

DAŇOVÝ PROFÍK

ÚČETNÍ BIBLE

2025



Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Vydání čtvrté

Autor: Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA

Vydavatel: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava

Výrobce: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2025

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Copyright © Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA, Praha, 2025

ISBN: 978-80-53020-07-7 (Vydání čtvrté, 2025)



Účetní bible

podle právního stavu k 1. 7. 2025

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám Účetní bibli, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan. Knihu lze využít i pro dílčí zkoušky z účetnictví pro auditory nebo dílčí zkoušky z účetnictví z certifikovaného účetního.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé knihy, kde je spíše popsána teorie nebo nekomplexní zpracování účetní problematiky. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že tato kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další knihy nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Jak se v knize orientovat?



Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.



Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.



Touto ikonou vlevo před textem je označena **citace zákona, nebo jiného právního předpisu**.

Vedle čísla stránky v zápatí je uveden název kapitoly a případně i název podkapitoly.

Každá kapitola začíná teorií, poté následují příklady. Vždy se **primárně řiďte obsahem**, který je detailně a přehledně zpracovaný.

Obsah

Seznam použitých zkratk	9
Účtový rozvrh	12
Novinky 2024	17
Novinky 2025	18
Účetní výkazy	19
Seznam rozvahových účtů	19
Seznam výsledkových účtů	25
Uspořádání a označování položek rozvahy	27
Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztráty v druhovém členění	33
Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztráty v účelovém členění	35
Uspořádání a označování položek v přehledu o změnách vlastního kapitálu	36
Uspořádání a označování položek v přehledu o peněžních tocích	39
Účetní teorie	45
Rozvahové změny	45
Obraty účtů	45
Struktura zákona a vyhlášky	46
České účetní standardy	47
Seznam interpretací NÚR	49
Účetní zásady	50
Prvky účetnictví	52
Účetní směrnice	53
Kategorizace účetních jednotek	54
Audit účetních jednotek	54
Sestavování výkazů	58
Rozsah sestavení účetní závěrky	59
Vymezení účetních jednotek	60
Zveřejňování účetní závěrky u podnikatelských subjektů	60
Neziskové organizace	62
Oceňování v účetnictví	69
Ocenění k datu účetního případu	69
Ocenění ke konci rozvahového dne	71
Přestupky v účetnictví	73
Uschovací lhůty	73
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	74
Goodwill a oceňovací rozdíl	76
Oceňování majetku	78
Okamžik zařazení	78
Vyloučeno z odepisování	79
Vyřazení majetku	80
Technické vybavení stavebních děl	81
Vedlejší pořizovací náklady u majetku	82
Dlouhodobý majetek – účtování	84
Technické zhodnocení x opravy	88

Směna majetku	90
Podmíněná (vyvolaná) investice.....	90
Věcné břemeno.....	92
Právo stavby.....	93
Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku	94
Funkce účetních odpisů.....	94
Odpisový plán	95
Lineární časové odpisy	96
Metoda SYD	97
Metoda DDB	98
Progresivní odpisy.....	98
Výkonové odpisy.....	98
Komponentní odpisy	100
Odpisy s technickým zhodnocením	103
Reklamace odepisovaného majetku	105
Zvířata.....	106
Daňové odpisy zvířat	107
Účetní odpisy zvířat.....	110
Ostatní informace o zvířatech	111
Účtování zvířat	111
Teoretický test	112
Včelstva.....	114
Rybářství	114
Rostlinstvo	115
Přehled účtování pozemků.....	116
Přehled účtování rostlinné výroby	116
Finanční majetek.....	117
Podíly	118
Oceňování finančního majetku	118
Cenné papíry a podíly	119
Příklady na akcie a podíly	123
Příklady na dluhopisy	128
Směnky	133
Finanční deriváty.....	135
Kryptoměny	139
Finanční majetek.....	142
Ceniny	143
Poukazy.....	143
Zásoby	147
Oceňování zásob	147
Způsoby A, B	148
Oceňovací techniky	155
Slevy, bonus, skonto u zásob	160
Komisní prodej u zásob	161
Zúčtovací vztahy	163

Oceňování zúčtovacích vztahů	163
Nedobytné pohledávky	164
Postoupení pohledávky	165
Faktoring	166
Kurzové rozdíly	168
Okamžik ocenění a kurzy	168
Vznik kurzového rozdílu	170
Účtování ve valutové pokladně a na devizovém účtu	172
Zálohy v cizí měně	175
Dohady v cizí měně	177
Pohledávky v cizí měně	179
Časové rozlišení v cizí měně	182
Shrnující příklady na kurzové rozdíly	183
Funkční měna	185
Obchodní styk	190
Zánik pohledávek a dluhů	194
Pokuty	198
Mzdy	200
Sociální fond	202
Obědy zaměstnancům	203
Daně	203
DPH	204
Zálohy	211
Dotace	213
Provozní dotace	215
Investiční dotace	216
Dotace v cizí měně	218
Veřejná sbírka	222
Přehled účtování veřejné sbírky	222
Rezervy, opravné položky, časové rozlišení, dohady	223
Rezervy	226
Časové rozlišení	230
Pobídky v nájemních vztazích	234
Dohadné položky	235
Shrnutí předcházejících kapitol	237
Splatná a odložená daň	241
Tituly vzniku odložené daně	243
Příklady	245
Změna sazby	245
Úvodní příklad	245
Nepeněžitý vklad	247
Metoda ekvivalence	247
Rezervy	249
Pohledávky	250
Závěrečné příklady	251
Vlastní kapitál	258

Společnost s ručením omezeným.....	264
Zřizovací výdaje.....	268
Vklady	269
Zvýšení základního kapitálu	274
Snížení základního kapitálu	274
Nabývací cena a výplata VK.....	274
Výplata vkladového ážia a příplatku mimo ZK.....	278
Vypořádací podíl	280
Vypořádání dědiců	285
Podíl na likvidačním zůstatku	286
Podmínky výplaty podílu na zisku	287
Teoretický test k podílům na zisku	293
Transakce se srážkovou daní	294
Akciová společnost.....	297
Zvýšení základního kapitálu	298
Snížení základního kapitálu	298
Příklady na akciovou společnost	298
Individuální podnikatel.....	306
Tichý společník	309
Svěřenský fond.....	311
Společnost, v.o.s., k.s., SVJ	311
Společnost (dříve sdružení bez právní subjektivity)	311
Veřejná obchodní společnost.....	313
Komanditní společnost.....	314
Společenství vlastníků jednotek.....	316
Jiný výsledek hospodaření	319
Právní úprava	319
Vykazování	319
Daňové hledisko.....	319
Změna metody	319
První účtování odložené daně	321
Opravy chyb minulých let.....	322
Kapitalizace pohledávky	326
Likvidace	328
Obchodní závod	339
Nákup a prodej obchodního závodu	342
Vklad obchodního závodu	347
Pacht obchodního závodu	351
Přeměny.....	354
Fúze.....	363
Rozdělení	366
Převod jmění na společníka	368
Změna právní formy.....	370
Teoretické otázky	371
Závěrečný příklad	378

Leasing.....	384
Leasing a DPH	384
Účetní pohled na leasing.....	384
Náklady a výnosy	387
Náklady	387
Výnosy	392
Výsledkové účty	393
Umořování úvěru.....	395
Účetní uzávěrka	399
Inventarizace	399
Právní rámec.....	399
Etapy inventarizace	400
Dokladová inventura	400
Druhy inventarizace	400
Inventarizační rozdíly.....	401
Inventarizačním rozdílem není:.....	402
Účtování inventarizačních rozdílů	402
Otevírání a uzavírání účetních knih.....	408
Uzávěrkové operace	409
Účetní závěrka	410
Druhy účetních závěrek	411
Příloha k účetní závěrce	412
Ověření účetní závěrky auditorem.....	413
Výroční zpráva	414
Zpráva o platbách	414
Nefinanční informace	415
Zpráva o vztazích	415
Konsolidace.....	416
Mezinárodní standardy.....	417
Kontrolní postupy v účetnictví	418
Vnitropodnikové účetnictví.....	419
Druhy nákladů.....	419
Kalkulace.....	420
Podrozvahová evidence	422
Vnitropodnikové účtování	423
Závěrečné příklady	424
Teoretické otázky	441
Řešení teoretických otázek	470
Poděkování.....	473

Účtový rozvrh

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje **A**
- 013 – Software **A**
- 014 – Ocenitelná práva **A**
- 015 – Preferenční limity **A**
- 016 – Povolenky na emise **A**
- 017 – Goodwill **A +/-**
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek **A**
- 019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek **A**

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby **A**
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí **A**
- 025 – Pěstitelské celky trvalých travních porostů **A**
- 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny **A**
- 027 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku **A**
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek **A**
- 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek **A**

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky **A**
- 032 – Umělecká díla a sbírky **A**

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku **A**
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku **A**

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek **A**
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek **A**
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek **A**

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách **A**
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem **A**
- 063 – Ostatní cenné papíry a vklady **A**
- 064 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku **A 0**
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti **A**
- 066 – Zápůjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv **A**
- 067 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv **A**

068 – Ostatní zápůjčky a úvěry **A**

069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek **A**

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje **A-**
- 073 – Oprávky k softwaru **A-**
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům **A-**
- 075 – Oprávky k preferenčním limitům **A-**
- 077 – Oprávky ke goodwillu **A +/-**
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku **A-**
- 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku **A-**

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám **A-**
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí **A-**
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů **A-**
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům **A-**
- 087 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku **A +/-**¹**
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku **A-**
- 089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku **A-**

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku **A-**
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku **A-**
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku **A-**
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku **A-**
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek **A-**
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku **A-**

Účtová třída 1 – Zásoby

11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu **A 0**
- 112 – Materiál na skladě **A**
- 119 – Materiál na cestě **A**

¹ Pravidlo stanovené v VPP je však v rozporu s ČÚS 013, který stanoví podrobnější pravidla pro účtování a odpisování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku. ČÚS 013 předpokládá účtování o oceňovacím rozdílu k

nabytému majetku ve skupině 09 – Opravné položky k DM. Dle mého názoru to je nelogické, a tak budu používat účet 087, nechám tedy na zvážení.

Dlouhodobý majetek – účtování



Příklad 1

ÚJ má nastavenou vnitřní účetní směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku následovně: DNM od 40 000 Kč, DHM od 80 000 Kč. Drobný DHM účtuje jako zásoby. Drobný DNM účtuje do nákladů.

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	D
1.	VBÚ DDO	Úhrada zálohy na nákup osobního automobilu Přijatý daňový doklad k záloze	121 000 21 000	052.1 343	221 052.2
2.	FAP	Faktura za balicí linku z USA 20 000 USD, kurz 1 USD = 24 Kč ⁵⁹	480 000	042	321
3.	FAP	Faktura za software - cena pořízení - 21 % DPH	62 000 13 020	041 343	321 321
4.	VÚD	Instalace softwaru ve vlastní režii	1 000	041	587
5.	CVÝ	Clo za balicí linku	96 000	042	379
6.	FAP	Faktura za automobil - cena pořízení - 21 % DPH zúčtování zálohy za automobil v brutto hodnotě vyúčtování DPH ze zálohy	560 000 117 600 121 000 -21 000	042 343 321 343	321 321 052.1 052.2
7.	VÚD	Zařazení softwaru do užívání	63 000	013 ⁶⁰	041
8.	DDO	Daňový doklad k balicí lince a) samovyměření DPH b) nárok na odpočet	120 960 ⁶¹ 120 960	349 343	343 349
9.	FAP	Faktura za dopravu balicí linky	12 000	042	321
10.	VÚD	Automobil zařazen do evidence	560 000	022	042
11.	VPD	Montáž balicí linky	6 000	042	211
12.	VÚD	Počítač byl sestaven ve vlastní režii a zařazen do evidence	84 000	022	588
13.	VÚD	Balicí linka zařazena do užívání	594 000	022	042
14.	FAP	Faktura za 2 registrační skříně - cena pořízení - 21 % DPH	8 000 1 680	111 343	321 321
15.	VÚD	Vlastní doprava registračních skříní	500	111	586
16.	VÚD	Přijali jsme jako dar zařízení v RPC	4 500	112	648
17.	VÚD	Zařadili jsme skříně do evidence	8 500	112	111
18.	VPD	Nákup licence	18 000	518	211
19.	VÚD PŘI	V důsledku požáru garáže, který způsobil neznámý pachatel, auto shořelo. Zbýlé náhradní díly ve výši 40 000 Kč byly předány na sklad. Společnost do konce roku neobdržela náhradu od pojišťovny, odhad činí 50 000 Kč, pořizovací cena auta činí 500 000 Kč, dosavadní opravy 300 000 Kč, odpis v daném roce 54 000 Kč. - odpis - doúčtování zůstatkové ceny - vyřazení majetku z evidence - odprodej náhradních dílů - odhad	54 000 146 000 500 000 40 000 50 000	551 549 082 112 388	082 082 022 648 648

⁵⁹ Kurzové rozdíly se řeší v kapitole „Zúčtovací vztahy“.

⁶⁰ Na daném účtu se bude účtovat jak nakupovaný software, tak i software vyrobený ve vlastní režii, tak i software určený k obchodování.

⁶¹ $(480\,000 + 96\,000) \cdot 0,21$ – počítá se tam i clo.

Způsoby A, B

Způsob A (průběžný způsob), způsob B (periodický způsob). Způsob A je zcela běžný způsob účtování o zásobách. Účtuje se dle příjmek a výdejk. Je přesnější, poskytuje totiž operativní přehled o výši stavu zásob a nákladech (spotřeba zásob). Jedná se ovšem o časově náročnější způsob evidování zásob. U způsobu B se účtuje vše přímo do nákladů. **Neúčtuje se příjem a výdej zásob** (ten je evidován jen na skladních kartách). Tento způsob je levnější a méně pracný, je ovšem méně přesný a neposkytuje operativní přehled o výši zásob a nákladech (spotřeba zásob).

Specifika způsobu B	MD	D
Převod PS (evidováno jako materiál, zboží)	501, 504	112, 132
Převod PS (evidováno jako výrobek)	583	123
Příjem zásob na sklad	neúčtuje	
Úbytek zásob ze skladu	neúčtuje	
Převod KS (evidováno jako materiál, zboží)	112, 132	501, 504
Převod KS (evidováno jako výrobek)	123	583

Sklady nelze vést zčásti způsobem A a zčásti způsobem B, je třeba v rámci ÚJ zvolit jednu metodu účtování zásob, viz § 9 odst. 7 VPP.

V dané kapitole se „nakousne“ účtování dohadů. Více o této problematice je uvedena v kapitole „Zúčtovací vztahy“.

Účet	Druh	Využití
111 – Pořízení materiálu	A	Jedná se o kalkulační účet, který slouží k vyčíslení pořizovací ceny nakoupeného materiálu. Ke dni zpracování účetní závěrky nesmí vykazovat žádný zůstatek. V případě, že chybí materiál, tak se přeúčtuje 119/111. - cena pořízení materiálu: 111/xxx - pořizovací náklady materiálu: 111/xxx - příjemka na sklad: 112/111 - materiál nedorazil: 119/111 - reklamace materiálu: 315/111
112 – Materiál na skladě	A	Daný účet je účtován dle skladní karty (příjemky, nebo výdejky poté souvztažně se spotřebou). - příjemka na sklad: 112/111 - aktivace materiálu: 112/585 - spotřeba materiálu: 501/112 - prodej materiálu: 542/112 - manko materiálu: 549/112 - přebytek materiálu: 112/648 - v rámci zmařené investice vznikly náhradní díly: 112/585 (oceněno VN dle § 25 odst. 1 písm. d) ZOÚ)
119 – Materiál na cestě	A	Tento účet se používá v případě, že ÚJ má doklad, ale k rozvahovému dni daný materiál nedorazil. - materiál nedorazil: 119/111
121 – Nedokončená výroba	A	Účet je oceňován vlastními náklady. Používá se u rozpracovanosti. Účtuje se souvztažně s účtem 581. - přírůstek: 121/581 - úbytek: 581/121 - manko: 549/121 - přebytek: 121/581

**Příklad 2**

ÚJ vykazuje následující položky vlastního kapitálu. Stanovte, zda si ÚJ může vyplátit podíl na zisku.

Účet	Částka v Kč
411 – Základní kapitál	1 500 000
412 – Ážio	0
413 – Ostatní kapitálové fondy (příplatek mimo ZK)	0
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a z.	800 000
426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let	0
428 – Nerozdělený zisk minulých let	500 000
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-1 000 000

**Řešení 2**

Nelze vyplátit podíl na zisku, viz $-1\,000\,000 + 500\,000 - 800\,000 = -1\,300\,000$ Kč.

Druhý bilanční test - § 40 odst. 1 ZOK

Tento bilanční test navazuje na první. Vždy je třeba provést oba bilanční testy. Kapitálová společnost nebo družstvo nesmí rozdělit zisk nebo jiné vlastní zdroje, pokud se ke dni skončení posledního účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle zákona nebo společenské smlouvy rozdělit.

**Příklad 3**

Účet	Částka v Kč
411 – Základní kapitál	500 000
252 – Vlastní podíly	-150 000
419 – Změny základního kapitálu	200 000
413 – Ostatní kapitálové fondy (příplatek mimo ZK)	0
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	120 000
421 – Statutární fondy	20 000
426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let	0
428 – Nerozdělený zisk minulých let	50 000
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	100 000

**Řešení 3**

První bilanční test = $100\,000 + 50\,000 + 20\,000 - 120\,000 = 50\,000$ Kč (lze rozdělit).

Druhý bilanční test: nejdříve je třeba spočítat vlastní kapitál = $500 - 150 + 200 + 120 + 20 + 50 + 100 = 840\,000$ Kč. Vlastní kapitál snížený o vyplacené podíly činí $790\,000$ Kč ($840\,000 - 50\,000$). Vlastní kapitál po snížení o vyplacenou částku nesmí být nižší než upsaný základní kapitál. Upsaný základní kapitál činí $500 - 120$ (nedělitelný fond, účet 414) = $380\,000$ Kč. Z daného plyne, že hodnota **upraveného vlastního kapitálu** > **hodnota upsaného základního kapitálu sníženého o nedělitelné fondy**. Z daného vyplývá, že **druhý bilanční test je splněn**.

Test na hodnotu nákladů na vývoj - § 40 odst. 2 ZOK

Tento test se týká nejen okamžiku rozdělení podílu na zisku, ale také i vyplacení podílu na zisku. Jedná se o komparaci neodepsaných nákladů na vývoj (uvedených v aktivech rozvahy) s hodnotou zisku (případně jiných vlastních zdrojů). Neodepsané náklady na vývoj poté snižují částku k rozdělení, viz § 34 odst. 2 ZOK.



Závěrečný příklad

Společnost SM tax, s. r. o. (dále jen „SM tax“) provozuje vzdělávací činnost. Společnost Astra, s. r. o. (dále jen „Astra“) provozuje akreditační zkoušky na daňového poradce. Obě společnosti mají účetní období hospodářský rok, počínaje 1. září. Obě společnosti mají jediného jednatele, pana Stanislava Suchana. Pan jednatel by chtěl obě společnosti dát dohromady, a to pod jednu entitu SM tax, a to k 1. září 20X1. K úvahu připadají následující varianty:

1. **Prodej** společnosti Astra společnosti SM tax za kupní cenu 9 000 000 Kč s účinností k 1. září 20X1.
2. **Vklad** společnosti Astra jako nepeněžitý vklad do základního kapitálu do společnosti SM tax s účinností k 1. září 20X1 (s požadavkem maximálního zvýšení základního kapitálu).
3. **Fúze sloučením** společnosti Astra s SM tax, kdy nástupnickou společností by byla společnost SM tax a zanikající společností by byla společnost Astra (s požadavkem maximálního zvýšení základního kapitálu), s rozhodným dnem 1. září 20X1.

Rozvaha k 31. 8. 20X1 společnosti Astra – řádná účetní závěrka

Částky jsou v tis. Kč

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
DNM	150	ZK	1 500
DHM	1 900	Ostatní kap. fondy	250
Zásoby	50	Nerozdělený zisk	900
Pohledávky vůči odběratelům	350	Výsledek hospodaření	340
Peníze na účtu	1 200	Ostatní závazky	660
Celkem	3 650	Celkem	3 650

Položkové ocenění znalcem

Částky jsou v tis. Kč

Aktiva	Ocenění	Pasiva	Ocenění
DNM	160	ZK	x
DHM	6 100	Ostatní kap. fondy	x
Zásoby	60	Nerozdělený zisk	x
Pohledávky vůči odběratelům	250	Výsledek hospodaření	x
Peníze na účtu	1 200	Ostatní závazky	660

Znalcem stanovená hodnota čistého obchodního jmění činí **9 000 000 Kč**.

Rozvaha k 31. 8. 20X1 společnosti SM tax – řádná účetní závěrka

Částky jsou v tis. Kč

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
DNM	150	ZK	250
DHM	3 450	Ostatní kap. fondy	250
Zásoby	50	Nerozdělený zisk	2 850
Pohledávky vůči odběratelům	440	Výsledek hospodaření	1 340
Peníze na účtu	3 260	Ostatní závazky	2 660
Celkem	7 350	Celkem	7 350

Výsledek hospodaření po zdanění tedy bude činit 175 920 Kč (228 000 – 52 080).

Položky výkazu zisku a ztráty	Za rok 20X2
Tržby za prodej zboží	2 740 000
Náklady na prodej zboží	1 980 000
Spotřeba materiálu	50 000
Ostatní služby	140 000
Mzdové náklady	250 000
Úpravy hodnot DM – trvalé	104 000
Úpravy hodnot zboží – přechodné	-12 000
Provozní výsledek hospodaření	228 000
Daň z příjmů splatná	0
Daň z příjmů odložená	52 080
Výsledek hospodaření po zdanění	175 920

Č.	Popis 20X2	Kč	MD	D
1.	Nákup zboží	1 300 000	132	321
2.	Nákup materiálu (ihned ke spotřebě)	50 000	501	321
3.	Prodej zboží – úbytek	1 980 000	504	132
4.	Prodej zboží – prodej (faktura)	2 740 000	311	604
5.	Ostatní služby	140 000	51x	321
6.	Mzdové náklady	250 000	521	331
7.	Odpis 20X2	104 000	551	082
8.	Částečné rozpuštění opravné položky	12 000	196	559
9.	Úprava odložené daně	52 080	592	481

Ted' můžeme sestavit rozvahu k 31. 12. 20X2. U účtu 022 pouze dojde ke změně v korekci. U účtu 132 je třeba si dát pozor na to, že ÚJ během roku nakoupila zboží na fakturu za 1 300 000 Kč a poté prodala zboží a vyskladnila. Tudíž zůstatek brutto hodnoty účtu 132 bude = 800 000 + 1 300 000 – 1 980 000 = 120 000 Kč. K účtu 311 je třeba přičíst vystavenou fakturu za prodané zboží (v zadání není uvedeno, že došlo k úhradě). V neposlední řadě je třeba vyřešit účet 022. Došlo během roku 20X2 ke změně v cash flow? Nikoliv.

Na straně pasiv se neměnil základní kapitál, jiný výsledek hospodaření a neuhrazená ztráta minulých let. Účet 431 vezmeme z výkazu zisku a ztráty. Účet 321 se spočítá jako součet počátečního stavu a nově přijatých faktur = 446 000 + 1 300 000 (zboží) + 50 000 (materiál) + 140 000 (ostatní služby) = 1 936 000 Kč. U zaměstnanců došlo jen k přírůstku o 250 000 Kč.

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	Netto
022	640 000	154 000	486 000	411	1 961 240
132	120 000	18 000	102 000	426	21 420
311	3 240 000	0	3 240 000	429	-200 000
221	417 240	0	417 240	431	175 920
				321	1 936 000
				331	320 000
				481	30 660
Celkem	4 417 240	172 000	4 245 240	Celkem	4 245 240

Teoretické otázky

1. O nakoupené pohledávce se do rozvahy společnosti bude při pořízení účtovat ve výši:

- a. předpokládané vymožené částky z nakoupené pohledávky
- b. kupní ceny pohledávky
- c. nominální hodnoty nakoupené pohledávky
- d. kupní ceny pohledávky navýšené o náklady na její znalecké ocenění

2. Vyhlášky provádějící zákon o účetnictví vydává:

- a. Český statistický úřad
- b. Ministerstvo financí České republiky
- c. vláda České republiky
- d. Generální finanční ředitelství

3. Komponentně lze odepisovat:

- a. budovu, pokud je složena z částí s různou dobou životnosti
- b. obraz, je-li jeho hodnota trvalá, resp. s časem roste
- c. lesní porost určený k těžbě, lze-li ho objektivně rozdělit do několika částí (např. podle průměrného stáří stromů)
- d. jakýkoli dlouhodobý hmotný majetek

4. Účetním obdobím účetní jednotky – obchodní společnosti (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s.) v ČR je:

- a. pouze kalendářní rok
- b. kalendářní rok (1.1. – 31.12.) nebo hospodářský rok, který začíná jakýmkoli dnem v jiném měsíci, než je leden
- c. pouze hospodářský rok
- d. dvanáct po sobě jdoucích měsíců

5. Účetní jednotky obchodní společnosti (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s.) v ČR sestavují výkaz zisku a ztráty vždy:

- a. ve zjednodušeném rozsahu
- b. ve zkráceném rozsahu
- c. v plném rozsahu
- d. mikro a malé účetní jednotky ve zkráceném rozsahu a střední a velké jednotky v plném rozsahu

6. Výroční zpráva:

- a. podléhá ověření auditorem pouze v případě, že si to vyžádají vlastníci účetní jednotky
- b. nikdy nepodléhá ověření auditorem
- c. podléhá ověření auditorem pouze v případě, že nebyla auditována účetní závěrka
- d. podléhá ověření auditorem vždy, pokud má účetní jednotka ze zákona povinnost ji sestavit

7. Co bude zahrnuto do pořizovací ceny dlouhodobého aktiva (stavby nebo hmotné movité věci)?

- a. doprava, clo, kurzové rozdíly, pojištění při přepravě, odměna za zprostředkování nákupu
- b. projektová dokumentace, poplatek za vydání stavebního povolení, geologický průzkum, konzervační a dekonzervační práce, náklady na uvedení majetku do původního stavu při ukončení nájmu
- c. poplatek za trvalé odnětí zemědělské půdy, zůstatková cena vyřazeného majetku v důsledku nové výstavby, poplatek za vydání stavebního povolení, výdaje na konzervační a dekonzervační práce
- d. odměna za zprostředkování nákupu, montáž, proškolení zaměstnanců, doprava, pojištění stroji proti krádeži v průběhu používání

8. Jak bude v rozvaze k 31. 12. 20X3 vykázáno následující dlouhodobé odpisované aktivum, pokud víte, že: oprávky k 31. 12. 20X2 činí 60 000 Kč, odpis za rok 20X3 činí 50 000 Kč, zbytková hodnota k 31. 12. 20X3 činí 100 000 Kč, zůstatková cena k 31. 12. 20X3 činí 500 000 Kč, opravná položka k 31. 12. 20X3 činí 130 000 Kč.

- a. brutto 610 000 Kč, korekce 240 000 Kč, netto 370 000 Kč
- b. brutto 710 000 Kč, korekce 240 000 Kč, netto 470 000 Kč
- c. brutto 740 000 Kč, korekce 240 000 Kč, netto 500 000 Kč
- d. brutto 740 000 Kč, korekce 110 000 Kč, netto 630 000 Kč

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad na účetnictví (a ten tam je vždy!), neměl by to pro vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažil jsem se v rámci této knihy pojmut typově téměř všechny varianty, které v případě účetnictví připadají v úvahu. Zapomněl jsem na něco? Pak mi napište a možná bude váš podnět inspirací pro další aktualizaci této knihy.

Chci vám poděkovat, že jste po této knize sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde jen hledali odpověď na otázku související s účetnictvím, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe.

Pevně věřím, že pro vás byla kniha přínosná a že zde získané poznatky patřičně využijete, ať již u zkoušek na daňového poradce či prostě jen ve své praxi.

Tato kniha je jedna z mnoha mnou vydaných knih, která si klade za cíl připravit uchazeče na velmi náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních knih se věnuji dani z příjmů právnických a fyzických osob, silniční dani, spotřebním daním.

Nezapomeňte navštívit web www.smtax.cz, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.



Děkuji za Vaši přízeň.

Standa

SM tax, s.r.o.



DAŇOVÝ PROFÍK

ÚČETNÍ BIBLE

2025

