oblasti pneuservisu a v posledních pěti letech rozšířila své působení v oblasti poradenství bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany, a proto rozčlenila své podnikání na dvě střediska-středisko pneuservis a středisko BOZP a PO. Podnikatel je plátcem DPH a ke své činnosti využívá vlastní provozovnu. Celkem zaměstnává pět osob na hlavní pracovní poměr a sezóně dva brigádníky na dohodu o provedení práce. V prvním středisku jsou zaměstnáni tři servisní technici a dva brigádníci. Ve středisku BOZP a PO jsou zaměstnány dvě způsobilé osoby vykonávající tuto činnost.

U uvedeného podnikatelského subjektu nedošlo ke splnění podmínek pro povinný přechod na účetnictví, ale jedná se o dobrovolné rozhodnutí k přechodu na účetnictví k 1.1.2024. K tomuto rozhodnutí je nutno doplnit několik důležitých informací. Předcházející kalendářní rok překročil obrat této fyzické osoby hranici 20 miliónů korun. Podnikatelský subjekt zamýšlí rozšířit své podnikání a plánuje vybudovat nové prostory pro

další autodílnu a chce vytvořit dvě nové pracovní pozice pro servisní techniky. V tuto chvíli není schopný samofinancovat tento projekt, takže musí využít cizí zdroje financování u banky.

S přihlédnutím na tato fakta lze konstatovat, že přechod z daňové evidence na účetnictví je s vysokou pravděpodobností nevyhnutelný, protože po uvedení další autodílny do provozu lze očekávat výrazné navýšení obratu a bylo by jen otázkou času, kdy subjekt přesáhne hranici obratu pro povinný přechod na účetnictví. Včasný přechod na účetnictví může podnikateli prospět v žádosti o úvěr, protože bankovní instituce může vyžadovat informace o finančních ukazatelích, které se z daňové evidence získávají jen s obtížemi.

4.2 Inventarizace majetku a závazků

Časově nejnáročnější částí přechodu je inventarizace. V tomto kroku je potřeba inventarizovat veškerý majetek a závazky. Je nutné zjistit skutečné stavy majetku a o tomto zjištění provést zápis. Zjištěné stavy se musí porovnat se záznamy v daňové evidenci a o případné rozdíly upravit základ daně z příjmů.

Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2023 a skutečně zjištěné stavy odpovídaly záznamům v daňové evidenci. Rozpis inventarizovaného majetku a závazků je uveden v následujících tabulkách této podkapitoly.

Stav peněžních prostředků v pokladně

Podnikatelský subjekt eviduje dvě pokladny v českých korunách. Pokladna prodejna a pokladna vedení. Pokladna prodejna slouží pro příjem tržeb z činnosti pneuservisu a pro platbu přijatých hotovostních dokladů. Pokladna vedení slouží k vyplácení mezd.

Fyzickou inventurou byl zjištěn zůstatek v pokladně prodejna 42 399 Kč a v pokladně vedení 82 470 Kč. Tento stav souhlasí se záznamy v daňové evidenci. K účtování pokladny prodejna bude v účetnictví otevřen účet 211 010 a pro pokladnu vedení bude otevřen účet 211 020.

Stav bankovních účtů

K podnikání jsou využívány dva bankovní účty v domácí měně. Jeden běžný účet, který slouží k úhradám závazků a přichozím platbám pohledávek. Druhý účet je spořicí a slouží k zhodnocení volných finančních prostředků. Inventarizace bankovních účtů byla

provedena skrze bankovní výpisy z 31.12.2023 a zůstatky na výpisech souhlasí se zůstatky v daňové evidenci. Stav na běžném účtu ve výši 356 887,38 Kč bude v účetnictví zaúčtován na účet 221 010 – běžný účet. Zůstatek na spořicí účet ve výši 1 890 750,56 Kč bude v účetnictví zaúčtován na účet 221 020 – spořicí účet.

Celkový stav peněžních prostředků je uveden v následující tabulce **Tabulka 2**, kde jsou souhrnně rozepsány jednotlivé pokladny a bankovní účty. Tato tabulka bude použita při tvorbě převodového můstku a poslouží jako kontrola při zaúčtování počátečních stavů v účetnictví.

Tabulka 2 Zjištěný stav peněžních prostředků k 31.12.2023

Název položky	Částka
Pokladna prodejna	42 399,00 Kč
Pokladna vedení	82 470,00 Kč
Bankovní běžný účet	356 887,38 Kč
Bankovní spořicí účet	1 890 750,56 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Dlouhodobý majetek

Jak již bylo uvedeno v podkapitole **4.1 Charakteristika podnikatele**, tato podnikající fyzická osoba provozuje svou činnost ve vlastním objektu, který se nachází na pozemku o velikosti 1 475 m². V daňové evidenci je pozemek evidován v pořizovací ceně 1 650 000 Kč bez DPH. Výstavba objektu stála 4 400 000 Kč bez DPH. Provozovna byla zařazena do užívání k datu 24.07.2009 a je podnikatelem odepisována rovnoměrným způsobem dle zákona o daních z příjmů. Zůstatková cena budovy ke dni inventarizace je 3 110 800 Kč. Subjekt ve svém majetku dále eviduje dva osobní automobily Škoda Octavia III, zouvačku a vyvažovačku pro nákladní kola, zouvačku a vyvažovačku pro osobní automobily a myčku kol. Tento dlouhodobý majetek patří do druhé odpisové skupiny a odepisuje se rovnoměrným odpisem po dobu pěti let dle zákona o daních z příjmů.

V příloze bakalářské práce jsou vypracovány karty majetku s odpisy. Z karet lze vyčíst všechny důležité informace pro inventarizaci. Těmi jsou druh majetku, odpisová skupina, druh odepisování, pořizovací cena, zůstatková cena na konci roku 2023, pokud nebyla nulová již v předchozích letech.

Provozovna bude při otevření účetních knih zaúčtována na účet 021 – stavby. K tomuto účtu vyjadřuje opotřebení majetku účet 081 – oprávky ke stavbám, kde bude zaúčtována částka ve výši 1 289 200 Kč. Pozemek s pořizovací cenou 1 650 000 Kč bez DPH bude zaúčtován na účet 031 – pozemky. Na účet 022 010– hmotné movité věci a jejich soubory bude zaúčtována částka 658 690 Kč. Opotřebení pro tyto položky představuje účet 082 010– oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům, kde bude zaúčtována částka ve výši 554 140 Kč. Na účet 022 020– hmotné movité věci a jejich soubory bude zaúčtována částka 665 000 Kč a opotřebení pro tyto položky představuje účet 082 020– oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům, kde bude zaúčtována částka ve výši 511 476 Kč. V následující tabulce **Tabulka 3** je zobrazen zjištěný stav dlouhodobého hmotného majetku v daňové evidenci k 31.12.2023, který bude použit v následujících částech práce, konkrétně při vytvoření převodového můstku a při kontrole zaúčtování majetku do nově otevřených účetních knih.

Tabulka 3 Zjištěný stav dlouhodobého hmotného majetku v daňové evidenci k 31.12.2023

Název položky	Částka
Pozemky (počáteční cena)	1 650 000 Kč
Stavby (počáteční cena)	4 400 000 Kč
-výše zaúčtovaných odpisů staveb	1 289 200 Kč
-zůstatková cena staveb	3 110 800 Kč
Stroje a zařízení (počáteční cena)	658 690 Kč
-výše zaúčtovaných odpisů strojů a zařízení	554 140 Kč
-zůstatková cena strojů a zařízení	104 550 Kč
Automobily (počáteční cena)	665 000 Kč
-výše zaúčtovaných odpisů automobilů	511 476 Kč
-zůstatková cena automobilů	153 524 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Inventarizace zásob

Podnikatelský subjekt vede skladové hospodářství pro dva oddělené sklady. Evidence prvního skladu slouží pro příjem a výdej nových pneumatik, které jsou prodávány

koncovým zákazníkům. Druhý sklad slouží pro účely BOZP a PO. Převážně se jedná o evidenci hasicích přístrojů několika druhů.

Zboží je evidováno v pořizovací ceně bez DPH. Při fyzické kontrole obou skladů byl zjištěn shodný stav se záznamy skladové evidence vedené v rámci daňové evidenci, tudíž nejsou žádné inventarizační rozdíly. V tabulce **Tabulka 4** je uveden konečný stav zásob na konci roku 2023, kdy je uzavírána daňová evidence. Tato tabulka zároveň poslouží jako podklad pro tvorbu převodového můstku a ke kontrole zaúčtování zboží na skladě v účetnictví.

Tabulka 4 Konečný stav zásob k 31.12.2023

Název položky	Konečný stav
Pneumatiky	846 562 Kč
Hasicí přístroje	211 560 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Konečný stav zásob činí 1 058 122,- Kč. Částka bude v účetnictví analyticky rozdělena stejně jako v daňové evidenci. Sklad pneumatik bude zaúčtován na účet 132 010 – zboží na skladě pneumatik a sklad se zbožím pro BOZP a PO bude zaúčtován na účet 132 020 – zboží na skladě BOZP a PO.

Inventarizace pohledávek

Vydané daňové doklady podnikatele jsou se základní sazbou DPH. Tyto doklady jsou evidovány v knize pohledávek a mají splatnost 30 dní. Celková částka neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 činí 962 685,- Kč bez DPH. Tato částka bude zaúčtována v účetních knihách na účet 311 – pohledávky z obchodních vztahů.

Tabulka 5 Zjištěný stav pohledávek k 31.12.2023

Název položky	Částka
Pohledávky za odběrateli	962 685 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Inventarizace závazků

V daňové evidenci jsou závazky evidovány buď v sekci přijaté faktury nebo v sekci ostatní závazky. V knize přijatých faktur jsou evidovány závazky vůči dodavatelům a v knize ostatní závazky vůči zaměstnancům či institucím. Při inventarizaci k 31.12.2023 byla zjištěna celková částka neuhrazených přijatých faktur 270 548 Kč bez DPH. Tato částka odpovídá záznamům v daňové evidenci. Suma neuhrazených přijatých faktur bude v účetnictví zaúčtována na účet 321 – závazky z obchodních vztahů.

Je nutné inventarizovat závazky vůči zaměstnancům, závazky vůči příslušnému finančnímu úřadu a závazky vůči institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Jedná se o závazky mezd, odvodů sociálního pojištění, odvodů zdravotního pojištění, odvodů zálohy na daň z příjmů za zaměstnance, odvodů srážkové daně za zaměstnance, odvod daně z přidané hodnoty a odvod daně z příjmů podnikající fyzické osoby za rok 2023.

Mzdové a odvodové závazky budou rovny předpisu mezd za prosinec 2023, protože všechny starší mzdové závazky jsou již zaplacené a vyřešené. V tabulce **Tabulka 6** jsou zpracovány všechny závazky z podnikání a tato tabulka bude použita při tvorbě převodového můstku.

³Tabulka 6 Přehled závazků podnikající fyzické osoby k 31.12.2023

Název položky	Částka
Závazky z obchodních vztahů	270 548 Kč
Závazky vůči zaměstnancům	190 074 Kč
Sociální pojištění	56 529 Kč
Zdravotní pojištění VZP	10 574 Kč
Zdravotní pojištění ČPZP	13 808 Kč
Záloha na daň z příjmů za zaměstnance	11 143 Kč
Srážková daň z příjmů za zaměstnance	3 000 Kč
Daň z přidané hodnoty	95 541 Kč
DzP podnikající fyzické osoby 2023	410 550 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

³ Závazky vůči institucím sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám jsou zpracovány ve výši odvodů hrazených zaměstnancem i zaměstnavatelem.

4.3 Sestavení převodového můstku

Převodový můstek je sestaven ze zjištěných dat inventarizace, které jsou uvedeny v tabulkách praktické části práce.

Tabulka 7 Převodový můstek

Položka inventarizace	Částka	Odpovídající účet v účetnictví
Stavby	4 400 000,00 Kč	021 Stavby
Stroje a zařízení	658 690,00 Kč	022 010 HMV a JS
Automobily	665 000,00 Kč	022 020 HMV a JS
Pozemky	1 650 000,00 Kč	031 Pozemky
Výše zaúč. odpisů staveb	1 289 200,00 Kč	081 Oprávky ke stavbám
Výše zaúč. odpisů strojů	554 140,00 Kč	082 010 Oprávky k HMV a JS
Výše zaúč. Odpisů automobilů	511 476,00 Kč	082 020 Oprávky k HMV a JS
Pokladna prodejna	42 399,00 Kč	211 010 PP v pokladně prodejna
Pokladna vedení	82 470,00 Kč	211 020 PP v pokladně vedení
Bankovní běžný účet	356 887,38 Kč	221 010 PP na běžném účtu
Bankovní spořicí účet	1 890 750,56 Kč	221 020 PP na spořicímu účtu
Pneumatiky	846 562,00 Kč	132 010 Zboží na skladě pneu
Hasicí přístroje	211 560,00 Kč	132 020 Zboží na skladě HP
Pohledávky za odběrateli	962 685,00 Kč	311 POV
Závazky z obchodních vztahů	270 548,00 Kč	321 ZOV
Závazky vůči zaměstnancům	190 074,00 Kč	331 Zaměstnanci
Sociální pojištění	56 529,00 Kč	336 100 Zúčtování s OSSZ
Zdravotní pojištění VZP	10 574,00 Kč	336 010 Zúčtování s VZP
Zdravotní pojištění ČPZP	13 808,00 Kč	336 020 Zúčtování s ČPZP
Daň z příjmů FO 2023	410 550,00 Kč	341 Daň z příjmů
Záloha DzP-zaměstnanci	11 143,00 Kč	342 010 Ostatní přímé daně
Srážková daň-zaměstnanci	3 000,00 Kč	342 020 Ostatní přímé daně
Daň z přidané hodnoty	95 541,00 Kč	343 Daň z přidané hodnoty

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Výpočet účtu individuálního podnikatele

Pro správný výpočet účtu individuálního podnikatele je třeba vypočítat hodnotu celkových brutto aktiv a odečíst od ní hodnotu celkového opotřebení majetku a závazků. Tento rozdíl představuje účet 491 – účet individuálního podnikatele. Hodnotu brutto aktiv získáme sečtením veškerého majetku podnikatelského subjektu. (Haas Kubátová, 2022)

Tabulka 8 Výpočet účtu individuálního podnikatele

Hodnota celkových brutto aktiv	11 767 003,94 Kč
Hodnota celkového opotřebení majetku	2 354 816,00 Kč
Hodnota všech závazků	1 061 767,00 Kč
Účet individuálního podnikatele	8 350 420,94 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

4.4 Tvorba interních směrnic a sestavení počáteční rozvahy k 1.1.2024

Vytvoření jednotlivých směrnic není cílem bakalářské práce, protože jejich vypracování by bylo velice obsáhlé. Interní směrnice by měly obsahovat alespoň tyto důležité body:

- **Úvodní část**, kde je vymezena prováděná živnost včetně charakteristiky podnikatelského subjektu.
- **Účtový rozvrh**, který byl vytvořen na základě směrné účtové osnovy a dalších ustanovení vyhlášky č. 500/2002 Sb., a to včetně analytického rozlišení účtů. (Účtový rozvrh podnikatelského subjektu je přílohou bakalářské práce.)
- **Účetní knihy**, které jsou otevřeny k 1.1.2024.
- **Dlouhodobý majetek**, kde je definován dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek včetně způsobu ocenění.
 - a) Dlouhodobým hmotným majetkem podnikatele jsou pozemky, stavby a samostatné hmotné movité věci.
 - b) Vstupní cena movité věci je vyšší nebo rovna 80 tisíc Kč bez DPH. Tato hranice je platná pro dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek.
 - c) Doba použitelnosti movité věci je delší než jeden rok. U automobilů a pracovních strojů bude doba použitelnosti stanovena na 5 let a u staveb na 50 let.

- **Odpisový plán**, jenž definuje pravidla pro způsoby odpisování.
 - a) Podnikatel provádí výpočet daňových odpisů v souladu se zákonem o daních z příjmů.
 - b) Výpočet daňových odpisů je evidován v kartách majetku v agendě účetního systému Pohoda.
 - c) Podnikatel neuplatňuje postup, při němž by se účetní vstupní cena lišila od vstupní ceny daňové.
 - d) Podnikatel používá pouze rovnoměrné odpisování podle § 31 zákona o daních z příjmů a nepoužívá metodu zvýšených odpisů v prvním roce odpisování.
 - e) U této účetní jednotky se daňové odpisy rovnají účetním odpisům.
 - f) Způsob zvoleného odpisování nelze v průběhu odpisování měnit.
- **Účtování zásob**-Nově vzniklá účetní jednotka bude o zásobách účtovat způsobem A a bude využívat FIFO metodu při oceňování vyskladňovaných zásob, protože je tato metoda snadná, přesná a zcela logická pro podnikatelskou činnost. Vychází z předpokladu, že zboží, které bylo od dodavatele nakoupeno dříve, se prodá jako první. To je u prodeje pneumatik a hasících přístrojů velice důležité, protože u starších pneumatik dochází k tvrdnutí kaučukové směsi a následné ztrátě vlastností pneumatiky a u hasících přístrojů může docházet k vypršení doby garance provozuschopnosti ze strany výrobce. Tuto metodu bude účetní jednotka používat pro veškeré nakupované zásoby.
- **Inventarizační rozdíly**, kde je vytvořen plán inventarizace. Všechny dlouhodobý majetek a závazky bude účetní jednotka inventarizovat jednou ročně, a to vždy k poslednímu kalendářnímu dni daného roku. Majetek hmotné povahy bude jednotka inventarizovat fyzicky přepočítáním. Dokladově budou inventarizovány pohledávky, závazky, nehmotný majetek a zůstatky na bankovních účtech. Skutečné stavy se ověří písemným potvrzením od dodavatelů, odběratelů a bank.
- **Časové rozlišení**, kde je upřesněn způsob používání účtů skupiny 38.
- **Pracovní řád**, kde jsou napsány povinnosti zaměstnance vůči zaměstnavateli a zaměstnavatele vůči zaměstnanci.

Sestavení počáteční rozvahy k 1.1.2024

Vzhledem ke skutečnosti, že se podnikatelský subjekt stane účetní jednotkou začátkem roku 2024, je nutné sestavit počáteční rozvalu k 1.1.2024. V následujícím obrázku 4 je sestavena počáteční rozvaha podnikatele v zjednodušeném rozsahu.

Obrázek 4 Počáteční rozvaha podnikatele v Kč k 1.1.2024

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	Součet A. až D.	1	11 767 003,94	2 354 816,00	9 412 187,94
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		2			
B.	Stálá aktiva	Součet B.I. až B.III.	3	7 373 690,00	2 354 816,00	5 018 874,00
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		4			
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5	7 373 690,00	2 354 816,00	5 018 874,00
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek		6			
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	7	4 393 313,94		4 393 313,94
C.I.	Zásoby		8	1 058 122,00		1 058 122,00
C.II.	Pohledávky	Součet II.1. až II.3.	9	962 685,00		962 685,00
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky		10			
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		11	962 685,00		962 685,00
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv		29			
C.III.	Krátkodobý finanční majetek		12			
C.IV.	Peněžní prostředky		13	2 372 506,94		2 372 506,94
D.	Časové rozlišení aktiv		14			
Označení a	PASIVA b		čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5		
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	15	9 412 187,94		
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	16	8 350 420,94		
A.I.	Základní kapitál		17	8 350 420,94		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		18			
A.III.	Fondy ze zisku		19			
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)		20			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		21			
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		22			
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	23	1 061 767,00		
B.	Rezervy		24			
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	25	1 061 767,00		
C.I.	Dlouhodobé závazky		26			
C.II.	Krátkodobé závazky		27	1 061 767,00		
C.III.	Časové rozlišení pasiv		30			
D.	Časové rozlišení pasiv		28			

Zdroj: Vlastní zpracování v ekonomickém portálu Pohoda 2024

Počáteční rozvaha podnikatele byla sestavena na základě výpočtu účtu individuálního podnikatele a dat zjištěných inventarizací k 31.12.2023. Brutto hodnota aktiv B.II. udává součet pořizovacích cen majetku z daňové evidence. Korekce B.II. je tvořena součtem zaúčtovaných odpisů v daňové evidenci. Brutto C.I. představuje součet skladových zásob a hodnota brutto C.IV. je dána součtem zůstatků na pokladnách a bankovních účtech. Základní kapitál A.I. je dán vypočtenou výší účtu individuálního podnikatele.

4.5 Otevření účetních knih a zaúčtování počátečních stavů

Nově vzniklé účetní jednotce je účetnictví otevřeno k 1.1.2024. Ke stejnému datu jsou otevřeny účetní knihy a jsou zaúčtovány počáteční stavy jednotlivých účtů dle **tabulky 9**.

Tabulka 9 Zaúčtování počátečních stavů v účetnictví k 1.1.2024

Název položky	Částka	MD	D
Stavby	4 400 000,00	021	701
HMV-stroje a zařízení	658 690,00	022 010	701
HMV-automobily	665 000,00	022 020	701
Pozemky	1 650 000,00	031	701
Oprávký ke stavbám	1 289 200,00	701	081
Oprávký k HMV-stroje a zařízení	4 405 000,00	701	082 010
Oprávký k HMV-automobily	511 476,00	701	082 020
Pokladna prodejna	42 399,00	211 010	701
Pokladna vedení	82 470,00	211 020	701
Běžný bankovní účet	356 887,38	221 010	701
Spořicí bankovní účet	1 890 750,56 Kč	221 020	701
Zboží-pneumatiky	846 562,00	132 010	701
Zboží-přístroje na hašení	211 560,00	132 020	701
Pohledávky z obchodních vztahů	962 685,00	311	701
Závazky z obchodních vztahů	270 548,00	701	321
Zaměstnanci	190 074,00	701	331
Zúčtování s OSSZ	56 529,00	701	336 100
Zúčtování s VZP	10 574,00	701	336 010

Zúčtování s ČPZP	13 808,00	701	336 020
Daň z příjmů	410 550,00	701	341
Záloha DZP-zaměstnanci	11 143,00	701	342 010
Srážková daň-zaměstnanci	3 000,00	701	342 020
Daň z přidané hodnoty	95 541,00	701	343
Účet individuálního podnikatele	8 350 420,94	701	491

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

4.6 Zhodnocení položek zvyšující a snižující základ daně

Dle podkapitoly 3.3.2 **Zhodnocení daňových dopadů přechodu** je nutné zjistit úpravu základu daně z příjmů za rok 2024 o některé položky zjištěné k 31.12.2023 v daňové evidenci. Daňový základ bude navýšen o hodnotu zásob a o hodnotu neuhrazených pohledávek. Upravující základ daně se sníží o neuhrazené závazky podnikatele, které by v případě jejich úhrady byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V následující tabulce jsou zobrazeny položky ovlivňující základ daně z příjmů.

Tabulka 10 Položky upravující základ daně z příjmů za rok 2024

Název položky	Zvýšení základu daně	Snížení základu daně
132 010 Zboží-pneumatiky	846 562,00	
132 020 Zboží-přístroje na hašení	211 560,00	
311 Pohledávky z obchodních vztahů	962 685,00	
321 Závazky z obchodních vztahů		270 548,00
331 Zaměstnanci		190 074,00
336 100 Zúčtování s OSSZ		56 529,00
336 010 Zúčtování s VZP		10 574,00
336 020 Zúčtování s ČPZP		13 808,00
342 010 Záloha DZP-zaměstnanci		11 143,00
342 020 Srážková daň-zaměstnanci		3 000,00
Potřebná úprava základu daně	2 020 807,00	555 676,00

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Tabulka 10 říká, že základ daně bude navýšen o 2 020 807 Kč a zároveň snížen o 555 676 Kč. Výsledné navýšení základu daně z příjmů je rovno částce 1 465 131 Kč. Vzhledem k tomu, že úprava základu daně nastane nejdříve na konci účetního období roku 2024, nelze v tuto chvíli určit daňový dopad.

4.7 Zvolení vhodné daňové strategie

Velikost rozložení položek, které upravují základ daně z příjmů, není definována žádným pravidlem. Lze je tedy dělit rovnoměrně, nebo na části, které podnikatelský subjekt vzhledem k okolnostem preferuje. Jedinou regulací vztaženou k této problematice je nutnost podnikatelského subjektu upravit základ daně z příjmů ve lhůtě devíti let od uskutečněního přechodu z daňové evidence na účetnictví. Vzhledem k tomu, že podnikatel plánuje rozšíření provozu o novou autodílnu, je pro něho výhodné co možná nejnižší navýšení základu daně z příjmů v rámci několika prvních let. Navýšení základu daně se totiž promítne ve vyšší daň z příjmů, tedy za podmínky, že podnikatel dosáhne zlepšeného výsledku hospodaření. Pokud se podnikatel rozhodne, že nebude základ daně v prvních letech navyšovat, mohlo by to pro něho představovat odložení dodatečných výdajů spojených s přechodem, a zároveň ušetření finančních prostředků, které použije v rámci rozšiřování své podnikatelské činnosti. Podnikatel počítá s poměrně vysokou počáteční investicí, tou by měla být především výstavba prostorů pro novou autodílnu. Tato investice by mě měla charakter majetku, který je určen k odpisování a nevedla by k zápornému výsledku hospodaření v celé své výši v jednom roce. Proto by bylo vhodné, aby byl první 2 roky základ daně navýšen pouze o 1 korunu. Podnikatelský subjekt by si v případě navýšení základu daně o vyšší částku musel brát vyšší půjčku, a tak se zbytečně více zadlužit v momentě, kdy na svou investici potřebuje co možná největší obnos volných financí. Rozložení položek zvyšující základ daně bude provedeno dle **tabulky 11**.

Tabulka 11 Rozložení položek zvyšující základ daně do 9 zdaňovacích období

2024	1 Kč	2027	200 000 Kč	2030	200 000 Kč
2025	1 Kč	2028	200 000 Kč	2031	200 000 Kč
2026	200 000 Kč	2029	200 000 Kč	2032	265 129 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

4.8 Zhodnocení přechodu na účetnictví

Zhodnocení přechodu z daňové evidence na účetnictví nehodnotí, zda byl přechod zpracován správně či nesprávně, protože postupy přechodu jsou jasně dány a musí být dodrženy zákonem stanovené podmínky. U přechodu z daňové evidence na účetnictví lze hodnotit částku celkového navýšení základu daně z příjmů, která vyplývá z přechodu a také lze zhodnotit výhody a nevýhody, které přechod přináší.

Obecně platí, že účetnictví zajišťuje podnikateli větší vypovídací schopnost vykazovaných informací a přináší komplexnější pohled na podnikání. Účetnictví zjednodušuje účtování hospodářských operací v cizích měnách a umožňuje tvorbu nejrůznějších finančních analýz. Vzhledem k plánovanému rozšíření podnikatelské činnosti je velice pravděpodobné, že podnikatel zažádá příslušnou banku o úvěr. Bankovní instituce může požadovat informace o finančních ukazatelích, které se z účetnictví získávají lépe než z daňové evidence, a to zvyšuje šanci na přidělení úvěru.

Přechod na účetnictví sebou přináší také negativní stránky. Přechod způsobí vyšší administrativní náročnost z důvodu vedení účetnictví, s čímž je spojeno nákladnější softvérové vybavení nebo vyšší náklady v případě outsourcovaného vedení účetnictví. Značnou nevýhodou je záporný daňový dopad pro podnikatelský subjekt. Záporný daňový dopad může vzniknout dvěma způsoby. Nejčastější je negativní daňový dopad z titulu navýšení základu daně, které vyplývá z přechodu a druhým způsobem je danění budoucích nedobytných pohledávek, které v daňové evidenci neovlivňovaly základ daně z příjmů.

Celkové navýšení základu daně z příjmů lze zčásti eliminovat, a to za předpokladu lepší přípravy na přechod ze strany podnikatele. Pokud by podnikatelský subjekt dokázal snížit stav zásob ke dni přechodu, tak by konečné navýšení základu daně bylo o poznání menší. Za tohoto předpokladu by se dalo uvažovat o odsunutí přechodu na příští rok, kde by podnikatel uskutečnil přípravné kroky na přechod z daňové evidence. Například může odsunout předzásobení letních pneumatik na začátek roku, aby nevzrostla hodnota skladových zásob.

Doporučit se dá přechod z daňové evidence na účetnictví koncem roku 2023, i za předpokladu existence možnosti odložení přechodu až na příští rok, a to z důvodu plánovaného rozšíření činnosti podnikatele. Jednodušší dostupnost úvěru a lepší vypovídací schopnost vykazovaných informací při expanzi je v tomto případě hlavním rozhodovacím kritériem.

5 Závěr

V průběhu podnikání, kdy subjekt vede daňovou evidenci, může nastat skutečnost, že podnikatel přejde na systém vedení účetnictví. To může zapříčinit právní povinnost či podnikatelsko dobrovolné rozhodnutí. V praktické části bakalářské práce je zpracován postup přechodu z daňové evidence na účetnictví na základě vlastního rozhodnutí podnikatele, protože nedošlo ke splnění podmínek pro povinný přechod na účetnictví.

Práce si kladla za cíl vytvořit převodový můstek při přechodu z daňové evidence na účetnictví u konkrétního podnikatelského subjektu. S tím souvisí vypracování správného postupu přechodu se všemi potřebnými náležitostmi. Současně s tím bylo cílem práce zhodnotit přechod na účetnictví, posoudit daňový dopad z titulu přechodu na účetnictví a navrhnout vhodnou daňovou strategii. Dílčím cílem práce bylo zobrazit teoretické poznatky vztahující se k tématu práce, vysvětlit pravidla přechodu, která jsou vymezena vyhláškami a zákony a představit podnikatelský subjekt, jemuž byl přechod na účetnictví zpracován. K naplnění těchto cílů byl vybrán podnikatelský subjekt, jenž poskytl všechny potřebné údaje k vypracování této práce.

V teoretické části jsou vysvětleny základní principy daňové evidence a účetnictví. Dále jsou zobrazena pravidla a postupy při přechodu na účetnictví. Teoretická východiska slouží jako podklad pro praktickou část, ve které jsou zpracovány jednotlivé kroky přechodu. V závěru praktické části je přechod zhodnocen a je zmíněno autorovo doporučení.

Podnikateli přechod z daňové evidence způsobí vyšší administrativní náročnost z důvodu vedení účetnictví a negativní daňový dopad ve smyslu navýšení základu daně z příjmů. Pro zajištění většího cashflow podnikatele bude navýšení základu daně rozloženo do devíti po sobě jdoucích zdaňovacích období. Pozitivum vyplývající z přechodu na účetnictví je, že systém vedení účetnictví zajistí komplexnější pohled na podnikání a větší vypovídací schopnost vykazovaných informací. Údaje o finančních ukazatelích získaných z účetnictví podnikatele zvyšují šanci na přidělení úvěru, o který v budoucnu podnikatel hodlá požádat.

Pokud by byla investice do nové autodílny odložena na rok 2025, bylo by vhodné s přechodem na účetnictví posečkat. Hlavním důvodem pro odložení přechodu na účetnictví je podnikatelsko nedostatečná připravenost v oblasti zásob. Zásoby by mohly být do jisté míry sníženy, a to by vedlo k menšímu navýšení základu daně z příjmů, které vyplývá z přechodu.

6 Seznam použitých zdrojů

Literární zdroje

BARTKOVÁ, Lenka. *Daňová evidence*. 1.vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009. ISBN 978-80-244-2338-8

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2020*. 17.vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2020. ISBN 978-80-271-1459-7

DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7

HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence podnikatelů*. 1.vyd. Ostrava: VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA, 2006. ISBN 80-248-1064-6

HAKALOVÁ, Jana a PŠENKOVÁ, Yveta. *Daňová evidence. Teorie a praxe*. 2.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. 128 s. ISBN 978-80-7598-239-1

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

NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 14. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-1037-7

SKÁLOVÁ, Jana, 2020. *Podvojně účetnictví 2020*. 26. vydání. Praha: Grada Publishing a.s. ISBN 978-80-271-1034-6

SOTONA, Milan. *Vnitropodnikové směrnice 2006*. Brno: Computer Press, 2006. ISBN 80-251-0924-0

KOCÁB, Petr. *Zhodnocení přechodu ze systému daňové evidence na účetnictví a vytvoření převodového můstku*. Praha, 2021. Bakalářská práce. Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta, Katedra obchodu a financí. Vedoucí práce Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Zákony a vyhlášky

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

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

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

Internetové zdroje

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena. *Přechod z daňové evidence na účetnictví*. [online] Copyright © 2022 STORMWARE s.r.o. [citováno 19.02.2024]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/prechod-z-danove-evidence-na-ucetnictvi/>

Daňová evidence + vzor (pro podnikatele). [online] Copyright © 2023 Fakturoid s.r.o. [citováno 30.09.2023]. Dostupné z: <https://www.fakturoid.cz/almanach/dane/danova-evidence>

7 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

7.1 Seznam obrázků

Obrázek 1 Běžný obsah daňové evidence.....	15
Obrázek 2 Ukázka peněžního deníku.....	16
Obrázek 3 Souhrn výhod a nevýhod daňové evidence.....	19
Obrázek 4 Počáteční rozvaha podnikatele v Kč k 1.1.2024.....	36

7.2 Seznam tabulek

Tabulka 1 Kategorizace účetních jednotek dle zákona o účetnictví § 1b.....	21
Tabulka 2 Zjištěný stav peněžních prostředků k 31.12.2023.....	29
Tabulka 3 Zjištěný stav dlouhodobého hmotného majetku v daňové evidenci k 31.12.2023.....	30
Tabulka 4 Konečný stav zásob k 31.12.2023.....	31
Tabulka 5 Zjištěný stav pohledávek k 31.12.2023.....	31
Tabulka 6 Přehled závazků podnikající fyzické osoby k 31.12.2023.....	32
Tabulka 7 Převodový můstek.....	33
Tabulka 8 Výpočet účtu individuálního podnikatele.....	34
Tabulka 9 Zaúčtování počátečních stavů v účetnictví k 1.1.2024.....	37
Tabulka 10 Položky upravující základ daně z příjmů za rok 2024.....	38
Tabulka 11 Rozložení položek zvyšující základ daně do 9 zdaňovacích období.....	39

7.3 Seznam použitých zkratk

BOZP	bezpečnost a ochrana zdraví při práci
ČPZP	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
D	dal
DPH	daň z přidané hodnoty
DzP	daň z příjmů
FIFO	First In First Out
FO	fyzická osoba

HMV	hmotné movité věci
HP	hasící přístroje
JS	jejich soubory
MD	má dáti
OSSZ	okresní správa sociálního zabezpečení
PO	požární ochrana
POV	pohledávky z obchodních vztahů
PP	peněžní prostředky
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
ZOV	závazky z obchodních vztahů

Přílohy

Příloha 1 Karta majetku s odpisy-provozovna

Příloha 2 Karta majetku s odpisy-vyvažovačka nákladních kol

Příloha 3 Karta majetku s odpisy-zouvačka nákladních kol

Příloha 4 Karta majetku s odpisy-myčka Wulcan

Příloha 5 Karta majetku s odpisy-Škoda Octavia III

Příloha 6 Karta majetku s odpisy-zouvačka kol pro osobní automobily

Příloha 7 Karta majetku s odpisy-Škoda Octavia III

Příloha 8 Karta majetku s odpisy-vyvažovačka kol pro osobní automobily

Příloha 9 Účtový rozvrh podnikatele k 1.1.2024

Příloha 1 Karta majetku s odpisy-provozovna

Název: Provozovna	Typ: HM
Inventární číslo: DHM001	Způsob odpisu: HM rovnoměrný
Datum pořízení: 24.07.2009	Odpisová skupina: Sk.6
Datum zařazení: 24.07.2009	Uplatněný odpis: 100 %
Datum vyřazení:	Plán úč. odpisů:
Využití:	Zpús. pořízení: Koupě

Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
24.07.2009	Zařazení	4 400 000,00				
31.12.2009	Daňový odpis	44 880,00				
31.12.2010	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2011	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2012	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2013	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2014	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2015	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2016	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2017	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2018	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2019	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2020	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2021	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2022	Daňový odpis	88 880,00				
31.12.2023	Daňový odpis	88 880,00				

Daňové odpisy			
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2009	4 400 000,00	44 880,00	4 355 120,00
2010	4 400 000,00	88 880,00	4 266 240,00
2011	4 400 000,00	88 880,00	4 177 360,00
2012	4 400 000,00	88 880,00	4 088 480,00
2013	4 400 000,00	88 880,00	3 999 600,00
2014	4 400 000,00	88 880,00	3 910 720,00
2015	4 400 000,00	88 880,00	3 821 840,00
2016	4 400 000,00	88 880,00	3 732 960,00
2017	4 400 000,00	88 880,00	3 644 080,00
2018	4 400 000,00	88 880,00	3 555 200,00
2019	4 400 000,00	88 880,00	3 466 320,00
2020	4 400 000,00	88 880,00	3 377 440,00
2021	4 400 000,00	88 880,00	3 288 560,00
2022	4 400 000,00	88 880,00	3 199 680,00
2023	4 400 000,00	88 880,00	3 110 800,00
2024	4 400 000,00	88 880,00	3 021 920,00
2025	4 400 000,00	88 880,00	2 933 040,00
2026	4 400 000,00	88 880,00	2 844 160,00
2027	4 400 000,00	88 880,00	2 755 280,00
2028	4 400 000,00	88 880,00	2 666 400,00
2029	4 400 000,00	88 880,00	2 577 520,00
2030	4 400 000,00	88 880,00	2 488 640,00
2031	4 400 000,00	88 880,00	2 399 760,00
2032	4 400 000,00	88 880,00	2 310 880,00
2033	4 400 000,00	88 880,00	2 222 000,00
2034	4 400 000,00	88 880,00	2 133 120,00
2035	4 400 000,00	88 880,00	2 044 240,00
2036	4 400 000,00	88 880,00	1 955 360,00
2037	4 400 000,00	88 880,00	1 866 480,00
2038	4 400 000,00	88 880,00	1 777 600,00
2039	4 400 000,00	88 880,00	1 688 720,00
2040	4 400 000,00	88 880,00	1 599 840,00
2041	4 400 000,00	88 880,00	1 510 960,00
2042	4 400 000,00	88 880,00	1 422 080,00
2043	4 400 000,00	88 880,00	1 333 200,00
2044	4 400 000,00	88 880,00	1 244 320,00
2045	4 400 000,00	88 880,00	1 155 440,00
2046	4 400 000,00	88 880,00	1 066 560,00
2047	4 400 000,00	88 880,00	977 680,00
2048	4 400 000,00	88 880,00	888 800,00
2049	4 400 000,00	88 880,00	799 920,00
2050	4 400 000,00	88 880,00	711 040,00
2051	4 400 000,00	88 880,00	622 160,00
2052	4 400 000,00	88 880,00	533 280,00
2053	4 400 000,00	88 880,00	444 400,00
2054	4 400 000,00	88 880,00	355 520,00
2055	4 400 000,00	88 880,00	266 640,00
2056	4 400 000,00	88 880,00	177 760,00
2057	4 400 000,00	88 880,00	88 880,00
2058	4 400 000,00	88 880,00	0,00
Celkem		4 400 000,00	

Příloha 2 Karta majetku s odpisy-vyvažovačka nákladních kol

Název: Vyvažovačka (nákladní) ATH		Typ: HM		
Inventární číslo: DHM002	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení: 10.11.2015	Odpisová skupina: Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení: 10.11.2015	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:		
Využití:		Zpús. pořízení: Koupě		
Datum	Operace	Částka Předkontace	Středisko Činnost	Poznámka
10.11.2015	Zařazení	127 990,00		
31.12.2015	Daňový odpis	14 079,00		
31.12.2016	Daňový odpis	28 478,00		
31.12.2017	Daňový odpis	28 478,00		
31.12.2018	Daňový odpis	28 478,00		
31.12.2019	Daňový odpis	28 477,00		
Daňové odpisy				
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	
2015	127 990,00	14 079,00	113 911,00	
2016	127 990,00	28 478,00	85 433,00	
2017	127 990,00	28 478,00	56 955,00	
2018	127 990,00	28 478,00	28 477,00	
2019	127 990,00	28 477,00	0,00	
Celkem		127 990,00		

Příloha 3 Karta majetku s odpisy-zouvačka nákladních kol

Název: Zouvačka (nákladní) Ferdus		Typ: HM		
Inventární číslo: DHM003	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení: 14.01.2016	Odpisová skupina: Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení: 14.01.2016	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:		
Využití:		Zpús. pořízení: Koupě		
Datum	Operace	Částka Předkontace	Středisko Činnost	Poznámka
14.01.2016	Zařazení	168 800,00		
31.12.2016	Daňový odpis	18 568,00		
31.12.2017	Daňový odpis	37 558,00		
31.12.2018	Daňový odpis	37 558,00		
31.12.2019	Daňový odpis	37 558,00		
31.12.2020	Daňový odpis	37 558,00		
Daňové odpisy				
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	
2016	168 800,00	18 568,00	150 232,00	
2017	168 800,00	37 558,00	112 674,00	
2018	168 800,00	37 558,00	75 116,00	
2019	168 800,00	37 558,00	37 558,00	
2020	168 800,00	37 558,00	0,00	
Celkem		168 800,00		

Příloha 4 Karta majetku s odpisy-myčka Wulcan

Název: Myčka na autokola Wulcan	Typ: HM					
Inventární číslo: DHM004	Způsob odpisu: HM rovnoměrný					
Datum pořízení: 28.02.2017	Odpisová skupina: Sk.2					
Datum zařazení: 28.02.2017	Uplatněný odpis: 100 %					
Datum vyřazení:	Plán úč. odpisů:					
Využití:	Zpús. pořízení: Koupě					
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
28.02.2017	Zařazení	130 000,00				
31.12.2017	Daňový odpis	14 300,00				
31.12.2018	Daňový odpis	28 925,00				
31.12.2019	Daňový odpis	28 925,00				
31.12.2020	Daňový odpis	28 925,00				
31.12.2021	Daňový odpis	28 925,00				
Daňové odpisy						
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis			Zůstatková cena	
2017	130 000,00	14 300,00			115 700,00	
2018	130 000,00	28 925,00			86 775,00	
2019	130 000,00	28 925,00			57 850,00	
2020	130 000,00	28 925,00			28 925,00	
2021	130 000,00	28 925,00			0,00	
Celkem		130 000,00				

Příloha 5 Karta majetku s odpisy-Škoda Octavia III

Název: Škoda Octavia III 1.6 TDI	Typ: HM					
Inventární číslo: DHM005	Způsob odpisu: HM rovnoměrný					
Datum pořízení: 25.04.2018	Odpisová skupina: Sk.2					
Datum zařazení: 25.04.2018	Uplatněný odpis: 100 %					
Datum vyřazení:	Plán úč. odpisů:					
Využití:	Zpús. pořízení: Koupě					
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
25.04.2018	Zařazení	320 000,00				
31.12.2018	Daňový odpis	35 200,00				
31.12.2019	Daňový odpis	71 200,00				
31.12.2020	Daňový odpis	71 200,00				
31.12.2021	Daňový odpis	71 200,00				
31.12.2022	Daňový odpis	71 200,00				
Daňové odpisy						
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis			Zůstatková cena	
2018	320 000,00	35 200,00			284 800,00	
2019	320 000,00	71 200,00			213 600,00	
2020	320 000,00	71 200,00			142 400,00	
2021	320 000,00	71 200,00			71 200,00	
2022	320 000,00	71 200,00			0,00	
Celkem		320 000,00				

Příloha 6 Karta majetku s odpisy-zouvačka kol pro osobní automobily

Název: Zouvačka (osobní automobily) Ferdus		Typ: HM		
Inventární číslo: DHM006	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení: 17.09.2020	Odpisová skupina: Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení: 17.09.2020	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:		
Využití:		Zpús. pořízení: Koupě		
Datum	Operace	Částka Předkontace	Středisko Činnost	Poznámka
17.09.2020	Zařazení	112 900,00		
31.12.2020	Daňový odpis	12 419,00		
31.12.2021	Daňový odpis	25 121,00		
31.12.2022	Daňový odpis	25 121,00		
31.12.2023	Daňový odpis	25 121,00		
Daňové odpisy				
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	
2020	112 900,00	12 419,00	100 481,00	
2021	112 900,00	25 121,00	75 360,00	
2022	112 900,00	25 121,00	50 239,00	
2023	112 900,00	25 121,00	25 118,00	
2024	112 900,00	25 118,00	0,00	
Celkem		112 900,00		

Příloha 7 Karta majetku s odpisy-Škoda Octavia III

Název: Škoda Octavia III 1.6 TDI		Typ: HM		
Inventární číslo: DHM007	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení: 30.06.2021	Odpisová skupina: Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení: 30.06.2021	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:		
Využití:		Zpús. pořízení: Koupě		
Datum	Operace	Částka Předkontace	Středisko Činnost	Poznámka
30.06.2021	Zařazení	345 000,00		
31.12.2021	Daňový odpis	37 950,00		
31.12.2022	Daňový odpis	76 763,00		
31.12.2023	Daňový odpis	76 763,00		
Daňové odpisy				
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	
2021	345 000,00	37 950,00	307 050,00	
2022	345 000,00	76 763,00	230 287,00	
2023	345 000,00	76 763,00	153 524,00	
2024	345 000,00	76 763,00	76 761,00	
2025	345 000,00	76 761,00	0,00	
Celkem		345 000,00		

Příloha 8 Karta majetku s odpisy-vyvažovačka kol pro osobní automobily

Název: Vyvažovačka (osobní automobily) CEMP		Typ: HM	
Inventární číslo: DHM008	Způsob odpisu: HM rovnoměrný	Středisko:	
Datum pořízení: 08.07.2022	Odpisová skupina: Sk.2	Činnost:	
Datum zařazení: 08.07.2022	Uplatněný odpis: 100 %	Umístění:	
Datum vyřazení:		Plán úč. odpisů:	
Využití:		Zpús. pořízení: Koupě	
Datum	Operace	Částka Předkontace Středisko Činnost Poznámka	
08.07.2022	Zařazení	119 000,00	
31.12.2022	Daňový odpis	13 090,00	
31.12.2023	Daňový odpis	26 478,00	
Daňové odpisy			
Rok	Vstupní cena	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2022	119 000,00	13 090,00	105 910,00
2023	119 000,00	26 478,00	79 432,00
2024	119 000,00	26 478,00	52 954,00
2025	119 000,00	26 478,00	26 476,00
2026	119 000,00	26 476,00	0,00
Celkem		119 000,00	

Příloha 9 Účtový rozvrh podnikatele k 1.1.2024

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01	Dlouhodobý nehmotný majetek		
012000	Nehmotné výsledky vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní
017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 02	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
022010	Hmotné movité věci a jejich soubory-stroje	Rozvahový	Aktivní
022020	Hmotné movité věci a jejich soubory-automobily	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 03	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný		
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 04	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek		
041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 05	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek		
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 06	Dlouhodobý finanční majetek		
061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní zápůjčky a úvěry	Rozvahový	Aktivní
068000	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 07	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 08	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
082010	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
082020	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 09	Opravné položky k dlouhodobému majetku		
091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11	Materiál		
111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 12	Zásoby vlastní činnosti		
121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 13	Zboží		
131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
132010	Zboží na skladě PNEUMATIKY	Rozvahový	Aktivní
132020	Zboží na skladě HASÍČI PRÍSTROJE	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 15	Poskytnuté zálohy na zásoby		
151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 19	Opravné položky k zásobám		
191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka k mladým zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

úč. sk. 21	Peněžní prostředky v pokladně		
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
211010	Peněžní prostředky v pokladně PRODEJNA	Rozvahový	Aktivní
211020	Peněžní prostředky v pokladně VEDENÍ	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 22	Peněžní prostředky na účtech		
221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
221010	Peněžní prostředky na běžném účtu	Rozvahový	Aktivní
221020	Peněžní prostředky na spořicí účtu	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 23	Krátkodobé úvěry		
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 24	Krátkodobé finanční výpomoci		
241000	Vydané krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 25	Krátkodobý finanční majetek		
251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
254000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
258000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 29	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku		
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky (krátkodobé)		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336010	Zúčtování s institucí VZP	Rozvahový	Pasivní
336020	Zúčtování s institucí GPZP	Rozvahový	Pasivní
336100	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 34	Zúčtování daní a dotací		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342010	Záloha na DZP zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
342020	Srážková daň zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovnávací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 35	Pohledávky za společníky		
351000	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 36	Závazky ke společníkům		
361000	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
371000	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě obchodního závodu	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z vydaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při společnostech	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41	Základní kapitál a kapitálové fondy		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Ažio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
416000	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421000	Ostatní rezervní fondy	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
426000	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
432000	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 45	Rezervy		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 46	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím		
461000	Závazky k úvěrovým institucím	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 47	Dlouhodobé závazky		
471000	Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Vydané dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 48	Odložený daňový závazek a pohledávka		
481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 49	Individuální podnikatel		
491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50	Spotřebované nákupy		
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 51	Služby		
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 52	Osobní náklady		
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů obchodních korporací	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 53	Daně a poplatky		
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitých věcí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 54	Jiné provozní náklady		
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541002	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Poskytnuté dary v provozní oblasti	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
547000	Mimořádné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
549001	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
549002	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti		
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 56	Finanční náklady		
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
565000	Poskytnuté dary ve finanční oblasti	Výsledkový	Nedaňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 57	Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti		
574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 58	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace		
581000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
582000	Změna stavu polotovarů	Výsledkový	Daňový
583000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
584000	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový
585000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
586000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
587000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
588000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 59	Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů		
591000	Daň z příjmů - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový
599000	Změna stavu rezervy na daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a zboží		
601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 64	Jiné provozní výnosy		
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
643000	Přijaté dary v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
645000	Výnosy z postoupených pohledávek	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
647000	Mimořádné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
649000	Odpis zapoměho goodwillu a zučtování oprávkky k oceň. rozdílu k nabytému maj	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 66	Finanční výnosy		
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
669000	Přijaté dary ve finanční oblasti	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 69	Převodové účty		
697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70	Účty rozvažné		
701000	Počáteční účet rozvažný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvažný	Závěrkový	
úč. sk. 71	Účet zisků a ztrát		
710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
úč. sk. 79	Podrozvahové účty		
799000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní