

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: B 6208 Účetnictví a finanční řízení podniku

DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ
Z POHLEDU ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO
HLEDISKA

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Jana Smidková

2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana SMIDKOVÁ**
Osobní číslo: **E08487**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Daňová evidence a účetnictví z pohledu účetního a daňového hlediska**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Zpracování posouzení daňové evidence a účetnictví z účetního a daňového hlediska na konkrétním podnikajícím subjektu (FO). Ke zpracování daňové evidence a účetnictví bude použit účetní software MRP.

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - vymezení a pojmy
 - účtování v daňové evidenci
 - účtování v podvojném účetnictví
 - účetní program MRP
3. Praktická část
 - charakteristika účetní jednotky
 - průběh a popis účtování v daňové evidenci
 - průběh a popis účtování v účetnictví
4. Závěr
 - posouzení výsledků účetní jednotky z účetního a daňového hlediska
 - případné doporučení přechodu z jednoho způsobu účtování na způsob druhý

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

FIŠEROVÁ, E. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele. Olomouc, Anag, 2009, 456 s. ISBN 978-80-7263-522-1

KOVANICOVÁ, D., Abeceda účetních znalostí pro každého, Praha: Polygon, 2009, ISBN 978-80-7273-130-0

RYNEŠ, P., Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009, Anag, 2009, ISBN: 978-80-7263-580-1

LOUŠA, F. a kol., Daňová evidence 2009, Aspi, 2009, ISBN 978-80-7357-337-9

SEDLÁČEK, J., Daňová evidence podnikatelů 2009, Grada Publishing, 2009, ISBN 978-80-247-2919-0

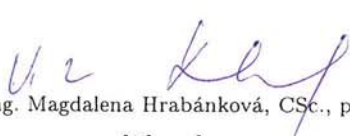
PILÁTOVÁ, J. a kol., Daňová evidence 2009 - komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ, ANAG, ISBN 978-80-7263-571-7

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2011


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě - v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných ekonomickou fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 23.4.2011

Podpis

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce.

Dále děkuji podnikateli „Xaveru Ypsilonovi“ za materiály a informace, které mi poskytl k vypracování této bakalářské práce.

OBSAH:

1. ÚVOD.....	8
TEORETICKÁ ČÁST.....	9
2. TEORETICKO - METODOLOGICKÉ VYMEZENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ.....	10
2.1. Vymezení a základní pojmy.....	10
2.1.1. Podnikání a podnikatel, OSVČ, individuální podnikatel	11
2.1.2. Příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti	12
2.1.3. Pojem daňová evidence z pohledu zákona o daních z příjmů.....	13
2.1.4. Pojem účetnictví z pohledu zákona o účetnictví	15
2.1.5. Obrat.....	16
2.1.6. Stručný přehled volby mezi účetnictvím a daňovou evidencí.....	17
2.2. Složky majetku, závazků, jejich ocenění	19
2.2.1. Dlouhodobý majetek	19
2.2.2. Zásoby	22
2.2.3. Pohledávky	24
2.2.4. Závazky	26
2.2.5. Krátkodobý finanční majetek	27
2.3. Vedení daňové evidence a účetnictví.....	27
2.3.1. Vedení Daňové evidence.....	27
2.3.1.1. Evidence příjmů a výdajů	29
2.3.1.2. Evidence dlouhodobého majetku.....	31
2.3.1.3. Evidence zásob.....	31
2.3.1.4. Evidence pohledávek a závazků	32

2.3.1.5. Evidence krátkodobého finančního majetku.....	32
2.3.1.6. Evidence DPH.....	33
2.3.1.7. Záznamní povinnost.....	34
2.3.1.8. Uzavření daňové evidence	35
2.3.2. Účtování v účetnictví.....	36
2.3.2.1. Účetní knihy.....	37
2.3.2.2. Směrná účetní soustava.....	38
2.3.2.3. Aktiva, pasiva	38
2.3.2.4. Náklady, výnosy	40
2.3.2.5. Dlouhodobý majetek.....	41
2.3.2.6. Zásoby.....	42
2.3.2.7. Pohledávky a závazky.....	43
2.3.2.8. Přechnodné účty aktiv a pasiv.....	44
2.3.2.9. Finanční majetek.....	44
2.3.2.10. Vlastní kapitál individuálního podnikatele	45
2.3.2.11. Účetní uzávěrka a závěrka.....	46
2.4. Rozdíly v daňové evidenci a v účetnictví	47
3. CÍL A METODIKA	48
3.1. Metodický postup.....	48
PRAKTICKÁ ČÁST.....	49
4. ANALÝZA ÚČETNÍHO SYSTÉMU SPOLEČNOSTI.....	50
4.1. Charakteristika účetní jednotky.....	50
4.2. Průběh a popis účtování v daňové evidenci a v účetnictví.....	51
4.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	51

4.2.2. Závazky z obchodních vztahů	53
4.2.3. Úhrada pohledávek a závazků z obchodních vztahů.....	55
4.2.4. Finanční majetek	60
4.2.5. Závěrečné operace pro stanovení základu daně	63
5. POROVNÁNÍ A DOPORUČENÍ.....	69
5.1. Porovnání a posouzení výsledků účetní jednotky z účetního a daňového hlediska	69
5.2. Sociální a zdravotní pojištění	73
5.3. Případné doporučení přechodu z jednoho způsobu účtování na způsob druhý	77
6. ZÁVĚR.....	79
7. SUMMERY	80
8. LITERÁRNÍ PŘEHLED	81
9. SEZNAM SCHÉMAT A TABULEK	83
10. SEZNAM PŘÍLOH	84
11. PŘÍLOHY	85

1. ÚVOD

Každý začínající podnikatel – fyzická osoba, vždy stojí před zásadní otázkou, zda vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Většina z nich se bez jakýchkoliv hlubších znalostí rozhodne pro daňovou evidenci. V dobách minulých (do roku 2003) se tento systém zpracování dokladů nazýval „jednoduchým účetnictvím“ a byl upraven speciální prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví. Díky tomuto názvosloví se tak ve většině podnikatelů evokovaly představy, že se jedná o zcela jednoduchou záležitost, kterou zvládne každý jedinec se základními početními znalostmi. Oproti tomu název „podvojný účetnictví“ vyvolával ve většině lidí obrovský respekt a panuje celkem všeobecně rozšířený názor, že toto účetnictví je vhodné pouze pro velké podniky.

Jak si však v této práci ukážeme, daňová evidence není vždy nejvhodnějším nástrojem jak zpracovávat doklady ve firmě a účetnictví není vždy tak náročné a složité, že by se ho museli podnikatelé obávat.

Vzhledem k tomu, že mezi účetnictvím a daňovou evidencí se může rozhodovat pouze fyzická osoba nezapsaná v obchodním rejstříku, bude bakalářská práce zaměřena právě na tuto skupinu.

Cílem této práce bude vysvětlit základní principy a metodické postupy vedení daňové evidence a účetnictví, předvést na konkrétním příkladu individuálního podnikatele rozdíly ve vedení daňové evidence a účetnictví z hlediska účetního, ukázat daňové dopady těchto rozdílů a samostatně posoudit jejich vhodnost aplikace u tohoto konkrétního subjektu.

Tato práce by měla, nejen začínajícím podnikatelům, ukázat, kdy je vhodnější se rozhodnout pro jednodušší cestu daňové evidence a kdy je pro podnik naopak přínosnější vést účetnictví.

TEORETICKÁ ČÁST

2. TEORETICKO - METODOLOGICKÉ VYMEZENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

V teoreticko – metodologické části jsou vysvětleny základní pojmy použité v této bakalářské práci. Jsou to především pojmy, se kterými se setká každý podnikající subjekt, ať už se rozhodne pro daňovou evidenci či účetnictví. Tato bakalářská práce je zaměřena na rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím individuálního podnikatele, proto zde nejsou zmiňovány pojmy a odkazy vztahující se na právnické osoby či družstva.

Vzhledem k tomu, že každý podnikatel vlastní majetek a má závazky, je v této kapitole popsáno, co tyto složky tvoří, jakým způsobem se oceňují a jak se evidují v daňové evidenci a v účetnictví.

Dále je zde popsán vlastní způsob vedení a uzavírání daňové evidence a účtování v účetnictví včetně uzávěrky a závěrky zpracovávané ke konci zúčtovacího období.

Na konci kapitoly jsou shrnuty rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím.

2.1. VYMEZENÍ A ZÁKLADNÍ POJMY

V dané účetní a daňové problematice se vyskytuje celá řada pouček, definic a základních pojmů, které je vhodné vysvětlit, jelikož je s nimi pracováno v této bakalářské práci. Tato kapitola bude zaměřena na vymezení pojmů podnikatel a osoba samostatně výdělečně činná, obrát, daňová evidence a účetnictví a možnost volby mezi těmito dvěma systémy.

2.1.1. PODNIKÁNÍ A PODNIKATEL, OSVČ, INDIVIDUÁLNÍ PODNIKATEL

Podnikáním se ve smyslu obchodního zákoníku rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku¹.

Podnikatelem se podle tohoto zákona rozumí:

- a) osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- b) osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění,
- c) osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- d) osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.²

Všechny osoby z výše uvedených kategorií, které podléhají příslušným ustanovením zákona o účetnictví, se nazývají účetními jednotkami.

Do **obchodního rejstříku** se zapíše fyzická osoba s trvalým pobytem na území české republiky, která je podnikatelem ve smyslu obchodního zákoníku (viz.výše):

- a) dobrovolně na vlastní žádost
- b) povinně, pokud výše jejích výnosů nebo příjmů snížených o daň z přidané hodnoty, je-li součástí výnosů nebo příjmů, dosáhla nebo přesáhla za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období v průměru částku sto dvacet milionů Kč.³

¹ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka k 1.1.2010*, s. 25. 10. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 992 s.

² Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 2, odst. 2

³ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 34, odst. 2

Osoba samostatně výdělečně činná je fyzická osoba, která má příjmy z podnikání nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti. Tento termín je používán především v zákoně o sociálním zabezpečení, v zákoně o zdravotním pojištění a v zákoně o daních z příjmů.

Individuální podnikatel je tuzemský podnikatel, který je podle zákona o účetnictví účetní jednotkou.

2.1.2. PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A Z JINÉ SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI

Příjmy podnikajících fyzických osob se v zákoně o daních z příjmů (č.586/1992 Sb., dále jen „ZDP“) rozlišují na příjmy z podnikání a na příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti. Za tyto příjmy nejsou považovány příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky definované v § 6 zákona o daních z příjmů.

Příjmy z podnikání jsou:

- a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjmy ze živnosti,
- c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,
- d) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.⁴

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti, pokud nepatří do příjmů ze závislé činnosti (§ 6 zákona o daních z příjmů), jsou

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

⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7 odst. 1

- b) příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,
- c) příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů
- d) příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu.⁵

2.1.3. POJEM DAŇOVÁ EVIDENCE Z POHLEDU ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

Daňovou evidenci (dříve používán název jednoduché účetnictví) povinně vedou fyzické osoby, které dosahují zdanitelných příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (dle § 7 ZDP), při stanovení základu daně z příjmů uplatňují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu a které nevedou účetnictví.

Pojem daňová evidence vymezuje zákon o daních z příjmů následovně:

Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o:

- a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- b) majetku a závazcích.⁶

Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví, není-li dále stanoveno jinak.⁷

⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7 odst. 2

⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 1

⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 2

Pro ocenění majetku a závazků v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle § 29 ZDP, pohledávky se oceňují podle § 5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou zjištěnou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí u majetku nabytého děděním nebo darem. Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů (§ 26). Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené nájemcem. V případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků nebo části uvedeného majetku a závazků, za jednu pořizovací cenu, se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu, s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a závazků. Je-li v případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků, nebo části tohoto majetku a závazků, rozdíl mezi pořizovací cenou a oceněním tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu, zvýšeným o hodnotu peněz, cenin, pohledávek včetně daně z přidané hodnoty, a snížený o hodnotu závazků, záporný, postupuje se obdobně jako v případě záporného oceňovacího rozdílu při koupi podniku (§ 23).⁸

Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.⁹

Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená tímto zákonem nebo zvláštním právním předpisem.¹⁰

⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 3

⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 4

¹⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 5

2.1.4. POJEM ÚČETNICTVÍ Z POHLEDU ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

Účetnictví vedou povinně účetní jednotky. To, kdo je účetní jednotkou stanovuje zákon o účetnictví¹¹:

- a) právnické osoby se sídlem na území České republiky
- b) zahraniční osoby, které podnikají na území České republiky
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, jejichž obrat podle zákona o DPH, 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,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.

Pokud nestanoví zákon o účetnictví jinak, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v plném rozsahu.

Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést občanská sdružení, církve, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy, společenství

¹¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 2

vlastníků jednotek, bytová družstva a ostatní účetní jednotky vyjmenované v zákoně o účetnictví.¹² Mimo jiné i naeditovaní individuální podnikatelé.

Pokud si ale podrobněji projdeme výše uvedená ustanovení, můžeme dojít k názoru, že z hlediska podnikatelských subjektů nebude mít tento zjednodušený rozsah vedení účetnictví v praxi příliš časté uplatnění. Jednak se týká omezeného okruhu účetních jednotek a na druhé straně nejsou „úlevy“, které zákon podnikatelům dává, příliš významné a při vedení účetnictví pomocí výpočetní techniky jsou spíše zanedbatelné.¹³ Z těchto důvodů se ve své práci zjednodušeným rozsahem účetnictví nezabývám.

S výjimkou ukončení činnosti mohou účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedly účetnictví.¹⁴

2.1.5. OBRAT

Pojem obrat definují dva zákony, zákon o účetnictví a zákon o dani z přidané hodnoty.

Dle zákona o účetnictví:

- ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.¹⁵

Dle zákona o dani z přidané hodnoty:

- obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

¹² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 3 a 4

¹³ FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*, s. 58. 8.vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 440 s.

¹⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 7

¹⁵ Zákon č. 563/1994 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 1 písm. a) bod 2

- a) zdanitelné plnění,
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
- c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci.¹⁶

2.1.6. STRUČNÝ PŘEHLED VOLBY MEZI ÚČETNICTVÍM A DAŇOVOU EVIDENCÍ

Shrnutím výše uvedeného vyplývá, že účetnictví je povinen vést ten podnikatel, který se stává účetní jednotkou.

V následující tabulce je znázorněn test, kterým fyzická osoba zjistí, zda je či není účetní jednotkou.

Ostatní podnikající fyzické osoby vedou daňovou evidenci. Pokud povedou účetnictví, tak jen na základě svého dobrovolného rozhodnutí.

¹⁶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 2

Tabulka 1 - Test zkoumající kdo vede účetnictví

Fyzická osoba	
I. Fyzická osoba vedoucí účetnictví	
Fyzické osoby - podnikatelé	
Vznik účetní jednotky (§ 1 ZOÚ)	Vznik povinnosti vést účetnictví (§ 4 ZOÚ)
FO - podnikatel zapsaný v OR.	Povinnost vést účetnictví ode dne zápisu do OR až do dne výmazu z OR.
FO - podnikatel, pokud její obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty (§6 odst. 2 ZDPH), včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci její podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25.000.000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.	Povinnost vedení účetnictví od 1. dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se FO stala účetní jednotkou, až do posledního dne účetního období, ve kterém přestala být účetní jednotkou.
FO, která je podnikatelem a je účastníkem sdružení bez právní subjektivity podle ObčZ, pokud alespoň jeden z účastníků je účetní jednotkou.	Povinnost vést účetnictví od 1. dne účetního období následujícího po období, ve kterém: a) se FO stala účastníkem sdružení, nebo b) se některý z účastníků sdružení stal účetní jednotkou, a to až do posledního dne účetního období, ve kterém FO přestala být účastníkem sdružení, nevzniká-li jí povinnost vést účetnictví v důsledku splnění ostatních zákonných podmínek.
Ostatní fyzické osoby	
FO, která vede účetnictví na základě svého rozhodnutí.	Povinnost vést účetnictví od 1. dne účetního období následujícího po období, ve kterém se FO rozhodla vést účetnictví, nerozhodne-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, až do dne ukončení uvedené činnosti nebo do posledního dne účetního období, ve kterém se rozhodla vedení účetnictví ukončit, nevznikla-li jí povinnost vést účetnictví v důsledku splnění ostatních zákonných podmínek.
Ostatní FO, kterým vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis. <i>Poznámka: od poloviny dubna 2004 se tato povinnost netýká osob poskytujících zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních podle zákona č. 160/1992 Sb, ve znění pozdějších předpisů.</i>	Povinnost vést účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti, pokud nestanoví zvláštní zákon jinak a nevznikla jim povinnost vést účetnictví v důsledku splnění ostatních zákonných podmínek.
II. Fyzická osoba, která nemá povinnost vést účetnictví	
Jestliže má příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, vede daňovou evidenci podle § 7b ZDP nebo vede záznamy podle § 7 odst. 8 ZDP.	

Zdroj: Pilátová J. a kol.17

¹⁷ PILÁTOVÁ, J. a kol. *Daňová evidence komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*, s. 16. 6. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 320 s.

2.2. SLOŽKY MAJETKU, ZÁVAZKŮ, JEJICH OCENĚNÍ

Majetek podniku a jeho závazky jsou páteří každé účetní jednotky, každého podnikatele. V účetnictví tvoří majetek složku aktiv a závazky složku pasiv. V daňové evidenci se o majetku a závazcích účtuje v souvislosti s jejich úhradami, tokem peněz. Pořízení, správné zařazení a ocenění majetku i závazků má významný vliv na základ daně.

2.2.1. DLOUHODOBÝ MAJETEK

Dlouhodobý majetek je nejvýznamnější položkou aktiv každé účetní jednotky. Z účetního i daňového hlediska je nakládání s takovýmto majetkem objemově významnou činností, která zahrnuje správné vymezení a ocenění majetku. Taková činnost má potom vliv na možné uplatnění nákladů spojených s jeho pořízením do výsledku hospodaření a tudíž ovlivňuje základ daně jak v účetnictví, tak i v daňové evidenci.

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Není spotřebováván jednorázově, ale postupně, tudíž jeho pořízení nelze zahrnout do daňových výdajů (nákladů). Cena tohoto majetku se do výdajů (nákladů) převádí postupně formou odpisů.

Dlouhodobý majetek členíme dle ZDP na:

a) **nehmotný majetek**¹⁸

- zřizovací výdaje
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva
- jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný

Aby mohl být tento majetek zařazen mezi dlouhodobý nehmotný majetek musí splňovat současně podmínku doby použitelnosti delší než 1 rok a hodnota vstupní ceny by měla mít vyšší než 60.000 Kč. Tato hranice je dána zákonem o daních z příjmů,

¹⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 32a odst. 1

nikoliv zákonem o účetnictví, tudíž hranice není závazná pro ocenění z účetního hlediska.

b) hmotný majetek¹⁹

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory
- stavby, s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m, oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč
- jiný majetek, a to zejména technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku (s výjimkou technického zhodnocení neodepisovaného majetku), technické rekultivace a výdaje hrazené nájemcem tvořící součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.

Z pohledu účetních předpisů rozlišujeme dlouhodobý hmotný majetek zejména na pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky, dospělá zvířata a jejich skupiny a na jiný dlouhodobý majetek²⁰

¹⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 26 odst. 2

Dlouhodobým hmotným majetkem je i technické zhodnocení majetku od částky stanovené ZDP (tj. od částky přesahující 40.000 Kč), k jehož účtování a odepisování je oprávněná jiná účetní jednotka než vlastník majetku, jakož i technické zhodnocení drobného majetku.²¹

Hmotným majetkem se stávají věci až jejich uvedením do stavu způsobilého obvyklému užívání, které je, ve shodě s účetním pojetím, vnímáno jako dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními předpisy.²²

c) dlouhodobý finanční majetek

- majetkové účasti a ostatní majetkové i úvěrové cenné papíry držené déle než 1 rok. Tento majetek se neodepisuje a netvoří náklady při jeho pořízení.

Hmotný majetek se oceňuje vstupní cenou, kterou se podle § 29 zákona o daních z příjmů rozumí:

- pořizovací cena, kterou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen spolu s náklady spojenými na jeho pořízení (doprava, clo, pojištění aj.),
- vlastní náklady, kterými jsou přímé a případně i z části nepřímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost,
- reprodukční pořizovací cena, kterou je cena majetku, za kterou by byl pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- cena majetku zděděného nebo darovaného stanovená pro účely daně dědické nebo daně darovací, pokud neuplynula od nabytí doba delší než 5 let; je-li doba od nabytí delší než 5 let, ocení se takový majetek reprodukční pořizovací cenou.

²⁰ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 7

²¹ FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*, s. 64. 8.vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 440 s.

²² FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*, s.65. 8.vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 440 s.

Účetní jednotka odepisuje majetek účetně a daňově. S tím souvisí i problematika odložené daně, která nebude v této teoretické části bakalářské práce více rozvedena, jelikož není součástí praktické části.

Účetními odpisy účetní jednotka nepřímou vyjadřuje trvalé snížení hodnoty svého majetku v průběhu jeho používání, ačkoliv jeho pořizovací hodnota zůstává v účetnictví nadále stejná. Forma a způsob těchto odpisů není přesně určena žádným předpisem a je plně v kompetenci účetních jednotek. Toto by ovšem mělo být zachyceno ve vnitropodnikové směrnici.

Daňové odpisy jsou zcela striktně vymezeny zákonem o daních z příjmů. Daňové odpisování majetku je zahrnování odpisů majetku do daňově uznatelných výdajů (nákladů). Majetek se zařadí do odpisové skupiny dle Přílohy č.1 zákona o daních z příjmů a poté si poplatník si zároveň zvolí způsob jeho odpisování, buď rovnoměrné nebo zrychlené. Zvolený způsob nelze měnit po celou dobu odpisování majetku. Daňové odpisování majetku však může poplatník přerušit na rozdíl od účetního odepisování.

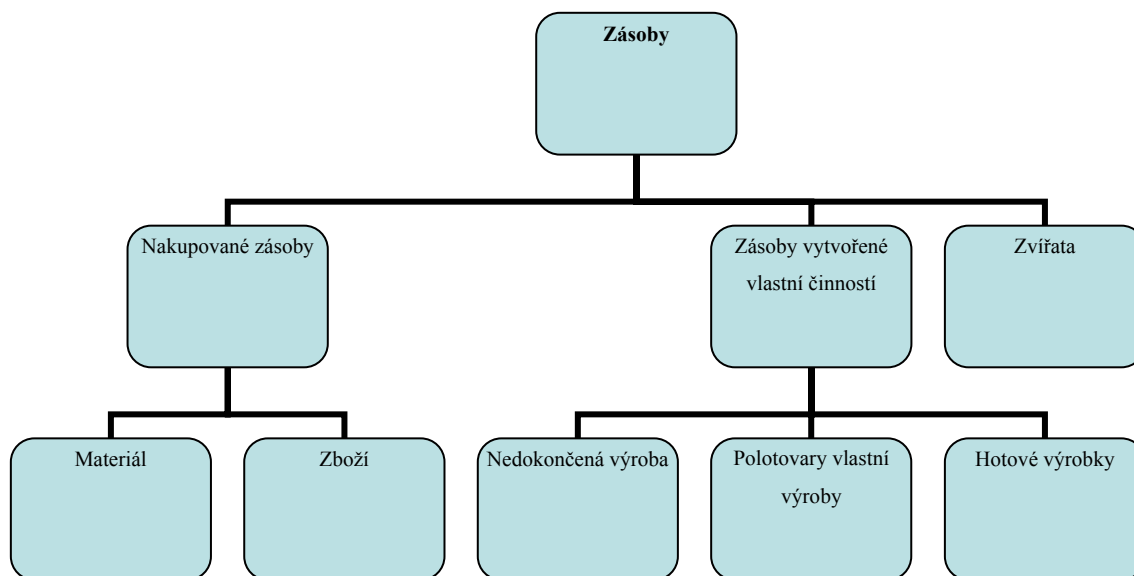
2.2.2. ZÁSoby

Zásoby patří mezi složky majetku, které zákon o daních z příjmů nedefinuje a odvolává se na účetní předpisy.²³

Pojem zásoby podrobněji rozvádí vyhláška č. 500/2002 Sb., v § 9 a dále ČÚS č. 015.

²³ PILÁTOVÁ, J. a kol. *Daňová evidence komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*, s. 71. 6. vyd. OLOMOUČ: ANAG, 2010, 320 s.

Schéma 1 – Členění zásob



Zdroj: Vlastní zpracování

Zásoby rozdělujeme do tří základních skupin:

- zásoby nakupované,
- zásoby vytvořené vlastní činností,
- zvířata.

Zásoby nakupované dále dělíme na:

- materiál do okamžiku spotřeby a na zboží do okamžiku jeho prodeje

Zásoby vytvořené vlastní činností rozlišujeme na:

- nedokončenou výrobu, polotovary vlastní výroby a hotové výrobky

Zásoby se oceňují:

- pořizovací cenou při úplném nabytí,
- vlastními náklady při pořízení ve vlastní režii,
- cenou zjištěnou podle zákona o oceňování majetku při nabytí darováním nebo děděním,
- pořizovací cenou nebo reprodukční pořizovací cenou při vkladu do obchodního majetku.

Při pořízení zásob stejného druhu za různou cenu musí být určeno, za jakou cenu se bude toto zboží vyskladňovat. Použity mohou být tyto dvě metody:

- vážený aritmetický průměr (průměrná cena zjištěná váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen),
- FIFO²⁴ (první do skladu, první ze skladu).

2.2.3. POHLEDÁVKY

Pohledávkami se z hlediska práva rozumí nárok fyzické nebo právnické osoby (věřitele), vyjádřený obecně v penězích, požadovat na jiné osobě (dlužníkovi) plnění určitého dluhu (závazku). Pohledávka většinou vzniká na základě hmotné nebo nehmotné dodávce a zaniká vyrovnáním závazku dlužníkem.

Pohledávky lze členit podle různých hledisek, kdy zásadním kritériem je členění dle doby splatnosti na krátkodobé (splatnost do 1 roku) a dlouhodobé (splatnost nad 1 rok). Další klasifikace může být podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

Pohledávky rozlišujeme i podle obsahu:

- z obchodních vztahů (za dodávky výrobků, zboží či služeb),
- z titulu zaplacených záloh,
- vůči státu,
- vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám,
- za zaměstnanci,
- poskytnuté půjčky, případně úvěry.

Zákon o daních z příjmů v § 5 odst.9 uvádí, co se rozumí hodnotou pohledávky pro poplatníky. Hodnotou pohledávky se rozumí²⁵:

- jmenovitá hodnota, nebo
- pořizovací cena o pohledávky nabyté postoupením, nebo

²⁴ First In First Out

²⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 5 odst. 9

- cena zjištěná ke dni jejího nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku u pohledávky nabyté děděním nebo darem.

U poplatníků, kteří jsou plátcí daně z přidané hodnoty nebo jimi byli v době vzniku pohledávky, se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu²⁶.

Dle zákona o účetnictví se majetek, tudíž i pohledávky, oceňují k okamžiku uskutečnění účetního případu dle § 25 tohoto zákona a na rozdíl od daňové evidence ještě i ke konci rozvahové dne, způsoby podle § 27 tohoto zákona²⁷.

Pohledávky evidované v účetnictví v cizí měně se přepočítávají podle zákona o účetnictví:

- kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB²⁸,
- pevným kurzem stanoveným vnitřním předpisem účetní jednotky²⁹.

Pohledávky v cizí měně se musí, na rozdíl od daňové evidence, přepočítat na českou měnu ke konci rozvahového dne aktuálním kurzem devizového trhu ČNB. Tímto přepočtem vznikají kurzové rozdíly, zisky a ztráty, které mají vliv na hospodářský výsledek a tudíž na základ daně.

Pohledávky evidované v daňové evidenci v cizí měně se pro daňové účely přepočítávají podle zákona o daních z příjmů:

- kurzem devizového trhu uplatňovaného podle účetních předpisů,
- jednotným kurzem, který se stanoví jako průměr směnného kurzu³⁰.

stanoveného ČNB poslední den každého měsíce zdaňovacího období.

²⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 5 odst. 9

²⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 2

²⁸ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 6

²⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 7

³⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38 odst. 1

Pohledávky v cizí měně, které již byly přepočteny na korunovou hodnotu v minulých letech, se znovu nepřepočítávají³¹.

2.2.4. ZÁVAZKY

Závazkem se z hlediska práva rozumí povinnost fyzické nebo právnické osoby (dlužníka), vyjádřeno obecně v penězích, ke splnění určitého dluhu (pohledávky) jiné osobě (věřiteli).

Jak pohledávky, tak i závazky zásadně rozlišujeme dle doby splatnosti na krátkodobé (splatnost do 1 roku) a dlouhodobé (splatnost nad 1 rok), a dále podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

Závazky rozlišujeme i podle obsahu:

- z obchodních vztahů (za dodávky materiálu, zboží, služeb, majetku),
- z titulu přijatých záloh,
- vůči státu,
- vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám,
- vůči zaměstnancům,
- přijaté půjčky, úvěry.

Zákon o daních z příjmů uvádí, že závazky se v daňové evidenci oceňují:

- jmenovitou hodnotou při jejich vzniku,
- pořizovací cenou při jejich převzetí³²

Závazky evidované v účetnictví se oceňují stejným způsobem jako pohledávky.

Ke konci zdaňovacího období se v účetnictví i daňové evidenci postupuje obdobně jako u pohledávek.

³¹ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*, s. 24. 7.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 128 s.

³² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 7b odst. 1

2.2.5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Krátkodobým finančním majetkem se rozumí zejména:

- peníze (korunová nebo valutová pokladna),
- účty v bankách,
- ceniny,
- krátkodobé cenné papíry a podíly,
- případně peníze na cestě.

2.3. VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Ať už poplatník vede daňovou evidenci či účetnictví, řeší stále stejný požadavek, a to je zjištění základu daně. Zásadní a nejmarkantnější rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím spočívá v tom, co je vlastně oním základem daně a jak k němu poplatník dojde. V daňové evidenci ho k němu dovede rozdíl mezi příjmy a výdaji a v účetnictví zase výsledek hospodaření, tedy rozdíl mezi náklady a výnosy.

Daňová evidence zachycuje pouze peněžní toky (příjmy a výdaje) bezprostředně související s podnikáním, bez ohledu na to, zda tyto časově souvisí s obdobím, ve kterém je o nich evidováno, a stav majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období.

Naproti tomu v účetnictví hospodářský výsledek tvoří rozdíl mezi náklady a výnosy a nepřihlíží se k tomu, zda proběhla platba či nikoliv. O nákladech a výnosech se, na rozdíl od daňové evidence, účtuje zásadně v období, s kterým časově a věcně souvisejí.

2.3.1. VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE

Daňová evidence slouží primárně ke zjištění základu daně z příjmů a je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami dle zákona o účetnictví. Základem daně z příjmů je u podnikatele, který vede daňovou evidenci, rozdíl mezi příjmy

a výdaji. Tento rozdíl se ještě upraví o nepeněžní příjmy a nepeněžní výdaje, které ovlivňují základ daně podle zákona o daních z příjmů.

Daňová evidence je vstupní databází pro daňové přiznání a v případě, že je vedena průběžně, může podnikateli poskytovat přehled o stavu a pohybu majetku a jeho dlužích. Může být proto využitelná i pro ekonomické a manažerské rozhodování podnikatele.

Stejně jako účetnictví se opírá o prvotní doklady, z nichž provádí záznamy, které dále třídí a sumarizuje.³³

Forma vedení daňové evidence není stanovena žádným zákonem ani předpisem. Pouze je uložena povinnost uchovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovené zákonem o dani z příjmů nebo zákon o správě daní a poplatků. Je tedy na každém daňovém subjektu, jakou formu pro vedení daňové evidence zvolí. Nicméně musí být dodržen její obsah, který je vymezen v zákoně o daních z příjmů a pro účely zjištění základu daně z příjmů musí obsahovat tyto údaje:

- a) příjmy a výdaje, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- b) majetek a závazky

Evidenci příjmů je daňový subjekt povinen vést vždy a evidenci výdajů je povinen vést tehdy, pokud uplatňuje výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů. Tyto údaje se obvykle evidují v deníku příjmů a výdajů (v praxi značně rozšířený pojem peněžní deník).

Neméně důležitým úkolem daňové evidence je zajištění povinností plynoucích podnikateli ze zákona o dani z přidané hodnoty, jelikož daňová evidence musí poskytovat údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti.

³³ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*, s. 11. 7.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 128 s.

2.3.1.1. EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

Hlavní podstatu daňové evidence tvoří údaje o příjmech a výdajích a poplatník, který uplatňuje výdaje podle §24 zákona o dani z příjmů, tak zde eviduje veškeré příjmy plynoucí z podnikatelské činnosti a spojené s majetkem, který je zahrnut v obchodním majetku. Zdanitelné příjmy a výdaje mohou být uplatněny jen v prokázané a zákonem stanovené výši. Evidují se v úrovni bez DPH.

Evidence příjmů

Příjmem se rozumí podle § 3 zákona o daních z příjmů peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. V evidenci příjmů by měly být zachyceny příjmy, které jsou předmětem daně, v členění potřebném pro zjištění základu daně³⁴.

Základní členění příjmů je na:

- a) peněžní příjmy
- b) nepeněžní příjmy
- c) příjmy dosažené směnou

V evidenci příjmů a výdajů jsou evidovány skutečné peněžní příjmy a výdaje, ať už hotovostní či bezhotovostní. Daňová evidence obsahuje též ostatní a nepeněžní příjmy, které nesouvisí s tokem peněz, např. vzájemné zápočty pohledávek a závazků. Navíc, pokud podnikatel přijímá hotovostní platby, je povinen vést také knihu denních tržeb.

Evidence výdajů

Stejně jako příjmy, tak i výdaje mají svou peněžitou a nepeněžitou podobu a jejich členění v evidenci by mělo být rozděleno na:

- a) peněžní daňové výdaje
- b) nepeněžní daňové výdaje

³⁴ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*, s. 18. 7.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 128 s

V této evidenci výdajů je zachycen skutečný odliv peněz podnikatele z pokladny nebo bankovního účtu. Dále jsou zde zaznamenány veškeré nepeněžní výdaje, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle §24 zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a jedná se o výdaje, které snižují základ daně poplatníka, jako např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezerv, opravných položek, pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Deník příjmů a výdajů

Tuto evidenci vedou podnikatelé, kteří neuplatňují výdaje procentem z příjmů, a zachycují se zde peněžní příjmy a výdaje neboli skutečné platby a nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji.

Doporučeným obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně následující údaje³⁵:

- a) datum uskutečnění transakce (zápis do deníku),
- b) označení daňového dokladu,
- c) stručný popis transakce,
- d) přehled o celkových příjmech,
- e) přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- f) přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- g) přehled o celkových výdajích,
- h) přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- i) přehled o úpravách podle § 23 a ostatních dle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období.

Zápisy v deníku se evidují dle časové posloupnosti jednotlivých daňových dokladů.

Každá takováto transakce je zachycena na samostatném řádku v této evidenci

³⁵ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*, s. 19. 7.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 128 s

2.3.1.2. EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek se doporučuje vést na kartách majetku, kde budou uvedeny údaje rozhodné pro správné stanovení základu daně.

Evidence majetku by měla obsahovat minimálně tyto údaje:

- evidenční číslo a název nebo popis majetku,
- datum pořízení, případně datum uvedení do užívání,
- vstupní cenu,
- odpisová skupina,
- způsob daňových a účetních odpisů,
- částky daňových a účetních odpisů za jednotlivá období,
- zřízená zástavní práva, případně věcné břemeno,
- datum a způsob vyřazení.

Obdobným způsobem je vhodné evidovat i drobný majetek. Výši, od které bude drobný majetek evidován si určí poplatník formou vnitřního předpisu. Např. drobným majetkem bude majetek v ocenění od 3.000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Tato evidence slouží k prokázání daňové uznatelnosti výdajů spojených s opravami a údržbou drobného majetku.

2.3.1.3. EVIDENCE ZÁSOB

Zásoby se evidují na skladních kartách, ze kterých se musí ke dni inventarizace prokázat stav zásob v hmotných jednotkách a stanoveným způsobem je ocenit (prokázat stav zásob v Kč).

Skladní karty mohou být nahrazeny i jiným vhodným způsobem evidence, která prokazuje celkový stav zásob, jako je např. kontrola korunou. Takový způsob musí být zaznamenán, srozumitelně popsán a uložen jako daňová písemnost.

Evidence zásob by měla obsahovat tyto údaje:

- název nebo popis majetku,

- datum pořízení,
- cenu (pořizovací, reprodukční aj.),
- počet jednotek majetku,
- datum a způsob vyřazení.

2.3.1.4. EVIDENCE POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

Způsob evidence pohledávek a závazků také není předepsán žádným zákonem či předpisem. Je na poplatníkovi, jakou formu evidence si zvolí. Z této evidence ovšem musí být patrné, jaké pohledávky a závazky má, vůči komu a v jaké výši.

Možný obsah evidence pohledávek:

- označení dokladu,
- vůči komu je pohledávka vedena (označení dlužníka),
- výše pohledávky,
- datum vystavení,
- datum splatnosti.

Možný obsah evidence závazků:

- číslo dokladu,
- datum přijetí dokladu,
- vůči komu je závazek evidován (označení věřitele),
- výše závazku,
- datum splatnosti.

2.3.1.5. EVIDENCE KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU

Korunovou pokladnu může poplatník vést v rámci deníku příjmů a výdajů či samostatně.

Valutovou pokladnu je vhodné vést samostatně s ohledem pro přepočtení hodnoty příjmů a výdajů v cizí měně.

Daňový subjekt může pro přepočítání cizí měny na měnu českou využít dvě možnosti:

- a) kurzy devizového trhu uplatňované podle účetních předpisů
 - denní kurz ČNB (aktuální kurz)
 - pevný kurz (kurz devizového trhu vyhlášeného ČNB k prvnímu dni období, pro které je pevný kurz používán, toto období nesmí přesáhnout účetní období)
- b) jednotný kurz, který se stanoví jako průměr směnného kurzu stanoveného ČNB poslední den každého měsíce zdaňovacího období
 - při použití jednotného kurzu povede daňový subjekt evidenci příjmů a výdajů pro každou měnu zvlášť

Pohyb peněz na účtech dokládá poplatník výpisy z korunových a devizových účtů. Pro devizové účty platí stejný systém přepočtu cizích měn jako u oceňování příjmů a výdajů v hotovosti.

Větší množství cenin je vhodné sledovat v evidenci cenin z důvodů přehlednosti. Eviduje se zde například nákup a spotřeba známek, kolků, stravenek apod.

2.3.1.6. EVIDENCE DPH

DPH může být evidována současně v knize pohledávek a závazků nebo odděleně v členění na DPH na vstupu a na výstupu, zvlášť pro základní a sníženou sazbu daně.

Evidenci DPH upravuje § 100 zákona o dani z přidané hodnoty³⁶:

- plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a jestliže uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani nebo poskytl službu s místem plnění mimo tuzemsko, aby sestavil souhrnné hlášení.

³⁶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 100 odst. 1

- plátce je povinen vést také evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozená od daně nebo nejsou předmětem daně. Plátce, který nemá povinnost vést účetnictví nebo účetnictví nevede dobrovolně, je povinen vést evidenci obchodního majetku.
- plátcí, kteří podnikají společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy, jsou povinni vést evidenci pro účely daně podle odstavců 1 a 2 za činnost, pro kterou se sdružili, odděleně. Evidenci vede určený účastník sdružení, který za sdružení plní všechny povinnosti a uplatňuje práva vyplývající z tohoto zákona pro ostatní jednotlivé účastníky.
- plátce, který pořizuje zboží z jiného členského státu, a osoba identifikovaná k dani jsou povinni vést evidenci o hodnotě pořízeného zboží v členění na pořízení zboží z jednotlivých členských států.
- člen skupiny je povinen vést evidenci plnění, která uskutečnil pro ostatní členy skupiny³⁷.

Z této evidence musí být patrné:

- daňové závazky za každé zdaňovací období
- nárok na odpočet a vrácení daně za zdaňovací období
- zaplacené zálohy na daň
- zúčtování daní jako výsledek za zdaňovací období ve vazbě na daňové přiznání³⁸

2.3.1.7. ZÁZNAMNÍ POVINNOST

Na závěr této kapitoly je také třeba zdůraznit, že správce daně má ze zákona právo podnikateli (daňovému subjektu) uložit záznamní povinnost formou písemného rozhodnutí:

³⁷ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 100 odst. 1

³⁸ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*, s. 33. 7.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 128 s.

Od 1.1.2011 stanovuje Daňový řád následující:

Správce daně může uložit daňovému subjektu, aby kromě evidence stanovené právním předpisem vedl zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně.

Tuto záznamní povinnost ukládá správce daně rozhodnutím, jehož součástí musí být přesné stanovení zaznamenávaných údajů, jejich členění a uspořádání, popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden. Proti těmto rozhodnutím se lze odvolat do 15 dnů ode dne jejich doručení; včas podané odvolání má odkladný účinek.

Záznamy, evidence a doklady, na které se vztahuje záznamní povinnost, je daňový subjekt povinen uchovávat až do uplynutí lhůty pro stanovení daně, k níž se vztahují.³⁹

Do 31.12.2010 tuto povinnost ukládal zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, § 39.

2.3.1.8. UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE

Poplatník je podle zákona o daních z příjmů § 7b odst. 4 povinen zjistit skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis a o případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25 tohoto zákona.

Skutečný stav zásob a majetku zjistí poplatník fyzickou inventurou. Ta se provádí počítáním, měřením, vážením.

Skutečný stav pohledávek a závazků zjistí poplatník dokladovou inventarizací. Ta se provádí porovnáním evidencí pohledávek a závazků s prvotními doklady (faktury, mzdové listy, přehledy pro sociální a zdravotní pojištění, smlouvy apod.)

Před uzavřením deníku příjmů a výdajů je nutné provést úpravy, které povedou ke zjištění základu daně. Posledními zápisy v deníku příjmů a výdajů je vhodné zapsat zdanitelné příjmy a daňově uznatelné výdaje, které nejsou peněžními transakcemi.

³⁹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, § 97, odst. 2, 3, 5

Nepeněžními příjmy, které zvyšují zdanitelné příjmy, jsou příjmy ze zápočtů pohledávek, zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním, příjmy ze směnných obchodů a další příjmy či storna příjmů v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Nepeněžními výdaji, které zvyšují daňově uznatelné výdaje a tím snižují základ daně, jsou výdaje ze zápočtů pohledávek, odpisy hmotného majetku, časové rozlišení nájemného u finančního leasingu a další výdaje či storna výdajů v souladu se zákonem o daních z příjmů.

2.3.2. ÚČTOVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ

Účetnictví také slouží ke zjištění daňového základu, ale na rozdíl od daňové evidence má navíc vyšší vypovídací schopnost o momentálním stavu majetku podniku (aktivech) a o zdrojích jeho krytí (pasivech). Díky tomu účetnictví poskytuje podnikateli ucelenější a přehlednější informace pro jeho další ekonomická a manažerská rozhodování.

Účetnictví je, na rozdíl od daňové evidence, postaveno na aktuálním principu, tzn., že o veškerých nákladech a výnosech je účtováno v okamžiku jejich vzniku a účtuje se o nich bez ohledu na to, zda již došlo na jejich základě k přesunu peněz.

Základem daně z příjmů je u podnikatele, který účtuje v účetnictví, účetní hospodářský výsledek. Tento výsledek se dále zvyšuje o náklady a snižuje o výnosy nezahrnované do základu daně z příjmů, podle zákona o daních z příjmů.

Forma vedení účetnictví je dána těmito předpisy:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost,
- definuje pojmy: účetní jednotka, předmět účetnictví, účetní období, rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, směrná účtová osnova a účtový rozvrh a další pojmy.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

- stanoví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- stanoví směrnou účetní osnovu,
- vymezuje účetní metody, postupy a další pojmy.

České účetní standardy pro podnikatele

- uvádí seznam a obsahovou náplň účetních standardů pro ty účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotky účtují:

- a) o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv
- b) o stavu závazků a jiných pasiv
- c) o nákladech a výnosech
- d) o výsledku hospodaření

Účetní jednotky účtují podvojnými souvztažnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8 ZoÚ); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Účetní jednotky účtují o účetních případech na účtech, kdy každý účet má dvě strany:

- MD „má dátí“ (levá strana účtu - na vrub, debet, strana dlužnická)
- D „dal“ (pravá strana účtu - ve prospěch, kredit, strana věřitelská)

2.3.2.1. ÚČETNÍ KNIHY

V soustavě účetnictví se vedou tyto účetní knihy

Deník – účetní zápisy jsou zde uspořádány z časového hlediska (chronologicky) a prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období.

Hlavní kniha – účetní zápisy jsou zde uspořádány z věcného hlediska (systematicky), zahrnuje účty podle účtového rozvrhu.

Knihy analytické evidence – jsou zde podrobně rozváděny účetní zápisy hlavní knihy.

Kniha podrozvahových účtů – zde se sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít. Jedná se především o využívání cizího majetku, ke kterému účetní jednotka nemá vlastnické právo, popřípadě právo hospodaření s majetkem státu, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje (hypotéky), nebo materiálu, jehož pořízení, uchování, udržování a sledování vyplývá z obecně platných právních předpisů, například materiál civilní ochrany.⁴⁰

2.3.2.2. SMĚRNÁ ÚČETNÍ SOUSTAVA

Směrná účtová osnova je seznam platných účtových tříd a skupin stanovená vyhláškou č. 500/2002 Sb. Je rozčleněna na 10 účtových tříd. Účetní jednotka je povinna na základě této směrné účetní osnovy sestavit účtový rozvrh pro každé účetní období.

2.3.2.3. AKTIVA, PASIVA

Majetek je v účetnictví posuzován ze dvou hledisek:

- **AKTIVA** - konkrétní majetkové položky (budovy, stroje, zásoby, peníze, cenné papíry atd.)
- **PASIVA** – zdroje financování majetku (zda byl majetek pořízen z vlastních zdrojů či na dluh)

O stavu aktiv a pasiv k určitému okamžiku informuje poplatníka účetní výkaz nazvaný **ROZVAHA**

O aktivech a pasivech se účtuje v účtových třídách 0 – 4

Aktiva představují majetek, který účetní jednotka vlastní, sloužící k podnikání a v budoucnu přinášející účetní jednotce ekonomický prospěch.

⁴⁰ České účetní standardy pro podnikatele

Aktiva se v rozvaze obvykle řadí podle likvidity od těch nejméně likvidních po nejlikvidnější:

- Dlouhodobý majetek
 - o hmotný
 - o nehmotný
 - o finanční
- Oběžná aktiva
 - o zásoby
 - o pohledávky
 - o peněžní prostředky
- Ostatní aktiva
 - o časové rozlišení

Pasiva představují zdroj krytí majetku, informují, z jakých zdrojů byla pořízena aktiva.

Pasiva se v rozvaze jsou rozdělena na cizí a vlastní kapitál:

- Vlastní kapitál
 - o základní kapitál
 - o kapitálové fondy
 - o fondy ze zisku
 - o výsledek hospodaření minulých let
 - o výsledek hospodaření běžného účetního období
- Cizí zdroje
 - o rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky
 - o bankovní úvěry (dlouhodobé, krátkodobé, krátkodobé finanční výpomoci)
- Ostatní pasiva
 - o časové rozlišení

Základem účetnictví je bilanční rovnice $AKTIVA = PASIVA$

2.3.2.4. NÁKLADY, VÝNOSY

O stavu nákladů a výnosů k určitému okamžiku informuje poplatníka účetní výkaz nazvaný VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY.

Rozdíl mezi náklady a výnosy tvoří výsledek hospodaření (zisk, ztráta). Výkaz zisků a ztrát je vzájemně propojen s rozvahou právě položkou výsledku hospodaření za běžné účetní období.

Náklady představují snížení ekonomického prospěchu během účetního období formou poklesu aktiv nebo formou přírůstku cizích pasiv, kdy tyto účetní operace nesouvisí s přírůstkem jiných aktiv nebo úbytky jiných pasiv (s výjimkou výsledku hospodaření běžného účetního období).

Náklady podniku tvoří:

- provozní náklady
- finanční náklady
- mimořádné náklady.

O nákladech se účtuje v účtové třídě 5.

Výnosy představují zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období formou přírůstku aktiv nebo formou úbytku cizích pasiv, kdy tyto účetní operace nesouvisí s úbytky jiných aktiv nebo přírůstkem jiných pasiv (s výjimkou výsledku hospodaření běžného účetního období).

Výnosy podniku tvoří:

- provozní výnosy
- finanční výnosy
- mimořádné výnosy

O výnosech se účtuje v účtové třídě 6.

2.3.2.5. DLOUHODOBÝ MAJETEK

O dlouhodobém majetku se účtuje v účtové třídě 0

Pořízení dlouhodobého majetku zachycuje účetní jednotka na účtech skupiny 04 - pořízení DH a DN majetku. Zde se účtují i vedlejší náklady na pořízení, které jsou součástí pořizovací ceny. V momentě zařazení majetku do užívání se tento majetek souvztažným zápisem přeúčtuje na účty majetku ve skupinách 01, 02 příp. 03.

Účetní jednotka odpisuje majetek účetními odpisy, které mohou být:

- časové (lineární, zrychlené),
- výkonové (podle počtu výkonových hodin, podle množství produkce),
- ostatní.

Na rozdíl od daňové evidence se na účtech dlouhodobého nehmotného majetku evidují také zřizovací výdaje.

Zásadní rozdíly u nehmotného majetku, pokud individuální podnikatel vede účetnictví (v porovnání s daňovou evidencí), jsou zejména:

- jednoznačné (cenové) vymezení vstupní ceny,
- nehmotný majetek se odpisuje⁴¹.

Odpisy podle zákona o daních z příjmů (daňové odpisy) ovlivňují základ daně (na rozdíl od účetních odpisů). Účetní odpisy pouze zobrazují hodnotové opotřebení majetku z časového hlediska. Daňové odpisy, pokud jsou vyšší než účetní, snižují základ daně oproti výsledku hospodaření. Pokud jsou nižší než účetní, základ daně naopak zvyšují. Úpravy rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy se provádí v daňovém přiznání.

⁴¹ CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*, s. 95. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s.

2.3.2.6. ZÁSoby

O zásobách se účtuje v účtové třídě 1.

Účetní jednotka může o pořízení a úbytku zásob účtovat způsobem A (průběžným) nebo způsobem B (periodickým)

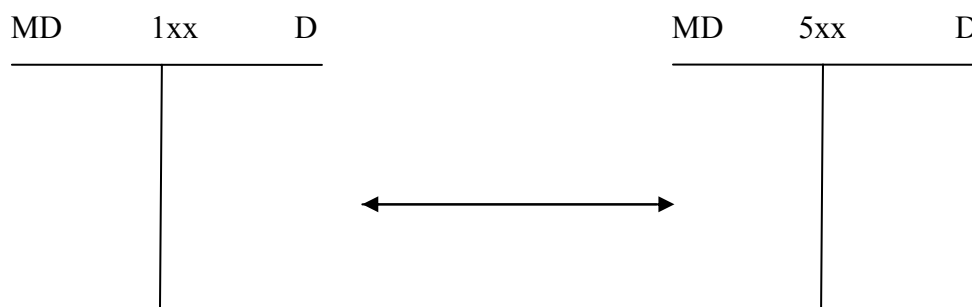
Způsob A zajišťuje denní záznamy pohybu zásob. Udržuje záznamy na stále aktuální bázi, díky tomu je možné z účetnictví kdykoliv zjistit stav zásob na skladě a jejich hodnotu v korunách.

Způsob B nezajišťuje průběžné záznamy o pohybu zásob. Stav vykazovaných zásob a náklady spojené s jejich prodejem se počítají až na konci účetního období, kdy se provádí fyzická inventura.

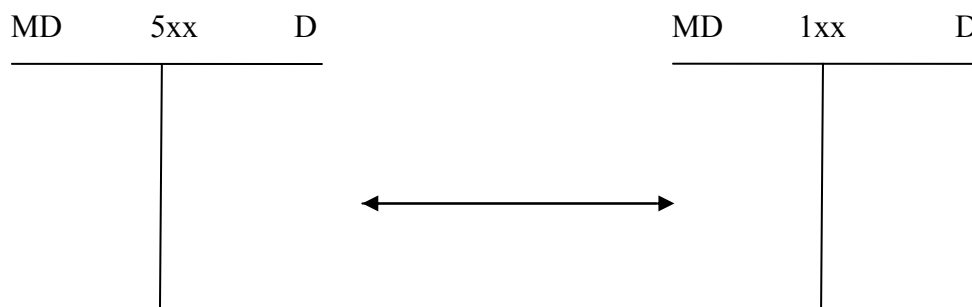
Stavy zásob se účtují:

Schéma 2 – Účtování zásob

Počáteční stav zásob



Konečný stav zásob



2.3.2.7. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

O pohledávkách a závazcích se účtuje v účtové třídě 3 – Krátkodobé pohledávky a závazky, a v účtové třídě 4 – Dlouhodobé pohledávky a závazky.

Zákon o účetnictví rozděluje pohledávky a závazky na krátkodobé a dlouhodobé k okamžiku:

- uskutečnění účetního případu podle sjednané doby splatnosti,
- sestavení účetní závěrky podle zůstatkové doby jejich splatnosti a podle této doby se také vykazují.⁴²

V účetnictví se používají dvě základní metody při řešení pochybných či nedobytných pohledávek:

- přímý odpis neuhrazených pohledávek,
- nepřímý odpis neuhrazených pohledávek (tvorba opravných položek)¹⁸.

Vzhledem k tomu, že se v účetnictví účtuje o skutečnostech, které časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím, používají se k časovému rozlišení nákladů a výnosů přechodné účty aktiv a pasiv. Tvoří účtovou skupinu 38.

Do skupiny přechodných účtů patří:

- a) **účty časového rozlišení**, kdy je účetní jednotce znám titul, období i částka:
 - aktivní: náklady příštích období, příjmy příštích období
 - pasivní: výdaje příštích období, výnosy příštích období
- b) **dohadné účty**, kdy je účetní jednotce znám titul, období, ale není přesně známa výše této položky:
 - dohadné účty aktivní
 - dohadné účty pasivní

⁴² CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s.

Pokud účetní jednotka eviduje pohledávky a závazky v cizích měnách, je povinna provést k rozvahovému dni přepočtení jejich zůstatkové ceny na měnu českou.

Tím dochází ke kurzovým rozdílům, které se účtují buď do výnosů na účet 663 – Kurzové zisky nebo na účet 563 – Kurzové ztráty.

2.3.2.8. PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV A PASIV

(pozn. Stahl: pozměnit i OBSAH práce na začátku)

Do skupiny přechodných účtů patří:

- c) **účty časového rozlišení**, kdy je účetní jednotce znám titul, období i částka:
 - aktivní: náklady příštích období, příjmy příštích období
 - pasivní: výdaje příštích období, výnosy příštích období
- d) **dohadné účty**, kdy je účetní jednotce znám titul, období, ale není přesně známa výše této položky:
 - dohadné účty aktivní
 - dohadné účty pasivní

Pokud účetní jednotka eviduje pohledávky a závazky v cizích měnách, je povinna provést k rozvahovému dni přepočtení jejich zůstatkové ceny na měnu českou.

Tím dochází ke kurzovým rozdílům, které se účtují buď do výnosů na účet 663 – Kurzové zisky nebo na účet 563 – Kurzové ztráty.

2.3.2.9. FINANČNÍ MAJETEK

O finančním majetku se účtuje v účtové třídě 0 – Dlouhodobý finanční majetek a v účtové třídě 2 – Krátkodobý finanční majetek

V účetnictví vedeme také zvlášť pokladní knihy pro korunovou a valutovou pokladnu. Pro přepočtení cizí měny je možné použít aktuální kurz nebo pevný kurz.

K rozvahovému dni se musí pro přepočítání finančního majetku evidovaného v cizí měně použít kurz ČNB vyhlášený k tomuto dni.

Tím dochází ke kurzovým rozdílům, které se účtují buď do výnosů na účet 663 – Kurzové zisky nebo na účet 563 – Kurzové ztráty.

2.3.2.10. VLASTNÍ KAPITÁL INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE

Položka pasiv v rozvaze „A.I.1. Základní kapitál“ obsahuje u fyzické osoby vedoucí účetnictví rozdíl mezi majetkem určeným k podnikání a závazky plynoucími z podnikání při zohlednění účtování o reálných hodnotách v příslušné položce vlastního kapitálu.⁴³

Individuální podnikatel používá v účetnictví účtovou skupinu 49 – Individuální podnikatel.

Na účtu 491 – individuální podnikatel, se zachycují osobní vklady (Dal) a osobní výběry (MD) individuálního podnikatele. Na tento účet se účtuje také převod zisku (Dal) nebo ztráty (MD) z minulého účetního období.

Tabulka 2 - Příklady účtování

Název	MD/DAL
Peněžítý vklad FO do obchodního majetku	211, (221) / 491
Peněžítý výběr FO z obchodního majetku	491 / 211, (221)
Převod zisku z minulého účetního období	431 / 491
Převod ztráty z minulého účetního období	491 / 431

Zdroj: vlastní zpracování

⁴³ FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*, s. 301. 8.vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010. 440 s.

2.3.2.11. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka je procesem uzavírání účtů za dané účetní období.

Její postup se dá shrnout do těchto fází:

- a) Přípravné práce
 - kontrola převodu zůstatků
 - inventarizace, příp. úprava koncových stavů účtů o inventarizační rozdíly
 - ověření zůstatků účtů nehmotné povahy (rezervy, opravné položky, časové rozlišení, dohadné účty)
- b) Doučtování operací k poslednímu dni období
 - vyúčtování kurzových rozdílů, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, vyúčtování dohadných položek, tvorba opravných položek, odpisy pohledávek, tvorbu a zaúčtování rezerv, změna stavu zásob vlastní výroby (nedokončené výroba), zásoby na cestě, převedení počátečních a koncových stavů zásob při účtování zásob způsobem B
- c) Zjištění hospodářského výsledku, výpočet daně a uzavření knih
 - cílem této operace je výpočet daně za účetní období. Na základě zjištěného hospodářského výsledku se vypočítá a zaúčtuje daň z příjmů, případně odložená daň (pokud bude účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu, o odložené dani se účtovat nemusí).
 - poté se může provést definitivní uzavření účetních knih účetními zápisy:
 - o účty nákladů a výnosů se přeúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát
 - o rozvahové účty se přeúčtují na účet 702 – Konečný účet rozvahový (včetně účtu zisků a ztrát)

Účetní závěrku upravují tyto předpisy:

- a) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- b) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Účetní závěrka je v soustavě účetnictví tvořena:

- Rozvahou

- Výkazem zisků a ztrát
- Přílohou

Účetní závěrka se sestavuje v plném či zjednodušeném rozsahu. Zákon o účetnictví definuje, které účetní jednotky, podle tohoto zákona, jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

2.4. ROZDÍLY V DAŇOVÉ EVIDENCI A V ÚČETNICTVÍ

Daňová evidence na rozdíl od účetnictví není založena na akruálním principu. V daňové evidenci se účtuje o příjmech a výdajích, tedy o peněžních tocích a v účetnictví se účtuje o nákladech a výnosech v okamžiku jejich vzniku bez ohledu na úhradu.

V daňové evidenci se zachycuje pohyb peněz v evidenci příjmů a výdajů, kdežto v účetnictví se účetní případy zapisují v hlavní knize souvztažnými zápisy.

Majetek v daňové evidenci rozlišujeme na majetek a závazky, v účetnictví pak sledujeme aktiva a pasiva, sestavujeme Rozvahu a Výkaz zisku a ztrát.

Základ daně zjišťujeme v daňové evidenci z rozdílu mezi příjmy a výdaji, v účetnictví pak z hospodářského výsledku.

Tabulka 3 - Rozdíly v DE a v účetnictví

Daňová evidence	Účetnictví
Příjmy, výdaje	Výnosy, náklady
Evidence příjmů a výdajů	Hlavní kniha
Majetek, závazky	Aktiva, Pasiva
	Rozvaha
	Výkaz zisku a ztráty

Zdroj: vlastní zpracování

3. CÍL A METODIKA

Cílem této bakalářské práce bylo popsat rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím individuálního podnikatele. Objektem zkoumání byla fyzická osoba účtující v daňové evidenci, pan „Xaver Ypsilon“, který podniká v oboru zprostředkování obchodů a služeb pro klienty z EU a z tuzemska.

V první části bakalářské práce je čerpáno z odborné literatury týkající se daňové evidence a účetnictví a ze zákonů vztahující se k této problematice. Použité podklady jsou uvedeny v literárním přehledu na konci práce.

V druhé části je čerpáno z podkladů vybraného podnikatele, který poskytl veškeré potřebné podklady ke zpracování této bakalářské práce a na jehož žádost v práci neuvádím jeho identifikační údaje.

3.1. METODICKÝ POSTUP

Pro zpracování praktické části byly poskytnuty veškeré potřebné účetní doklady zpracovávané v daňové evidenci. Pro potřeby této práce jsou veškeré doklady zpracovány také v účetnictví.

Zpracované závěry z daňové evidence a z účetnictví jsou porovnány jak z hlediska účetního, tak daňového a jsou uvedeny zásadní rozdíly tohoto zpracování.

Pro účely bakalářské práce je využito účetního program MRP – Univerzální účetní systém

PRAKTICKÁ ČÁST

4. ANALÝZA ÚČETNÍHO SYSTÉMU SPOLEČNOSTI

4.1. CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ JEDNOTKY

Pro svoji práci jsem si vybrala fyzickou osobu, která vede daňovou evidenci. Jelikož se tato osoba zabývá i obchodem s Evropskou Unií, vede valutovou pokladnu a vlastní devizový účet, bude vhodné ji použít pro praktickou ukázkou účtování v účetnictví.

Podnikatel si nepřeje být v práci zveřejněn, proto jeho identifikační údaje v této práci pozměním, bude se zde jmenovat Xavier Ypsilon.

S ohledem na nemožnost analyzovat zkoumaný podnik z hlediska konkrétních ekonomických údajů, je provedena stručná charakteristika podnikatele:

Fyzická osoba:	Xaver Ypsilon
Právní forma podnikání:	Osoba samostatně výdělečně činná
Sídlo:	Jihočeský kraj
Datum vzniku a zahájení činnosti:	2010
Předmět činnosti:	zprostředkování obchodu a služeb

Podnikatel zahájil svoji činnost dne 2.1.2010

Plátce DPH se stal dne 12.3.2010 - v den, kdy prvně uskutečnil službu pro odběratele z jiného členského státu EU. Jedná se o službu s místem plnění v jiném členském státě a odběratel je osobou povinnou k dani se sídlem ve státě EU.

Podnikatel se zabývá prodejem služeb na tuzemském trhu i na trhu Evropské unie. Příležitostně prodává nakoupené zboží, nevyrábí. Je plátcem DPH, ke svému podnikání používá automobil, který má v osobním vlastnictví.

Nemá žádné zaměstnance. Ke svému podnikání používá pronajaté prostory.

4.2. PRŮBĚH A POPIS ÚČTOVÁNÍ V DAŇOVÉ EVIDENCI A V ÚČETNICTVÍ

Praktická část bakalářské práce bude koncipována tak, jak ve skutečnosti probíhají účetní práce v praxi. Začátek účtování v každé firmě začíná zavedením knihy pohledávek a závazků a poté, na základě bankovních výpisů, jsou provedeny jejich úhrady. Následně práce pokračují účtováním pokladních dokladů. Jako poslední operace se provádí účtování nepeněžních operací, například vzájemných kompenzací.

Pro účely daňové evidence jsou příjmy a výdaje evidovány v Deníku příjmů a výdajů, případně ještě v knize nepeněžních operací.

Pro účely účetnictví je veden Účetní deník, hlavní kniha a kniha analytické evidence.

V obou případech jsou vedeny knihy pohledávek a závazků, knihy majetku a kniha jízd.

Po celkovém zaúčtování k 31.12. daného roku jsou provedeny závěrkové operace, kde se zjišťuje základ daně, buď rozdílem příjmů a výdajů v daňové evidenci, nebo výsledkem hospodaření v účetnictví.

4.2.1. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Individuální podnikatel eviduje pohledávky vůči odběratelům v tuzemsku i ve státech Evropské unie. Pohledávky eviduje v Kč i v EUR. Pro přepočítání cizí měny používá kurz devizového trhu vyhlášený ČNB, tzv. denní kurz

Pohledávky jsou řazeny vzestupně dle dané číselné řady vydaných faktur zavedené podnikatelem dle vnitřního předpisu, kdy začínají číselnou řadou 2010/001 a nejsou členěny na tuzemské a zahraniční.

Pohledávky v daňové evidenci

V daňové evidenci se o pohledávkách neúčtuje.

Jsou zaevidovány v knize pohledávek, tuzemské v Kč, zahraniční v EUR. Zahraniční jsou pro účely evidence přepočítány denním kurzem.

V knize pohledávek je též sledována splatnost uvedených pohledávek.

V deníku příjmu a výdajů není o zařazených pohledávkách uveden žádný záznam. V tomto momentě nemají pohledávky vliv na výši základu daně.

Pohledávky se stávají základem pro výpočet daně v momentě jejich úhrady, kdy dojde k zaúčtování této úhrady do deníku příjmů a výdajů.

Pohledávky v účetnictví

V účetnictví jsou pohledávky též evidovány v knize pohledávek, stejným způsobem jako v daňové evidenci. I zde je pro přepočet na Kč použit denní kurz ČNB.

V účetnictví je o pohledávkách navíc účtováno následujícím způsobem:

Účtování pohledávek z obchodních vztahů Prodej služeb a zboží do EU a v tuzemsku:

Tabulka 4 - Účtování pohledávek z obchodních vztahů

Název	MD/DAL
Prodej služeb do EU v Kč, EUR	311 / 602
Prodej zboží v tuzemsku v Kč	
- Hodnota pohledávky bez DPH	311/604
- DPH (20%, 10%)	311/343
Prodej služeb v tuzemsku	
- Hodnota pohledávky bez DPH	311/602
- DPH(20%, 10%)	311/343

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování pohledávek z obchodních vztahů probíhá v účetnictví na výnosových a rozvahových účtech. Mění se tak nejen struktura majetku, ale především hospodářský výsledek. Tyto operace ovlivňují v účetnictví, na rozdíl od daňové evidence, základ daně.

4.2.2. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Individuální podnikatel eviduje závazky vůči dodavatelům z tuzemska i ze států Evropské unie. Závazky eviduje v Kč i v EUR. Pro přepočítání cizí měny používá kurz devizového trhu vyhlášený ČNB, tzv. denní kurz

Závazky jsou řazeny vzestupně dle data zdanitelného plnění a dle stanovení číselných řad došlých faktur vnitřním předpisem. Tuzemské závazky začínají číselnou řadou FAP10/001 a závazky tuzemské plynoucí ze vztahů s EU pak číselnou řadou EU10/001.

Závazky v daňové evidenci

V daňové evidenci se o závazcích stejně jako o pohledávkách neúčtuje.

Jsou zaevidovány v knize závazků, tuzemské v Kč, zahraniční v EUR. Zahraniční jsou pro účely evidence přepočítány denním kurzem.

V knize závazků je též sledována splatnost uvedených závazků.

V deníku příjmu a výdajů není o zařazených závazcích uveden žádný záznam. V tomto momentě nemají závazky vliv na výši základu daně.

Závazky se stávají základem pro výpočet daně v momentě jejich úhrady, kdy dojde k zaúčtování této úhrady do Evidence příjmů a výdajů.

Závazky v účetnictví

V účetnictví jsou závazky též evidovány v knize závazků, stejným způsobem jako v daňové evidenci. I zde je pro přepočet na Kč použit denní kurz ČNB.

Účtování závazků z obchodních vztahů nákup zboží a služeb z EU a z tuzemska:

Tabulka 5 - Účtování závazků z obchodních vztahů

Název	MD/DAL
Nákup zboží z EU v EUR	504 / 321 343AE / 343AE
Nákup služeb v tuzemsku v Kč	
- Hodnota závazku bez DPH	518 / 321
- DPH (20%, 10%)	343 / 321

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování závazků z obchodních vztahů probíhá v účetnictví na nákladových a rozvahových účtech. Mění se tak, stejně jako u pohledávek, nejen struktura majetku, ale především výsledek hospodaření. Tyto operace ovlivňují v účetnictví, na rozdíl od daňové evidence, základ daně.

4.2.3. ÚHRADA POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Úhrady pohledávek a závazků byly provedeny na základě výpisů z banky nebo pokladních dokladů. Při úhradě v cizích měnách byly pro přepočtení na českou měnu použity devizové kurzy vyhlášené ČNB. Po úhradě vznikly v knihách pohledávek a závazků přeplatky a nedoplatky způsobené rozdílným kurzem.

Úhrady v daňové evidenci

V daňové evidenci se úhrady pohledávek a závazků zapisují do Deníku příjmů a výdajů. Uhrazené pohledávky do zdanitelných příjmů a uhrazené závazky do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tyto operace ovlivňují základ daně dle zákona o daních z příjmů.

V rámci daňové evidence vypadá úhrada pohledávky do deníku příjmů a výdajů následovně:

- úhrada pohledávky v Kč se promítne do položky „Příjem peněžních prostředků v hotovosti nebo v peněžním ústavu“,
- a dále do položky „Příjmy zahrnované do základu daně“, kde se dále člení na Prodej zboží, Prodej výrobků a služeb, Ostatní příjmy.

- DPH na výstupu se promítne do položky „Příjmy neovlivňující základ daně – DPH“.

Úhrada pohledávek v cizí měně se zapíše do deníku příjmů a výdajů obdobným způsobem, ovšem až po přepočtu úhrady cizí měny na měnu českou tak, jak je popsáno v teoretické části. Vzhledem k tomu, že se přijaté pohledávky nezaznamenávají do deníku příjmů a výdajů, nevidují se zde ani případné rozdíly vzniklé při úhradě v cizí měně. Důležitým hlediskem je v daňové evidenci skutečnost, zda byla pohledávka plně uhrazena ve výši evidované v cizí měně.

V rámci daňové evidence vypadá úhrada závazků do evidence příjmů a výdajů následovně:

- úhrada závazku v Kč se promítne do položky „Výdej peněžních prostředků v hotovosti nebo v peněžním ústavu“,
- a dále do položky „Výdaje na dosažení, zabezpečení a udržení příjmů“, kde se dále člení na Nákup materiálu, Nákup zboží, Mzdy, Platby do fondů, Provozní režie.
- DPH na vstupu se promítne do položky „Výdaje neovlivňující základ daně – Platba DPH“.

Úhrada závazků v cizí měně se zapíše do deníku příjmů a výdajů obdobným způsobem jako pohledávky. U závazků se též jako u pohledávek nezaznamenávají v deníku příjmů a výdajů rozdíly, které vzniknou při úhradě.

Rozdíly, které vzniknou při úhradě v cizí měně se do deníku příjmů a výdajů nezapisují. Pro účely likvidace těchto zůstatků z knih pohledávek a závazků slouží nepeněžní operace neovlivňující základ daně, které jsou evidovány v knize nepeněžních operací.

Úhrady v účetnictví

V účetnictví bylo o úhradách účtováno v účetním deníku, tyto zápisy se následně přenesly do hlavní knihy i do knihy analytické evidence. Tyto pohyby byly zaznamenány pouze na rozvahových účtech, tudíž ovlivnily pouze strukturu majetku a závazků, nikoliv hospodářský výsledek. Účtováno bylo následujícími účetními zápisy:

Tabulka 6 - Účtování úhrad pohledávek a závazků z obchodních vztahů

Název	MD/DAL
Úhrada pohledávky z banky nebo pokladny	221, 211 / 311
Úhrada závazku z banky nebo pokladny	321/ 221, 211

Zdroj: vlastní zpracování

Tyto úhrady již nemají vliv na výsledek hospodaření, ovlivňují pouze cash flow podnikatele.

Zároveň s úhradami pohledávek a závazků v cizích měnách je účtováno v účetním deníku o kurzových ziscích a ztrátách. Ty vznikají na základě předchozích účetních operací a účtuje se o nich následovně:

Tabulka 7 - Účtování kurzových rozdílů

Název	MD/DAL
Kurzová ztráta	563 / 311, 321
Kurzový zisk	311, 321 / 663

Zdroj: vlastní zpracování

Kurzové rozdíly se účtují na nákladové účty (kurzová ztráta) nebo na výnosové účty (kurzový zisk) a ovlivňují tak výsledek hospodaření, tudíž i, na rozdíl od daňové evidence, základ daně.

K 31.12.2010 byly všechny pohledávky a závazky v cizí měně uhrazeny, tudíž se nemusely přeúčtovávat žádné zůstatky v cizí měně závěrkovým kurzem.

K 31.12.2010 nebyly uhrazeny všechny závazky evidované v české měně. V daňové evidenci tak zůstává neuhrazený závazek evidován na v knize závazků a neovlivňuje základ daně.

V účetnictví je tento závazek též evidován v knize závazků a navíc je o něm účtováno zápisem:

Tabulka 8 - Účtování závazku

Název	MD/DAL
Služby od subdodavatelů	
- Hodnota závazku bez DPH	518 / 321
- DPH 20%	343 / 321

Zdroj: vlastní zpracování

Ačkoliv nebyl tento závazek do 31.12. uhrazen, ovlivnil v účetnictví výsledek hospodaření. Měl vliv též na strukturu závazků, ovšem neovlivnil cash flow podnikatele.

Zálohové faktury

Podnikatel ve své evidenci pohledávek eviduje zálohovou fakturu na služby, které poskytne v následujícím zúčtovacím období.

Jelikož byla tato pohledávka uhrazena 27.12.2010, vznikla podnikateli daňová povinnost ohledně DPH a v tento den také vystavil na tuto platbu daňový doklad.

V daňové evidenci se o vystavení tohoto dokladu provedl zápis v knize pohledávek. Do deníku příjmů a výdajů se o této pohledávce účtovalo v momentě její úhrady do položky zdanitelné příjmy – prodej služeb. Tato úhrada měla v daňové evidenci vliv na základ daně.

V účetnictví bylo o tomto dokladu účtováno zápisy:

Tabulka 9 – Účtování vydané zálohové faktury

Název	MD/DAL
Záloha na prodej služeb	
- Hodnota pohledávky bez DPH	311 / 324
- DPH 20%	311 / 343

Zdroj: vlastní zpracování

Ačkoliv byla tato pohledávka uhrazena v roce 2010, v účetnictví neměla vliv na výsledek hospodaření. Ovlivnila tak pouze strukturu majetku svým zaúčtováním na rozvahových účtech a ovlivnila též podnikatelovo cash flow.

Podnikatel též přijal zálohovou fakturu do své evidence závazků na licenci programu.

U tohoto dokladu si neuplatnil DPH, jelikož se nejednalo o daňový doklad.

V daňové evidenci se o přijetí tohoto dokladu uvedl zápis v knize závazků. Účtovalo se o něm do deníku příjmů a výdajů až při jeho úhradě, do položky výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, konkrétně do provozní režie. Tato úhrada měla v daňové evidenci vliv na základ daně.

V účetnictví se o tomto dokladu účtovalo zápisem:

Tabulka 10 - Účtování přijaté zálohové faktury

Název	MD/DAL
Přijetí zálohové faktury	314 / 321

Zdroj: vlastní zpracování

Tento doklad byl v účetnictví zaúčtován na rozvahových účtech, ovlivnil tak strukturu majetku a závazků, nikoliv však hospodářský výsledek.

Nebyl uplatněn nárok na DPH, jelikož do 31.12.2010 nepřišel od dodavatele daňový doklad. Ten byl přijat až v roce 2011.

4.2.4. FINANČNÍ MAJETEK

O pohybech na bankovních účtech bylo účtováno na základě měsíčních bankovních výpisů. Mimo již uvedené platby pohledávek a závazků zde probíhaly ostatní platby ovlivňující i neovlivňující základ daně, dle zákona o daních z příjmů.

O všech těchto platbách bylo účtováno jak v deníku příjmů a výdajů, tak i v účetním deníku.

Tabulka 11 - Finanční majetek v daňové evidenci a v účetnictví

	DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
Název	ZÁPISY V DENÍKU DE	MD/DAL
Úhrada záloh sociálního pojištění na OSSZ	Ostatní- Výdaje neovlivňující základ daně	526AE* / 221
Vrácení nadměrného odpočtu DPH	DPH - Nezdanitelné příjmy	221 / 343
Konverze měn	Průběžné položky	221 / 261; 261 / 221
Osobní spotřeba podnikatele	Ostatní - Výdaje neovlivňující základ daně	491 / 221
Silniční daň	Provozní režie	531 / 221
Úrok přijatý	Ostatní – zdanitelné příjmy	221 / 662
Poplatky bance	Provozní režie	568 / 221

Zdroj: vlastní zpracování

526AE = účet neovlivňující základ daně*

Platby podnikatele jako OSSZ, ZP, dále DPH, konverze měn, osobní vklady a výběry jsou položky, které neovlivňují základ daně.

Platby silniční daně, úroky, poplatky bance jsou položky ovlivňující základ daně.

Na konci každého měsíce je v účetnictví proučtován kurzový rozdíl zůstatku účtu vedeného v cizí měně následujícími zápisy

Tabulka 12 - Kurzové rozdíly zůstatků bankovního účtu

Název	MD/DAL
Kurzová ztráta	563 / 221
Kurzový zisk	221 / 663

Zdroj: vlastní zpracování

Tyto položky ovlivňují v účetnictví výsledek hospodaření, tudíž i základ daně.

V daňové evidenci se o kurzových rozdílech neúčtuje. Důležitým faktorem je v daňové evidenci skutečnost, zda souhlasí zůstatek v cizí měně. Pokud v PC programu zůstane rozdíl v korunách, tento případný rozdíl (vzniklý přepočítáním cizí měny na měnu českou) se zaúčtuje v deníku příjmů a výdajů do položky „peněžní prostředky u peněžního ústavu – výdaje“ jako položka neovlivňující základ daně.

O pohybech pokladní hotovosti bylo účtováno na základě pokladních dokladů jak v deníku příjmů a výdajů v daňové evidenci, tak i v účetním deníku v účetnictví, dle zákona o daních z příjmů.

Tabulka 13 - Účtování pokladních dokladů

	DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
Název	ZÁPISY V DENÍKU DE	MD/DAL
Nákup kancelářských potřeb	Provozní režie	501 / 211
Nákup odborné literatury	Provozní režie	501 / 211
Dálniční známka	Ostatní - Výdaje neovlivňující základ daně	538AE* / 211
Dotace pokladny z BÚ	Průběžné položky	211 / 261

Zdroj: vlastní zpracování

538AE* = v tomto konkrétním případě jako účet neovlivňující základ daně

Nákup kancelářských potřeb a odborné literatury jsou položky ovlivňující základ daně.

Převod peněz z bankovního účtu jsou položky, které neovlivňují základ daně. Nákup dálničních známek je též položkou neovlivňující základ daně, jelikož podnikatel nemá automobil v obchodním majetku.

4.2.5. ZÁVĚREČNÉ OPERACE PRO STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ

Podnikatel používá pro firemní účely osobní automobil, který je jeho soukromým majetkem. Dle zákona o daních z příjmů si může poplatník do daňově uznatelných výdajů zahrnout výdaj vynaložený na pracovní cestu soukromým vozidlem ve výši sazby základních náhrad a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty⁴⁴.

Základní sazba náhrad byla pro rok 2010 stanovena dle zákona o cestovních náhradách ve výši 3,90 Kč⁴⁵.

Náhrada za spotřebované pohonné hmoty se vypočte jako součin spotřeby použitého vozidla na 1 km, počtu ujetých kilometrů na pracovní cestě a ceny pohonných hmot. Spotřeba pohonných hmot je stanovena na základě aritmetického průměru všech údajů o spotřebě uvedených v technickém průkazu motorového vozidla⁴⁶.

⁴⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 2 písm. k) čl. 3

⁴⁵ Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů, § 7, odst. 2

⁴⁶ Pokyn D-300 – uplatňování zákona o daních z příjmů, k § 24 odst. 2, čl. 26

Pro stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty lze použít ceny stanovené zvláštním předpisem⁴⁷. V roce 2010 byla tato cena u BA 95 stanovena ve výši 28,70 Kč/l⁴⁸.

Postup výpočtu:

Schéma 3 - Postup výpočtu náhrad za spotřebované pohonné hmoty

$$ZS + \frac{S \times C}{100}$$

ZS = základní sazba

S = průměrná spotřeba dle TP

C = cena pohonných hmot

Dosazením do vzorečku byla získána výše náhrady za spotřebované pohonné hmoty na 1 km jízdy:

Schéma 4 - Výpočet náhrad za spotřebované pohonné hmoty na 1km jízdy

$$3,90 + \frac{6,7 \times 28,70}{100} = \underline{\underline{5,82}}$$

Na základě evidence knihy jízd byly náhrady vypočítány a zaúčtovány k poslednímu dni každého měsíce.

⁴⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 24 odst. 2 písm. k) čl. 3

⁴⁸ Vyhláška č. 462/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Tabulka 14 - Účtování náhrad za používání soukromého vozidla

	DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
Název	ZÁPISY V DENÍKU DE	MD/DAL
Náhrady za používání vozidla	Nepeněžní operace ovlivňující základ daně	512 / 491

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož si tyto platby podnikatel nikdy fyzicky nevyplatil, je o nich v daňové evidenci účtováno pomocí nepeněžních operací ovlivňující základ daně.

V účetnictví je tato položka zaúčtována na nákladový účet souvztažně s účtem individuálního podnikatele, tato operace ovlivnila jak strukturu majetku, tak výsledek hospodaření.

Přechodné účty aktiv a pasiv

Na rozdíl od daňové evidence je v účetnictví uplatňován aktuální princip, což znamená, že je o nákladech a výnosech účtováno v okamžiku vzniku těchto položek bez ohledu na výdej či příjem peněz. Z tohoto důvodu jsou v účetnictví používány přechodné účty aktiv a pasiv, jedná se o účty pro časové rozlišení nákladů a výnosů:

Tabulka 15 - Přechodné účty aktiv a pasiv

Název	ÚČET
Náklady příštích období	381
Výdaje příštích období	383
Výnosy příštích období	384
Příjmy příštích období	385

Zdroj: vlastní zpracování

Těmito položkami účetní jednotka zajišťuje věrné zobrazení hospodaření v daném roce a účtuje zde o pohybech, které souvisejí s běžným účetním obdobím.

V této účtové skupině se zároveň účtuje o pohledávkách a závazcích, u kterých není dosud známa jejich konkrétní výše. Jedná se o dohadné účty aktiv a pasiv:

Tabulka 16 - Dohadné účty

Název	ÚČET
Dohadné účty aktivní	388
Dohadné účty pasivní	389

Zdroj: vlastní zpracování

Podnikatel účtoval v průběhu roku o záloze na prodloužení licence na 1 rok. K 31.12.2010 neobdržel daňový doklad, tudíž ani přesný rozpis dnů, kdy je program používán v roce 2010 a následně v roce 2011.

Rozhodla jsem se propočítat tuto položku orientačně podle měsíce, kdy byla vystavena zálohová faktura.

Tabulka 17 - Rozpočítání zálohové faktury

Doklad	datum vystavení	částka
Zálohová faktura přijatá	13.9.2010	1.119,-
Doklad	počet dní do 31.12.	částka
VUD	110	337,23

Zdroj: vlastní zpracování

Částka 337,23 Kč připadající na rok 2010 byla následně zaúčtována:

Tabulka 18 - Účtování dohadné položky

Název	MD/DAL
Dohadná položka pasivní	518 / 389

Zdroj: vlastní zpracování

Položky, u kterých byla ke konci roku známa jejich výše, ale doklad k nim nebyl již zaevidován v závazcích běžného roku, byly zaúčtovány následujícími zápisy:

Tabulka 19 - Účtování výdajů příštích období

Název	MD/DAL
Nájemné 12/2010	518 / 383
Účetnictví 12/2010	518 / 383
Internet	518 / 383

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedené položky byly zaúčtovány na rozvahové i nákladové účty, ovlivnily tak nejen strukturu majetku a závazků, ale i výsledek hospodaření, tudíž i základ daně.

Položky, u kterých byla ke konci roku známa jejich výše, byl k nim vystaven doklad, ovšem týkaly se následujícího roku, byly zaúčtovány zápisy:

Tabulka 20 - Náklady příštích období

Název	MD/DAL
Provoz internetové domény na rok 2011	381 / 321

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedené položky byly účtovány pouze na rozvahových účtech, ovlivnily tak pouze strukturu majetku a závazků, nikoliv však výsledek hospodaření.

Výše uvedené zápisy, které byly proúčtovány v rámci účetnictví, se v daňové evidenci vůbec neúčtují, a tudíž zde nemají vliv na základ daně.

5. POROVNÁNÍ A DOPORUČENÍ

5.1. POROVNÁNÍ A POSOUZENÍ VÝSLEDKŮ ÚČETNÍ JEDNOTKY Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA

Porovnáním jednotlivých položek z evidence příjmů a výdajů a z položek výkazu zisků a ztrát bylo zjištěno následující:

V účetnictví byl účetní výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 314.289 Kč (zisk) a po úpravách základu daně podle zákona o daních z příjmů byl stanoven základ daně ve výši 364.733 Kč. Daňová povinnost ve výši 15% byla vypočítána na částku 48.900 Kč. Vzhledem k uplatnění slevy na poplatníka ve výši 24.840 Kč by podnikatel zaplatil daň ve výši 24.060 Kč

Vzhledem k tomu, že v daňové evidenci je účtováno pouze o toku peněz a nepřihlíží se zde k časovému horizontu, je rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve výši 606.383 Kč (zisk). Po úpravě rozdílu mezi příjmy a výdaji o položky snižující nebo zvyšující základ daně podle zákona o daních z příjmů, byl vypočten základ daně ve výši 502.130 Kč. Daň ve výši 15% byla vypočtena na částku 69.510 Kč. Opět si zde může poplatník uplatnit slevu na dani ve výši 24.840 Kč, tudíž výsledná daňová povinnost činí 44.670 Kč.

Ze všech zaúčtovaných operací během roku 2010 mezi oběma účetními systémy vyplývají určité rozdíly, které mají vliv na výslednou výši daně z příjmů. Uvedená tabulka č.21 obsahuje částky, které byly zaúčtovány v rámci daňové evidence a uvádí hodnoty, které by vyšly, kdyby podnikatel účtoval na základě účetnictví.

Tabulka 21 - Srovnání obou systémů pro účely stanovení základu daně

V případě, že by podnikatel účtoval dle:		
Daňová evidence - Evidence příjmů a výdajů	Účetnictví - Výkaz zisků a ztrát	Poznámky:
Prodej zboží		
9 712,00	9 712,00	
Nákup zboží		
6 931,00	7 208,00	277 Kč (kurzový rozdíl - účtován v Ú ve finančních výnosech)
Prodej služeb		
665 295,00	620 186,00	109 Kč (kurzový rozdíl - účtován v Ú ve finančních nákladech = 345 Kč a ve finančních výnosech = 454 Kč) 45.000 (v DE zdaněn příjem zálohové faktury)
Provozní režie - materiál		
4 759,00	4 759,00	
Provozní režie - služby		
51 874,00	243 106,00	106.232 Kč (v DE navíc účtováno o úhradě domény a licence na rok 2011 = 1730 Kč v Ú účtováno navíc o doh. účtech a o VPO = 3.709 Kč; v DE není účtováno o cestovních náhradách = 104.253 Kč, v Ú navíc zaúčtována přijatá faktura na služby – dosud nezaplacená = 85.000 Kč)
Osobní náklady		
	45 920,00	v DE jako nedaňový výdaj
Provozní režie - daně a popl.		
2 400,00	2 400,00	

	Ostatní provozní výnosy	ROZDÍL
+		Zaokrouhlení DPH při podání přiznání
	1,00	
	Ostatní provozní náklady	ROZDÍL
-		v DE jako nedaňový výdaj
	4 524,00	
	Ostatní zdan.příjmy - úroky	Výnosové úroky
+	35,00	35,00
	Ostatní zdan.příjmy - úroky	Ostatní finanční výnosy
+	140,00	871,00
		731 Kč (kurzové zisky)
	Provozní režie - poplatky bance	Ostatní finanční náklady
-		ROZDÍL
	2 835,00	8 599,00
		5.764 Kč (kurzový rozdíl na BÚ = 5.419 Kč; kurzové ztráty = 345)
	Rozdíl příjmů a výdajů	Výsledek hospodaření před zdaněním
	606 383,00	314 289,00
	úprava o položky neovlivňující základ daně	
		45 920,00
		526 - osobní náklady
		2 500,00
		543 - dary
		2 024,00
		548.99 -provozní náklady nedaňové
	104 253,00	cestovné
	Základ daně	
	502 130,00	364 733,00
	Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky	
	2 500,00	2 500,00
		hodnota darů
	16 302,00	16 302,00
		odečet úroků
	12 000,00	12 000,00
		penzijní připojištění
	7 875,00	7 875,00
		životní pojištění

Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	
463 400,00	326 000,00
Daň podle § 16 zákona ve výši 15%	
69 510,00	48 900,00
Sleva na dani na poplatníka	
24 840,00	24 840,00
Daň po uplatnění slev	
44 670,00	24 060,00

Zdroj: vlastní zpracování

Z daňového hlediska mají neuhrazené pohledávky a závazky z obchodních vztahů, vztahující se k běžnému zdaňovacímu období, vliv na výsledek hospodaření v účetnictví. V daňové evidenci tyto skutečnosti nijak základ daně neovlivňují.

Naopak již uhrazené zálohy neovlivňují z daňového hlediska výsledek hospodaření v účetnictví, ale v daňové evidenci vliv na základ daně mají.

Z daňového hlediska mají též vliv na výsledek hospodaření v účetnictví kurzové zisky a ztráty z operací v cizích měnách. V tomto konkrétním případě vznik kurzových rozdílů nejvíce ovlivnily zůstatky na bankovním účtu.

Ačkoliv vznikají kurzové rozdíly i při úhradách pohledávek a závazků v cizích měnách, rozdíl mezi účetnictvím a daňovou evidencí z daňového pohledu ve skutečnosti nevzniká. To, co je v daňové evidenci přímo účtováno úhradou do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů (Úhrada zboží – 6.931 Kč), se daňově vyrovnává v účetnictví právě ve finančních výnosech a nákladech kurzovými rozdíly (Nákup zboží – 7.207 Kč + kurzový zisk 277 Kč).

Tabulka 22 - Účtování nákupu z boží v DE a v účetnictví

	DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
Název	ZÁPISY V DENÍKU DE	ZÁPISY V ÚD
Úhrada zboží	- 6 931, 00	
Nákup zboží		- 7 207,00
Kurzový zisk		277,00
Výsledná částka	- 6 931,00	-6 931,00

Zdroj: vlastní zpracování

Po zpracování dokladů v daňové evidenci a v účetnictví bylo v této práci prokázáno, že rozdílné daňové hledisko při použití těchto způsobů účtování může způsobit rozdílnou výši daně.

Při účtování v účetnictví byla v tomto konkrétním případě prokázána úspora na daních z příjmů ve výši 20.610 Kč, oproti účtování v daňové evidenci.

5.2. SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Ačkoliv platby na sociální a zdravotní pojištění nemají vliv na výši základu daně, podnikatele finančně značně zatěžují.

Při každém manažerském rozhodování by měl proto podnikatel brát zřetel nejen na dopady daňového zatížení, ale i na to, jak tato rozhodnutí ovlivní jeho cash flow v důsledku plateb na sociální a zdravotní pojištění.

V následující tabulce bude ukázáno, jaké dopady má účtování v daňové evidenci a v účetnictví právě na tyto platby. Pro účely prokázání rozdílu mezi oběma systémy účetnictví bude opět brána v úvahu hypotéza, že byly původní hodnoty uvedené v tabulce č.18 v desetínách tisíců.

Tabulka 23 - Srovnání vlivu DE a účetnictví na platby sociálního a zdravotního pojištění

Daňová evidence	Účetnictví
Daňový základ	
502 130,00	364 733,00
Vypočtený vyměřovací základ pro OSSZ	
251 065	182 367,00
Na zálohách zapláceno	
26 697,00	26 697,00
Zbývá doplatit na OSSZ	
46 614,00	26 555,00
Nová výše záloh pro rok 2011	
6 110,00	4 438,00
Celková výše záloh pro rok 2011	
73 320,00	53 256,00

Vypočtený vyměřovací základ pro ZP	
251 065,00	182 367,00
Na zálohách zapláceno	
19 212,00	19 212,00
Zbývá doplatit na ZP	
14 682,00	5 408,00
Nová výše záloh pro rok 2011	
2 825,00	2 052,00
Celková výše záloh pro rok 2011	
33 900,00	24 624,00
Celková výše záloh pro rok 2001 na celkovém pojistném	
107 220,00	77 880,00

V případě daňové evidence bude součet doplatků na sociálním a zdravotním pojištění ve výši 61.296 Kč. Na nových zálohách pro rok 2011 by podnikatel zaplatil celkem za pojištění částku 107.220 Kč.

Celkem by tedy pojistné snížilo podnikatelovo cash flow o částku 168.516 Kč

V případě účetnictví vychází součet doplatků na sociálním a zdravotním pojištění ve výši 31.963 Kč. Na nových zálohách pro rok 2011 by podnikatel zaplatil celkem za pojištění částku 77.880 Kč.

Celkem by tedy pojistné snížilo cash flow podnikatele o částku 109.843 Kč,

Pokud by podnikatel zvolil účtování v účetnictví, ušetřil by i na platbách sociálního a zdravotního pojištění částku ve výši 58.673 Kč, včetně doplatků pojistného za běžné zdaňovací období.

V tomto konkrétním případě by klient v případě účtování v účetnictví ušetřil na daních z příjmů částku 20.610 Kč a na celkovém pojistném včetně doplatků částku 58.673 Kč. Celkem by tedy jeho úspora byla ve výši **79.283 Kč**.

Tato částka je významná nejen pro drobného podnikatele. Tyto peníze by se daly použít do dalších investic v podnikání.

5.3. PŘÍPADNÉ DOPORUČENÍ PŘECHODU Z JEDNOHO ZPŮSOBU ÚČTOVÁNÍ NA ZPŮSOB DRUHÝ

V daném případě bylo zpracování účetnictví časově náročnější a pracnější. Vedení daňové evidence bylo jednodušší i na zpracování prvotních dokladů. V účetnictví byly všechny doklady podle obvyklé praxe předkontovány, což v daňové evidenci odpadá.

Vzhledem k náročnějšímu zpracování účetnictví je předpokladem, že by i cena za tyto služby byla vyšší, tudíž by se podnikateli zpracování těchto dokladů mohlo prodražit.

Z daňového hlediska by se klientovi více vyplatilo účetnictví, úspora na uhrazených daních by byla ve výši 20.610 Kč. Základ daně má také vliv na výpočet sociálního a zdravotního pojištění a též na novou výši záloh pro další rok. I v této oblasti by vedení účetnictví mělo příznivý vliv na finanční situaci podnikatele, kde by v tomto konkrétním případě ušetřil 58.673 Kč. Celkově by se jednalo o úsporu ve výši 79.283 Kč. Tato úspora by jistě převýšila negativní hledisko vyšší částky za účetní služby.

V případě, že by klient chtěl žádat např. o hypotéku, nemuselo by se mu vedení účetnictví vyplatit. Banky při hodnocení rizika zohledňují účetní zisk z výkazu zisků a ztrát, který je v tomto případě nižší oproti rozdílu mezi příjmy a výdaji celkem ve výši 137.397 Kč. Banky a podobné instituce neberou v případě účetnictví v úvahu daňový základ, tudíž by klient nemusel s žádostí o hypotéku či úvěr uspět v takové míře, jak by si přál.

Při rozhodování, zda vést daňovou evidenci či účetnictví tedy evidentně nehraje nejdůležitější roli pouze daňové hledisko. Je potřeba s klientem hovořit o jeho plánech do budoucna, o jeho vizích a tomu svá doporučení podřídít.

Vzhledem k tomu, že podnikatel o hypotéce, úvěru ani leasingu v horizontu následujících pěti let neuvažuje, na základě již podepsaných dodavatelsko-odběratelských smluv předpokládá pětinasobné zvýšení obratu, rozhodl se přejít v dalším roce na vedení účetnictví.

Při rozhodování, zda vést daňovou evidenci či účtovat účetnictví, je také velice důležité, v jakém oboru klient podniká.

Pro kosmetičku či kadeřnici by zpracování účetnictví nemělo efektivní význam. Zpracování účetnictví je na rozdíl od vedení evidence pracnější a tudíž i dražší. Drobní podnikatelé většinou mají přehled o svém majetku i závazcích, nepotřebují tedy tyto informace složitě evidovat v účetnictví. V těchto službách se ve většině případů ani nevede daňová evidenc, pouze se vedou záznamy o příjmech, případně se evidují pohledávky, a výdaje se uplatňují v paušální výši 40% - 80% příjmů, podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

Na druhou stranu jsou obory, ve kterých je naopak velice žádoucí vést účetnictví pro jeho přehlednost v evidenci majetku. V případech, kdy se podnikatel zabývá specializovaným maloobchodem a dochází v jeho podniku k velkému pohybu zboží, je důležité mít přehled o svých skladových zásobách. Také v oborech, kde se podnikatel potýká s velkým počtem částečných úhrad nebo s velkým množstvím zálohových faktur je vhodné zvolit účetnictví pro jeho přehlednost v evidenci pohledávek a závazků.

6. ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo porovnat daňovou evidenci a účetnictví z daňového a účetního hlediska u vybraného podnikatelského subjektu, který se zabývá především poskytováním služeb. Tato práce byla zaměřena především na porovnání rozdílů ve způsobu vedení daňové evidence a účetnictví a dopadů těchto způsobů na daňové zatížení poplatníka. Dále bylo provedeno posouzení výhod či nevýhod použití obou systémů v souvislosti s finančním zatížením poplatníka vzhledem k sociálnímu a zdravotnímu pojištění.

Zkoumaný subjekt poskytuje především služby na trhu Evropské unie, ale i na trhu tuzemském. Pro oceňování pohledávek a závazků z Evropské unie používá denní kurz vyhlášený Českou národní bankou. Při poskytování těchto služeb do Evropské unie by v případě vedení účetnictví vznikaly kurzové rozdíly, o kterých v daňové evidenci účtováno není.

Účetnictví je sice náročnější na přípravu, zpracování i konečné operace, ale je přehlednější, ucelenější a dává podnikateli informace potřebné i k manažerskému rozhodování. Na tomto konkrétním příkladu bylo prokázáno, že pro vybraný subjekt by bylo účetnictví výhodnější nejen z daňového hlediska. Příznivě by tento systém ovlivnil i jeho cash flow.

Každý začínající podnikatel se musí v počátku svého podnikání rozhodnout, kterému systému dá přednost. Ovšem toto rozhodnutí nemusí být konečné a je důležité vědět, že se dá v průběhu podnikání, za dodržení určitých podmínek a pravidel, přecházet z jednoho systému na druhý.

Vybraný subjekt se po této analýze rozhodl přejít z daňové evidence na účetnictví.

7. SUMMARY

The aim of this dissertation was to compare tax records and accounting from tax and accounting aspects, based on a selected entrepreneurial firm that provides mainly services.

This work focused especially on the comparison of differences in tax records and accounts keeping, and the incidence of tax burden of the tax-payer. Advantages and disadvantages of both systems were evaluated in connection to social and health insurance burden.

KEY WORDS:

Accounting, tax records, taxes, receipts, expenditures, costs, assets, operating results, tax base

8. LITERÁRNÍ PŘEHLED

Odborná literatura:

1. SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2010*. 7. vyd., PRAHA: GRADA Publishing, 2010. 120 s. ISBN 978-80-247-3197-8
2. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka k 1. 1. 2010*. 10. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 992 s. ISBN 978-80-7263-580-1
3. FIŠEROVÁ, E. a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*, 8. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 440 s. ISBN 978-80-7263-598-6
4. PILÁTOVÁ, J. a kol. *Daňová evidence komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 6. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 320 s. ISBN 978-80-7263-586-3
5. CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1
6. KOVALÍKOVÁ, H. *Zákon o účetnictví jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 1. vyd. OLOMOUC: ANAG, 2010, 160 s. ISBN 978-80-7263-590-0
7. ČERMÁKOVÁ H. *Účetnictví – shrnutí základů*. 2. vyd. OSTRAVA: MIRAGO, 2006. 112 s. ISBN 80-86617-28-9
8. GRYGAROVÁ, M., HOMOLOVÁ, P. *Daňová evidence 2006 a přechod na účetnictví k 1.1.2006 v příkladech*. 1. vyd. OSTRAVA: Jiří Motloch – Sagit, 2006. 104 s. ISBN 80-7208-543-3
9. SEDLÁČEK, J., VALOUCH, P. *Jednoduché účetnictví*. 1. vyd. BRNO: Computer Press®, 2003. 174 s. ISBN 80-7226-967-4

10. JINDROVÁ, B. *Účetní souvztažnosti v kostce pro podnikatelskou sféru 2008*. 1. vyd. PRAHA: Verlag Dashöfer, 2008. 242 s. ISSN 1802-9086
11. PROCHÁZKA, J. *Základy účetnictví v kostce*. 2. vyd. HAVLÍČKŮV BROD: FRAGMENT, 2001. 120 s. ISBN 80-7200-577-4
12. KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. vyd. PRAHA: Polygon, 2009. 440 s. ISBN 978-80-7273-156-5
13. LOUŠA, F a kol. *Daňová evidence 2008*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2008. 580 s. ISBN 978-80-7357-337-9

Zákony, prováděcí vyhlášky, standardy:

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

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

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

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů

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

Vyhláška č. 462/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Pokyn D-300 – uplatňování zákona o daních z příjmů

České účetní standardy pro podnikatele

Internetové stránky:

<http://business.center.cz>

<http://www.sagit.cz>

<http://businessinfo.cz>

<http://podnikatel.cz>

<http://profit.cz>

9. SEZNAM SCHÉMAT A TABULEK

Schéma 1 – Členění zásob.....	23
Schéma 2 – Účtování zásob	42
Schéma 3 – Postup výpočtu náhrad za spotřebované pohonné hmoty.....	63
Schéma 4 – Výpočet náhrad za spotřebované pohonné hmoty na 1km jízdy	63
Tabulka 1 - Test zkoumající kdo vede účetnictví.....	18
Tabulka 2 - Příklady účtování	45
Tabulka 3 - Rozdíly v DE a v účetnictví	47
Tabulka 4 - Účtování pohledávek z obchodních vztahů	53
Tabulka 5 - Účtování závazků z obchodních vztahů.....	54
Tabulka 6 - Účtování úhrad pohledávek a závazků z obchodních vztahů	57
Tabulka 7 - Účtování kurzových rozdílů.....	57
Tabulka 8 - Účtování závazku.....	58
Tabulka 9 – Účtování vydané zálohové faktury.....	59
Tabulka 10 - Účtování přijaté zálohové faktury.....	60
Tabulka 11 - Finanční majetek v daňové evidenci a v účetnictví	61
Tabulka 12 - Kurzové rozdíly zůstatků bankovního účtu	62
Tabulka 13 - Účtování pokladních dokladů	62
Tabulka 14 - Účtování náhrad za používání soukromého vozidla	65
Tabulka 15 - Přejídné účty aktiv a pasiv.....	65
Tabulka 16 - Dohadné účty	66
Tabulka 17 - Rozpočítání zálohové faktury	66
Tabulka 18 - Účtování dohadné položky.....	67
Tabulka 19 - Účtování výdajů příštích období.....	67
Tabulka 20 - Náklady příštích období.....	67
Tabulka 21 - Srovnání obou systémů pro účely stanovení základu daně.....	70
Tabulka 22 - Účtování nákupu z boží v DE a v účetnictví.....	73
Tabulka 23 - Srovnání vlivu DE a účetnictví na platby sociálního a zdravotního pojištění.....	74

10. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1	Směrná účtová soustava pro účtující podnikatele
Příloha 2	Kniha pohledávek
Příloha 3	Kniha závazků
Příloha 4	Deník příjmů a výdajů
Příloha 5	Přehled o majetku a závazcích, Přehled o příjmech a výdajích
Příloha 6	Účetní deník
Příloha 7	Rozvaha
Příloha 8	Výkaz zisků a ztrát

11. PŘÍLOHY

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 23 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
- 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 – Výsledek hospodaření
- 45 – Rezervy
- 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky

- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 56 – Finanční náklady
- 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 – Mimořádné náklady
- 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 62 – Aktivace
- 64 – Jiné provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy
- 68 – Mimořádné výnosy
- 69 – Převodové účty

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 – Účty rozvažné
- 71 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

KNIHA POHLEDÁVEK - XAVIER YPSILON

Vydané faktury

2010

Cislo fak.	Bez DPH	Celkem	Zaplaceno	Doplatit	Odběratel	Zdaň.pln.	Splatnost	Dat.úhrady
F 2010/001	76545,00	76545,00	76545,00	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	12.03.2010	26.03.2010	17.03.2010
					Obchodni zastoupeni(1x3000),			
F 2010/002	9711,64	11654,00	11654,00	0,00	Pavel Kulhavy, Okruzni	29.06.2010	13.07.2010	29.06.2010
					Potrubí, adapter(1x7431,78), Doprava(1x2280),			
F 2010/003	11305,47	11305,47	11305,47	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	08.07.2010	22.07.2010	29.06.2010
					Provize z prodeje(1x444,31),			
F 2010/004	22007,57	22007,57	22007,57	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	01.08.2010	15.08.2010	25.08.2010
					Provize z prodeje(1x887,76),			
F 2010/005	20958,50	20958,50	20958,50	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	01.10.2010	15.10.2010	19.10.2010
					Obchodni zastoupeni(1x857,9),			
F 2010/006	24530,00	24530,00	24530,00	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	01.11.2010	15.11.2010	09.11.2010
					Obchodni zastoupeni(1x1000),			
F 2010/007	116020,00	139224,00	139224,00	0,00	Internet Cesky a Mor	03.11.2010	17.11.2010	23.12.2010
					Obchodni zastoupeni(1x11602),			
F 2010/008	24955,00	24955,00	24955,00	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	01.12.2010	15.12.2010	10.12.2010
					Obchodni zastoupeni(1x1000),			
F 2010/009	140684,00	168821,00	168821,00	0,00	Internet Cesky a Mor	03.12.2010	17.12.2010	10.12.2010
					Obchodni cinnost 11/2010(1x14068),			
F 2010/010	183180,00	219816,00	219816,00	0,00	Internet Cesky a Mor	27.12.2010	10.1.2011	30.12.2010
					Obchodní činnost			
F 2010/011	45000,00	54000,00	54000,00	0,00	Pavel Kulhavy, Okruzni	27.12.2010	27.12.2010	27.12.2010
					Záloha na služby roku 2011			
Celkem	674897,18	773816,54	773816,54	0,00				

KNIHA ZÁVAZKŮ - XAVIER YPSILON

Přijaté faktury 2010

Císlo fak.	Var.symbol	Bez DPH	Celkem	Zaplaceno	Doplatit	Dodavatel	Zdaň.pln.	Splatnost
EU10/001	116416	5766,10	7207,70	7207,70	0,00	Alfredfriend GmbH,Gr	30.06.2010	14.07.2010
Potrubí, spojka(1x280,51),								
FAP10/001	2010000398	223,00	223,00	223,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	04. 01.2010	18 .01.2010
Internet(1x223),								
FAP10/002	2010003438	345,00	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.01.2010	24 .01.2010
Internet(1x345),								
FAP10/003	2010004	600,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	20.01.2010	03.02.2010
Účetnictví 12/09(1x600),								
FAP10/004	13400056	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	25.01.2010	08 .02.2010
Nájemné 01/10(1x2585),								
FAP10/005	13400165	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	10.02.2010	24 .02.2010
Nájemné 10/02(1x2585),								
FAP10/006	2010021938	345,00	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.02.2010	24 .02.2010
Internet(1x345),								
FAP10/007	2010021	1200,00	1200,00	1200,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	08.03.2010	22 .03.2010
Účetnictví(1x1200),								
FAP10/008	13400342	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	10.03.2010	24 .03.2010
Nájemné(1x2585),								
FAP10/009	2010040154	345,00	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.03.2010	24 .03.2010
Internet(1x345),								
FAP10/010	2010025	2500,00	3000,00	3000,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	18.03.2010	01.04.2010
Účetnictví(1x2500),								
FAP10/011	2010058350	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.04.2010	24 .04.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/012	13400684	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	12.04.2010	26.04.2010
Pronájem 2010/04(1x2 58 5),								
FAP10/013	2010048	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	16.04.2010	30.04.2010
Účetnictví 2010/03(1x500),								
FAP10/014	2010077216	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.05.2010	24 .05.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/015	13401095	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	10.05.2010	24 .05.2010
Nájemné 5/2 010(1x2 58 5),								
FAP10/016	2010062	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	20.05.2010	03.06.2010
Účetnictví 04(1x500),								
FAP10/017	2010097462	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.06.2010	24 .06.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/018	13401823	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	10.06.2010	24 .06.2010
Nájemné 2 010/06(1x2585),								
FAP10/019	2010080	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	29.06.2010	13.07.2010
Účetnictví 2010/05(1x500),								
FAP10/020	5501003198	700,00	840,00	840,00	0,00	ČSAD Jihotrans a.s.,	30.06.2010	14.07.2010
Doprava(1x700),								
FAP10/021	11000300	402,00	483,00	483,00	0,00	KELNER s.r.o.,Sarati	02. 07.2010	16.07.2010
PP stupadla(1x402),								
FAP10/022	5010010616	2300,00	2760,00	2760,00	0,00	LMC s.r.o.,Vysocansk	09.07.2010	23.07.2010
Inzerát(1x2300),								
FAP10/023	2010116749	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.07.2010	24 .07.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/024	13402138	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	12.07.2010	26.07.2010
Nájemné 7/2 010(1x2 58 5),								
FAP10/025	2010096	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	16.07.2010	30.07.2010
Účetnictví 2010/06(1x500),								
FAP10/026	13402367	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	09.08.2010	23.08.2010
Nájemné 8/2 010(1x2 58 5),								
FAP10/027	2010137351	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.08.2010	24 .08.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/028	2010704112	734,20	881,00	881,00	0,00	DOMÉNY s.r.o.,Havran	25.08.2010	08 .09.2010
Provoz domeny(1x734),								
FAP10/029	2010115	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	06.09.2010	20.09.2010
Účetnictví 7/2 010(1x500),								
FAP10/030	2010158974	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.09.2010	10.09.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/031	13403362	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	13.09.2010	27 .09.2010
Nájemné 9/2 010(1x2 58 5),								
FAP10/032	2010180042	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.10.2010	24 .10.2010
Internet(1x287,58),								
FAP10/033	13403840	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	12.10.2010	26.10.2010

Nájemné 10/2010(1x2585), FAP10/034 2010/127	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	20.10.2010	03.11.2010
Ucetnictvi 2010/08(1x500), FAP10/035 2010/128	500,00	600,00	600,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	20.10.2010	03.11.2010
Ucetnictvi 2010/09(1x500), FAP10/036 13404182	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	04.11.2010	18.11.2010
Nájemné 2 010/11(1x2585), FAP10/037 2010203250	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.11.2010	24.11.2010
Internet(1x287,58), FAP10/038 13404467	2585,00	2585,00	2585,00	0,00	Najemni prostory s.r	09.12.2010	23.12.2010
Nájemné 2 010/12(1x2585), FAP10/039 2010226113	287,48	345,00	345,00	0,00	STARNET, s.r.o.,Zizk	10.12.2010	24.12.2010
Internet(1x287,58), FAP10/040 2010/156	1000,00	1200,00	1200,00	0,00	Alena Ucetni,Jarni 8	20.12.2010	03.01.2011
Ucetnictvi 10+11/2 010(1x1000), FAP10/041 562010	85000,00	102000,00	0	102000,00	Jan Malický	28.12.2010	11.1.2011
Služby subdodavatelů							
Celkem	138567,62	159754,70	57754,70	102000,00			

DENÍK PŘIJMŮ A VÝDAJŮ

Xavier Ypsilon

2010



radek	Dat.	Cislo dokladu	T E X T	P E N E Z N I P R O S T R E D K Y				ZDANITELNE PRIJMY	
				v hotovosti		u penezniho ustavu		Pr.zbozi,	Ostatni
				prijmy	vydaje	prijmy	vydaje	vyr.,sluz.	
a	b	c	d	1	2	3	4	5	6
			pocatecni stav						
1	02.01	50001	Osobni vklad			57195,36			
2	02.01	20001	Osobni vklad	8235,00					
3	02.01	40001	Osobni vklad			9849,25			
4	04.01	40001	ZP - OSVC				1590,00		
5	04.01	40001	Internet FAP10/001				223,00		
6	05.01	10001	Kabel		279,00				
7	05.01	10002	Odborna literatura		339,00				
8	10.01	40001	Internet FAP10/002				345,00		
9	11.01	40001	OSSZ - OSVC				1720,00		
10	15.01	10003	Kancel.potreby		290,00				
11	21.01	40001	Osobni vklad			10000,00			
12	21.01	40001	Penezni dary-HAITI				500,00		
13	25.01	40001	Ucetnictvi FAP10/003				600,00		
14	27.01	VUD10/001	Cestovni nahrady 2010/01						
15	31.01	40001	Poplatky bance				126,00		
16	31.01	50001	Urok prijaty			8,13			8,13
17	31.01	50001	Srazkova dan z uroku				1,31		
18	02.02	40002	ZP - OSVC				1601,00		
19	04.02	40002	Najemne 01/10				2585,00		
20	09.02	10004	Kancel.papir		120,00				
21	10.02	40002	Internet				345,00		
22	11.02	10005	Dalnicni znamka		350,00				
23	15.02	40002	OSSZ - OSVC				1731,00		
24	18.02	10006	Kancel.potreby		211,00				
25	22.02	10007	Napl. do tiskarny		898,00				
26	22.02	40002	Najemne 10/02				2585,00		
27	26.02	VUD10/002	Cestovni nahrady 2010/02						
28	28.02	40002	Poplatky bance				123,00		
29	28.02	50002	Urok prijaty			7,27			7,27
30	28.02	50002	Srazkova dan z uroku				1,04		
31	02.03	40003	ZP - OSVC				1601,00		
32	10.03	40003	Internet				345,00		
33	10.03	40003	Osobni vklad			10000,00			
34	10.03	40003	Ucetnictvi				1200,00		
35	15.03	40003	OSSZ - OSVC				1731,00		
36	17.03	50003	Uhrada FAV 2010/001			76200,00		76200,00	
37	17.03	10008	Odborna literatura		495,00				
38	17.03	50003	Poplatky bance				199,39		
39	18.03	VUD10/003	Cestovni nahrady 2010/03						
40	22.03	40003	Najemne				2585,00		
41	23.03	40003	Ucetnictvi				3000,00		
42	26.03	40003	Osobni vklad			20000,00			
43	26.03	40003	Osobni spotreba				2595,00		
44	31.03	40003	Bonus od banky			20,00			20,00
45	31.03	40003	Urok prijaty			0,06			0,06
46	31.03	50003	Urok prijaty			7,89			7,89
47	31.03	50003	Srazkova dan z uroku				1,27		
48	31.03	40003	Poplatky bance				21,00		
49	02.04	40004	ZP - OSVC				1601,00		
50	06.04	10009	napln do tiskarny		499,00				
51	06.04	10010	Rchlovazac		35,00				
52	08.04	40004	Osobni spotreba				10040,00		
53	09.04	40004	Konverze men			24773,74			
54	09.04	50004	Konverze men				24773,74		
55	10.04	40004	Internet FAP10/011				345,00		
56	13.04	40004	Silnicni dan				2400,00		
=====									
			prevadi se	8235,00	3516,00	208061,70	66514,75	76200,00	43,35
=====									

NEZDANITELNE PRIJMY		VYDAJE NA DOSAZENI, ZAJISTENI A UDRZENI PRIJMU					VYDAJE NEOVL.ZAK.DANE		PRUBEZNE POLOZKY	
DPH	Ostatni	Nakup materialu	Nakup zbozi	mzdy	Odvod do fondu	Provozni rezie	DPH	Ostatni	prijmy	vydaje
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	57195,36									
	8235,00									
	9849,25									
								1590,00		
						223,00				
						279,00				
						339,00				
						345,00				
								1720,00		
						290,00				
	10000,00									
								500,00		
						600,00				
						1688,64				
						126,00				
								1,31		
								1601,00		
						2585,00				
						120,00				
						345,00				
								350,00		
								1731,00		
						211,00				
						898,00				
						2585,00				
						7651,29				
						123,00				
								1,04		
								1601,00		
						345,00				
	10000,00									
						1200,00				
								1731,00		
						450,00	45,00			
						199,39				
						8355,86				
						2585,00				
						2500,00	500,00			
	20000,00									
								2595,00		
								1,27		
						21,00				
								1601,00		
						415,82	83,18			
						29,17	5,83			
								10040,00		
										24773,74
									24773,74	
						287,48	57,52			
						2400,00				
	115279,61					37197,65	691,53	25063,62	24773,74	24773,74

radek	DD.MM	Cislo dokladu	T E X T	P E N E Z N I P R O S T R E D K Y				ZDANITELNE PRIJMY	
				v hotovosti		u penezniho ustavu		Pr.zbozi,	Ostatni
				prijmy	vydaje	prijmy	vydaje	vyr.,sluz.	
a	b	c	d	1	2	3	4	5	6
			prevedeno	8235,00	3516,00	208061,70	66514,75	76200,00	43,35
57	14.04	40004	OSSZ - OSVC				2393,00		
58	14.04	40004	Servis auta				13042,00		
59	14.04	10011	Dalnicni znamka		350,00				
60	16.04	40004	Vraceni prepl.DPFO 2009			35270,00			
61	20.04	40004	Ucetnictvi FAP10/013				600,00		
62	20.04	10012	Kancel.papir		160,00				
63	22.04	40004	Penezni dary-nadacni fond NIKE				2000,00		
64	23.04	40004	Najmne FAP10/012				2585,00		
65	30.04	40004	Bonus od banky			20,00			20,00
66	30.04	40004	Urok prijaty			0,27			0,27
67	30.04	50004	Urok prijaty			7,67			7,67
68	30.04	50004	Srazkova dan z uroku				1,28		
69	30.04	VUD10/004	Cestovni nahrady 2010/04						
70	30.04	40004	Poplatky bance				24,00		
71	03.05	40005	ZP - OSVC				1601,00		
72	03.05	40005	Osobni spotreba				3363,00		
73	03.05	40005	Osobni spotreba				2500,00		
74	05.05	40005	Osobni spotreba				20000,00		
75	10.05	40005	Internet FAP10/014				345,00		
76	10.05	40005	Konverze men			104461,01			
77	10.05	50005	Konverze men				104461,01		
78	14.05	40005	OSSZ - OSVC				2393,00		
79	17.05	40005	Osobni spotreba				30000,00		
80	20.05	40005	Najemne FAP10/015				2585,00		
81	25.05	40005	Ucetnictvi FAP10/016				600,00		
82	31.05	40005	Urok prijaty			0,63			0,63
83	31.05	40005	Poplatky bance				132,00		
84	31.05	50005	Urok prijaty			2,30			2,30
85	31.05	50005	Srazkova dan z uroku				0,26		
86	31.05	VUD10/005	Cestovni nahrady 2010/05						
87	01.06	40006	Osobni spotreba				1600,00		
88	02.06	40006	ZP - OSVC				1601,00		
89	10.06	40006	Internet FAP10/017				345,00		
90	14.06	40006	OSSZ - OSVC				2393,00		
91	14.06	40006	Vyber z bankomatu				3000,00		
92	14.06	20001	Dotace pokladny	3000,00					
93	17.06	40006	Osobni spotreba				2500,00		
94	18.06	10013	Napl. do tiskarny		499,00				
95	21.06	10014	Dalnicni znamka		350,00				
96	22.06	50006	Poplatky bance				200,13		
97	22.06	50006	Uhrada FAV 2010/003			3628,40		3628,40	
98	23.06	40006	Osobni spotreba				7000,00		
99	24.06	40006	Osobni spotreba				20000,00		
100	28.06	10015	Kurz AJ		2755,00				
101	29.06	40006	Uhrada FAV2010/002			11654,00		9711,64	
102	29.06	50006	Poplatky bance				199,56		
103	29.06	50006	Uhrada FAV 2010/003			7818,22		7818,22	
104	30.06	10016	Utahovaci popruhy		297,00				
105	30.06	10017	Rychlovazac		85,00				
106	30.06	VUD10/006	Cestovni nahrady 2010/06						
107	30.06	40006	Bonus od banky			20,00			20,00
108	30.06	40006	Poplatky bance				15,00		
109	30.06	40006	Urok prijaty			0,55			0,55
110	30.06	40006	Poplatky bance				57,90		
111	02.07	40007	ZP - OSVC				1601,00		
112	02.07	40007	Ucetnictvi FAP10/019				600,00		
prevedi se				11235,00	8012,00	370944,75	296252,89	97358,26	94,77

NEZDANITELNE PRIJMY		VYDAJE NA DOSAZENI, ZAJISTENI A UDRZENI PRIJMU					VYDAJE NEOVL.ZAK.DANE		PRUBEZNE POLOZKY	
DPH	Ostatni	Nakup materialu	Nakup zbozi	mzdy	Odvod do fondu	Provozni rezie	DPH	Ostatni	prijmy	vydaje
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	115279,61					37197,65	691,53	25063,62	24773,74	24773,74
								2393,00		
								13042,00		
								350,00		
	35270,00									
						500,00	100,00			
						133,33	26,67			
								2000,00		
						2585,00				
									1,28	
						13270,40				
						24,00				
								1601,00		
								3363,00		
								2500,00		
								20000,00		
						287,48	57,52			
										104461,01
									104461,01	
								2393,00		
								30000,00		
						2585,00				
						500,00	100,00			
						132,00				
								0,26		
						9176,89				
								1600,00		
								1601,00		
						287,48	57,52			
								2393,00		
									3000,00	
										3000,00
								2500,00		
						415,82	83,18			
								350,00		
						200,13				
								7000,00		
								20000,00		
						2755,00				
1942,36										
						199,56				
						247,50	49,50			
						70,80	14,20			
						13870,10				
						15,00				
						57,90				
								1601,00		
						500,00	100,00			
1942,36	150549,61					85011,04	1280,12	139752,16	132234,75	132234,75

radek	DD.MM	Cislo dokladu	T E X T	P E N E Z N I P R O S T R E D K Y				ZDANITELNE PRIJMY	
				v hotovosti		u penezniho ustavu		Pr.zbozi,	Ostatni
				prijmy	vydaje	prijmy	vydaje	vyr.,sluz.	
a	b	c	d	1	2	3	4	5	6
			prevedeno	11235,00	8012,00	370944,75	296252,89	97358,26	94,77
113	02.07	40007	Osobni vklad			9600,00			
114	07.07	40007	Konverze men			10094,60			
115	07.07	50007	Konverze men				10094,60		
116	07.07	40007	Osobni spotreba				11638,00		
117	07.07	40007	Osobni spotreba				11280,00		
118	09.07	40007	Inzerat FAP10/022				2760,00		
119	10.07	40007	Internet FAP10/023				345,00		
120	13.07	40007	Najemne FAP10/024				2585,00		
121	13.07	40007	Doprava FAP10/020				840,00		
122	13.07	10018	PP stupadla - vzorky		378,00				
123	14.07	40007	OSSZ - OSVC				2393,00		
124	15.07	40007	Osobni spotreba				20000,00		
125	19.07	40007	Osobni spotreba				10000,00		
126	20.07	10019	Pronajem salonku		600,00				
127	20.07	10020	Napl. do tiskarny		549,00				
128	22.07	40007	Najemne FAP10/018				2585,00		
129	22.07	40007	Ucetnictvi FAP10/025				600,00		
130	22.07	40007	Uhrada DPH				1067,00		
131	22.07	40007	PP stupadla - vzorky				105,00		
132	28.07	VUD10/007	Cestovni nahrady 2010/07						
133	31.07	40007	Urok prijaty			0,26			0,26
134	31.07	40007	Poplatky bance				218,00		
135	02.08	40008	ZP - OSVC				1601,00		
136	10.08	40008	Internet				345,00		
137	16.08	40008	OSSZ - OSVC				2393,00		
138	23.08	40008	Najemne 8/2010				2585,00		
139	24.08	40008	Provoz domeny				881,00		
140	25.08	50008	Uhrada FAV 2010/004			22122,98		22122,98	
141	25.08	50008	Poplatky bance				200,11		
142	27.08	40008	Osobni vklad			5095,00			
143	31.08	40008	Bonus od banky			20,00			20,00
144	31.08	VUD10/008	Cestovni nahrady 2010/08						
145	31.08	40008	Poplatky bance				26,00		
146	02.09	40009	ZP - OSVC				1601,00		
147	02.09	10021	Dalnicni znamka AT		269,00				
148	08.09	40009	Konverze men 600 EUR			14565,37			
149	08.09	50009	Konverze men 600 EUR				14565,37		
150	08.09	50009	Potrubni, spojka EU10/001				6931,40		
151	08.09	50009	Poplatky bance				219,92		
152	10.09	40009	Internet				345,00		
153	10.09	40009	Osobni spotreba				5000,00		
154	13.09	40009	Ucetnictvi 7/2010				600,00		
155	14.09	40009	OSSZ - OSVC				2393,00		
156	21.09	40009	Prodouzeni licence				1343,00		
157	23.09	10022	Dalnicni znamka mesicni		350,00				
158	24.09	40009	Najemne 9/2010				2585,00		
159	30.09	40009	Urok prijaty			0,02			0,02
160	30.09	40009	Poplatky bance				159,00		
161	30.09	VUD10/009	Cestovni nahrady 2010/09						
162	04.10	40010	ZP - OSVC				1601,00		
163	04.10	40010	Osobni spotreba				6000,00		
164	10.10	40010	Internet				345,00		
165	12.10	50010	Uhrada FAV 2010/005			20125,46		20125,46	
166	12.10	50010	Poplatky bance				199,88		
167	13.10	40010	Konverze men			20043,39			
168	13.10	50010	Konverze men				20043,39		
=====									
			prevadi se	11235,00	10158,00	472611,83	444726,56	139606,70	115,05
=====									

NEZDANITELNE PRIJMY		VYDAJE NA DOSAZENI, ZAJISTENI A UDRZENI PRIJMU					VYDAJE NEOVL.ZAK.DANE		PRUBEZNE POLOZKY	
DPH	Ostatni	Nakup materialu	Nakup zbozi	mzdy	Odvod do fondu	Provozni rezie	DPH	Ostatni	prijmy	vydaje
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1942,36	150549,61					85011,04	1280,12	139752,16	132234,75	132234,75
	9600,00									
										10094,60
									10094,60	
								11638,00		
								11280,00		
						2300,00	460,00			
						287,48	57,52			
						2585,00				
						700,00	140,00			
						297,00	81,00			
								2393,00		
								20000,00		
								10000,00		
						600,00				
						457,48	91,52			
						2585,00				
						500,00	100,00			
								1067,00		
						105,00				
						15093,00				
						218,00				
								1601,00		
						287,48	57,52			
								2393,00		
						2585,00				
						734,20	146,80			
						200,11				
	5095,00									
						5764,67				
						26,00				
								1601,00		
								269,00		
										14565,37
									14565,37	
			6931,40							
						219,92				
						287,48	57,52			
								5000,00		
						500,00	100,00			
								2393,00		
						1119,20	223,80			
								350,00		
						2585,00				
						159,00				
						8577,13				
								1601,00		
								6000,00		
						287,48	57,52			
						199,88				
										20043,39
									20043,39	
1942,36	165244,61		6931,40			134271,55	2853,32	217338,16	176938,11	176938,11

radek	DD.MM	Cislo dokladu	T E X T	P E N E Z N I P R O S T R E D K Y				ZDANITELNE PRIJMY	
				v hotovosti		u penezniho ustavu		Pr.zbozi,	Ostatni
				prijmy	vydaje	prijmy	vydaje	vyr.,sluz.	
a	b	c	d	1	2	3	4	5	6
			prevedeno	11235,00	10158,00	472611,83	444726,56	139606,70	115,05
169	14.10	40010	OSSZ - OSVC				2393,00		
170	19.10	50010	Uhrada FAV 2010/005			914,35		914,35	
171	19.10	50010	Poplatky bance				200,08		
172	22.10	40010	Najemne 10/2010				2585,00		
173	22.10	40010	Osobni spotreba				10000,00		
174	22.10	40010	Ucetnictvi 2010/08				600,00		
175	25.10	10023	Dalnicni znamka mesicni		350,00				
176	26.10	VUD10/010	Cestovni nahrady 2010/10						
177	29.10	40010	Ucetnictvi 2010/09				600,00		
178	31.10	40010	Bonus od banky			20,00			20,00
179	31.10	40010	Urok prijaty			0,09			0,09
180	31.10	40010	Poplatky bance				49,00		
181	02.11	40011	ZP - OSVC				1601,00		
182	09.11	50011	Uhrada FAV 2010/006			24585,00		24585,00	
183	09.11	50011	Poplatky bance				200,12		
184	10.11	40011	Internet				345,00		
185	11.11	40011	Konverze men			24709,92			
186	11.11	40011	Osobni spotreba				10000,00		
187	11.11	50011	Konverze men				24709,92		
188	13.11	40011	Osobni spotreba				10000,00		
189	15.11	40011	OSSZ - OSVC				2393,00		
190	15.11	40011	Uhrada FAV 2010/007			116020,00		92816,00	
191	18.11	40011	Najemne 2010/11				2585,00		
192	21.11	40011	Osobni spotreba				8000,00		
193	30.11	VUD10/011	Cestovni nahrady 2010/11						
194	30.11	40011	Bonus od banky			20,00			20,00
195	30.11	40011	Urok prijaty			0,05			0,05
196	30.11	40011	Poplatky bance				26,00		
197	02.12	40012	ZP - OSVC				1601,00		
198	08.12	40012	Osobni spotreba				2000,00		
199	10.12	40012	Internet				345,00		
200	10.12	40012	Konverze men			24461,28			
201	10.12	50012	Uhrada FAV 2010/008			25017,00		25017,00	
202	10.12	50012	Konverze men				24461,28		
203	10.12	50012	Poplatky bance				199,39		
204	10.12	40012	Uhrada FAV 2010/009			140684,00		112547,20	
205	12.12	40012	Osobni spotreba				729,00		
206	13.12	40012	Osobni spotreba				15000,00		
207	14.12	40012	OSSZ - OSVC				2393,00		
208	20.12	40012	Najemne 2010/12				2585,00		
209	21.12	40012	Osobni spotreba				10000,00		
210	23.12	40012	Uhrada FAV 2010/007			23204,00		23204,00	
211	23.12	40012	Uhrada FAV 2010/009			28136,80		28136,80	
212	27.12	40012	Ucetnictvi 10+11/2010				1200,00		
213	27.12	VUD10/012	Cestovni nahrady 2010/12						
214	27.12	40012	Uhrada FAV 2010/011-zaloha			54000,00		45000,00	
215	30.12	40012	Uhrada FAV 2010/010			219816,00		183180,00	
216	31.12	40012	Bonus od banky			20,00			20,00
217	31.12	40012	Urok prijaty			0,11			0,11
218	31.12	40012	Poplatky bance				39,90		
219	31.12	50012	Kurz.rozdil na EUR uctu				5775,58		
			prevadi se	11235,00	10508,00	1154220,43	587342,83	675007,05	175,30
				727,00		566877,60		675182,35	

NEZDANITELNE PRIJMY		VYDAJE NA DOSAZENI, ZAJISTENI A UDRZENI PRIJMU					VYDAJE NEOVL.ZAK.DANE		PRUBEZNE POLOZKY	
DPH	Ostatni	Nakup materialu	Nakup zbozi	mzdy	Odvod do fondu	Provozni rezie	DPH	Ostatni	prijmy	vydaje
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1942,36	165244,61		6931,40			134271,55	2853,32	217338,16	176938,11	176938,11
								2393,00		
						200,08				
						2585,00				
								10000,00		
						500,00	100,00			
								350,00		
						9968,80				
						500,00	100,00			
						49,00				
								1601,00		
						200,12				
						287,48	57,52			
										24709,92
								10000,00		
									24709,92	
								10000,00		
23204,00								2393,00		
						2585,00				
								8000,00		
						6148,98				
						26,00				
								1601,00		
								2000,00		
						287,48	57,52			
										24461,28
									24461,28	
						199,39				
28136,80										
								729,00		
								15000,00		
								2393,00		
						2585,00				
								10000,00		
						1000,00	200,00			
9000,00						4687,43				
36636,00										
						39,90				
								5775,58		
98919,16	165244,61		6931,40			166121,21	3368,36	299573,74	226109,31	226109,31
264163,77				173052,61			302942,10			

ÚČETNÍ DENÍK

Xavier Ypsilon

2010



Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
1	40001	02.01.	Vklad podnikatele	9849,25	22110	491
2	50001	02.01.	Soukromy vklad	56838,77	22120	491
3	20001	02.01.	Osobni vklad podnika	8235,00	21110	491
4	FAP10/001	04.01.	Internet	223,00	51830	32110
5	40001	04.01.	Uhrada FAP10/001	223,00	32110	22110
6	40001	04.01.	ZP - OSVC	1590,00	52620	22110
7	10001	05.01.	Kabel	279,00	50110	21110
8	10002	05.01.	Odborna kniha	339,00	50110	21110
9	FAP10/002	10.01.	Internet	345,00	51830	32110
10	40001	10.01.	Uhrada FAP10/002	345,00	32110	22110
11	40001	11.01.	OSSZ - OSVC	1720,00	52610	22110
12	10003	15.01.	Kancel.potreby	290,00	50110	21110
13	FAP10/003	20.01.	Ucetni poradenstvi	600,00	51830	32110
14	40001	21.01.	Vklad podnikatele	10000,00	22110	491
15	40001	21.01.	Humanitarni dar	500,00	543	22110
16	FAP10/004	25.01.	Najemne 1/2010	2585,00	51810	32110
17	40001	25.01.	Uhrada FAP10/003	600,00	32110	22110
18	40001	31.01.	Poplatky bance	126,00	56810	22110
19	50001	31.01.	Urok prijaty	8,13	22120	662
20	50001	31.01.	Poplatky bance	1,31	54899	22120
21	VUD10/001	31.01.	Cest.nahrady 2010/01	1688,64	512	491
22	50001	31.01.	Kurz.rozdil zustatku	151,28	563	22120
23	40002	02.02.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
24	40002	04.02.	Uhrada FAP10/004	2585,00	32110	22110
25	10004	09.02.	Kancel.papir	120,00	50110	21110
26	FAP10/005	10.02.	Najemne 2/2010	2585,00	51810	32110
27	FAP10/006	10.02.	Internet 2010/2	345,00	51830	32110
28	40002	10.02.	Uhrada FAP10/006	345,00	32110	22110
29	10005	11.02.	Dalnicni znamka	350,00	54899	21110
30	40002	15.02.	OSSZ - OSVC	1731,00	52610	22110
31	10006	18.02.	Kancel.potreby	211,00	50110	21110
32	40002	22.02.	Uhrada FAP10/008	2585,00	32110	22110
33	10007	22.02.	Naplň do tisk, klave	898,00	50110	21110
34	40002	28.02.	Poplatky bance	123,00	56810	22110
35	50002	28.02.	Urok prijaty	7,27	22120	662
36	50002	28.02.	Poplatky bance	1,04	54899	22120
37	VUD10/002	28.02.	Cest.nahrady 2010/02	7651,29	512	491
38	50002	28.02.	Kurz.rozdil zustatku	572,78	563	22120
39	40003	02.03.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
40	FAP10/007	08.03.	Ucetnictvi 2010/1	1200,00	51830	32110
41	FAP10/008	10.03.	Najemne 2010/3	2585,00	51810	32110
42	FAP10/009	10.03.	Internet 2010/3	345,00	51830	32110
43	40003	10.03.	Uhrada FAP10/009	345,00	32110	22110
44	40003	10.03.	Uhrada FAP10/007	1200,00	32110	22110
45	40003	10.03.	Vklad podnikatele	10000,00	22110	491
46	2010/001	12.03.	Obchodni zastoupeni	76545,00	31120	60220
47	40003	15.03.	OSSZ - OSVC	1731,00	52610	22110
48	50003	17.03.	Uhrada FAV 2010/001	76200,00	22120	31120
49	50003	17.03.	Kurz.ztrata 2010/001	345,00	563	31120
50	50003	17.03.	Poplatky bance	199,39	56810	22120

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
51	10008	17.03.	Odborna literatura	450,00	50110	21110
52	10008	17.03.	Dan 10%	45,00	34310	21110
53	FAP10/010	18.03.	Ucetnictvi 2010/2	2500,00	51830	32110
54	FAP10/010	18.03.	Dan 20%	500,00	34320	32110
55	40003	22.03.	Uhrada FAP10/005	2585,00	32110	22110
56	40003	23.03.	Uhrada FAP10/010	3000,00	32110	22110
57	40003	26.03.	Vklad podnikatele	20000,00	22110	491
58	40003	26.03.	Soukroma platba	2595,00	491	22110
59	40003	31.03.	Urok prijaty	0,06	22110	662
60	40003	31.03.	Bonus od banky	20,00	22110	668
61	50003	31.03.	Urok prijaty	7,89	22120	662
62	50003	31.03.	Poplatky bance	1,27	54899	22120
63	40003	31.03.	Poplatky bance	21,00	56810	22110
64	VUD10/003	31.03.	Cest.nahrady 2010/03	8355,86	512	491
65	VUD10/015	31.03.	Priznani k DPH	45,00	34390	34310
66	VUD10/015	31.03.	Priznani k DPH	500,00	34390	34320
67	50003	31.03.	Kurz.rozdil zustatku	989,42	563	22120
68	40004	02.04.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
69	10009	06.04.	Naplň do tiskarny	415,82	50110	21110
70	10009	06.04.	Dan 20%	83,18	34320	21110
71	10010	06.04.	Rychlovazac	29,17	50110	21110
72	10010	06.04.	Dan 20%	5,83	34320	21110
73	40003	08.04.	Soukroma platba	10040,00	491	22110
74	40004	09.04.	Prevod z EUR uctu	24773,74	22110	261
75	50004	09.04.	Prevod na CZK ucet	24773,74	261	22120
76	FAP10/011	10.04.	Internet 2010/4	287,48	51830	32110
77	FAP10/011	10.04.	Dan 20%	57,52	34320	32110
78	40004	10.04.	Uhrada FAP10/011	345,00	32110	22110
79	FAP10/012	12.04.	Najemne 2010/4	2585,00	51810	32110
80	40004	13.04.	Silnicni dan	2400,00	34510	22110
81	40004	14.04.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
82	40003	14.04.	Soukroma platba	13042,00	491	22110
83	10011	14.04.	Dalnicni znamka	350,00	54899	21110
84	FAP10/013	16.04.	Ucetnictvi 2010/3	500,00	51830	32110
85	FAP10/013	16.04.	Dan 20%	100,00	34320	32110
86	40004	16.04.	Soukroma platba	35270,00	22110	491
87	40004	20.04.	Uhrada FAP10/013	600,00	32110	22110
88	10012	20.04.	Kancel.papir	133,33	50110	21110
89	10012	20.04.	Dan 20%	26,67	34320	21110
90	40004	22.04.	Financni dar nadaci	2000,00	543	22110
91	40004	23.04.	Uhrada FAP10/012	2585,00	32110	22110
92	40004	30.04.	Bonus od banky	20,00	22110	668
93	40004	30.04.	Urok prijaty	0,27	22110	662
94	40004	30.04.	Poplatky bance	24,00	56810	22110
95	50004	30.04.	Urok prijaty	7,67	22120	662
96	50004	30.04.	Poplatky bance	1,28	54899	22120
97	VUD10/004	30.04.	Cest.nahrady 2010/04	13270,40	512	491
98	50004	30.04.	Kurz.rozdil zustatku	131,23	563	22120
99	40005	03.05.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
100	40005	03.05.	Soukroma platba	3363,00	491	22110
101	40005	03.05.	Soukroma platba	2500,00	491	22110

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
102	40005	05.05.	Osobni spotreba	20000,00	491	22110
103	FAP10/014	10.05.	Internet 2010/5	287,48	51830	32110
104	FAP10/014	10.05.	Dan 20%	57,52	34320	32110
105	FAP10/015	10.05.	Najemne 2010/5	2585,00	51810	32110
106	40005	10.05.	Uhrada FAP10/014	345,00	32110	22110
107	40005	10.05.	Prevod z EUR uctu	104461,01	22110	261
108	50005	10.05.	Prevod na CZK ucet	104461,01	261	22120
109	40005	14.05.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
110	40005	17.05.	Soukroma platba	30000,00	491	22110
111	FAP10/016	20.05.	Ucetnictvi 2010/4	500,00	51830	32110
112	FAP10/016	20.05.	Dan 20%	100,00	34320	32110
113	40005	20.05.	Uhrada FAP10/015	2585,00	32110	22110
114	40005	25.05.	Uhrada FAP10/016	600,00	32110	22110
115	40005	31.05.	Urok prijaty	0,63	22110	662
116	40005	31.05.	Poplatky bance	132,00	56810	22110
117	50005	31.05.	Urok prijaty	2,30	22120	662
118	50005	31.05.	Poplatky bance	0,26	54899	22120
119	VUD10/005	31.05.	Cest.nahrady 2010/05	9176,89	512	491
120	50005	31.05.	Kurz.rozdil zustatku	1777,56	563	22120
121	40006	01.06.	Soukroma platba	1600,00	491	22110
122	40006	02.06.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
123	FAP10/017	10.06.	Internet 2010/6	287,48	51830	32110
124	FAP10/017	10.06.	Dan 20%	57,52	34320	32110
125	FAP10/018	10.06.	Najemne 2010/6	2585,00	51810	32110
126	40006	10.06.	Uhrada FAP10/017	345,00	32110	22110
127	40006	14.06.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
128	40006	14.06.	Vyber z bankomatu	3000,00	261	22110
129	20001	14.06.	Dotace pokladny	3000,00	21110	261
130	40006	17.06.	Soukroma platba	2500,00	491	22110
131	10013	18.06.	Naplň do tiskarny	415,82	50110	21110
132	10013	18.06.	Dan 20%	83,18	34320	21110
133	10014	21.06.	Dalnicni znamka	350,00	54899	21110
134	50006	22.06.	Uhrada 2010/003	3628,40	22120	31120
135	50006	22.06.	Poplatek bance	200,13	56810	22120
136	40006	23.06.	Soukroma platba	7000,00	491	22110
137	40006	24.06.	Osobni spotreba	20000,00	491	22110
138	10015	28.06.	Kurz AJ	2755,00	51830	21110
139	2010/002	29.06.	Prodej potrubi	9711,64	31110	60410
140	2010/002	29.06.	Dan 20%	1942,36	31110	34320
141	FAP10/019	29.06.	Ucetnictvi 2010/5	500,00	51830	32110
142	FAP10/019	29.06.	Dan 20%	100,00	34320	32110
143	40006	29.06.	Uhrada FAV 2010/002	11654,00	22110	31110
144	50006	29.06.	Uhrada 2010/003	7818,22	22120	31120
145	50006	29.06.	Kurz.zisk 2010/003	141,15	31120	663
146	50006	29.06.	Poplatek bance	199,56	56810	22120
147	FAP10/020	30.06.	Prepravne	700,00	51830	32110
148	FAP10/020	30.06.	Dan 20%	140,00	34320	32110
149	EU10/001	30.06.	Nakup zbozi z EU	7207,70	50420	32120
150	EU10/001	30.06.	Dan 20%	1441,60	34322	34322
151	40006	30.06.	Bonus od banky	20,00	22110	668
152	40006	30.06.	Urok prijaty	0,55	22110	662

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
153	40006	30.06.	Poplatky bance	57,90	56810	22110
154	40006	30.06.	Poplatky bance	15,00	56810	22110
155	10016	30.06.	Utahovaci popruhy	247,50	50110	21110
156	10016	30.06.	Dan 20%	49,50	34320	21110
157	10017	30.06.	Rychlovazac	70,80	50110	21110
158	10017	30.06.	Dan 20%	14,20	34320	21110
159	VUD10/006	30.06.	Cest.nahrady 2010/06	13870,10	512	491
160	VUD10/015	30.06.	Priznani k DPH	875,00	34390	34320
161	VUD10/015	30.06.	Priznani k DPH	1942,00	34320	34390
162	50006	30.06.	Kurz.rozdil zustatku	28,84	563	22120
163	FAP10/021	02.07.	Stupadla	402,00	50120	32110
164	FAP10/021	02.07.	Dan 20%	81,00	34320	32110
165	40007	02.07.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
166	40007	02.07.	Uhrada FAP10/019	600,00	32110	22110
167	40007	02.07.	Vklad podnikatele	9600,00	22110	491
168	40007	07.07.	Prevod z EUR uctu	10094,60	22110	261
169	40007	07.07.	Soukroma platba	11638,00	491	22110
170	40007	07.07.	Soukroma platba	11280,00	491	22110
171	50007	07.07.	Prevod na CZK ucet	10094,60	261	22120
172	2010/003	08.07.	Obchodni zastoupeni	11305,47	31120	60220
173	FAP10/022	09.07.	Inzerce	2300,00	51830	32110
174	FAP10/022	09.07.	Dan 20%	460,00	34320	32110
175	40007	09.07.	Uhrada FAP10/022	2760,00	32110	22110
176	FAP10/023	10.07.	Internet 2010/7	287,48	51830	32110
177	FAP10/023	10.07.	Dan 20%	57,52	34320	32110
178	40007	10.07.	Uhrada FAP10/023	345,00	32110	22110
179	FAP10/024	12.07.	Najemne 2010/7	2585,00	51810	32110
180	40007	13.07.	Uhrada FAP10/018	2585,00	32110	22110
181	40007	13.07.	Uhrada FAP10/020	840,00	32110	22110
182	10018	13.07.	Uhrada FAP10/021	378,00	32110	21110
183	40007	14.07.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
184	40007	15.07.	Soukroma platba	20000,00	491	22110
185	FAP10/025	16.07.	Ucetnictvi 2010/6	500,00	51830	32110
186	FAP10/025	16.07.	Dan 20%	100,00	34320	32110
187	40007	19.07.	Osobni spotreba	10000,00	491	22110
188	10019	20.07.	Pronajem salonku	600,00	51830	21110
189	10020	20.07.	Naplň do tiskarny	457,48	50110	21110
190	10020	20.07.	Dan 20%	91,52	34320	21110
191	40007	22.07.	Uhrada FAP10/024	2585,00	32110	22110
192	40007	22.07.	Uhrada FAP10/025	600,00	32110	22110
193	40007	22.07.	Uhrada FAP10/021	105,00	32110	22110
194	40007	22.07.	Uhr. DPH	1067,00	34390	22110
195	40007	31.07.	Urok prijaty	0,26	22110	662
196	40007	31.07.	Poplatky bance	218,00	56810	22110
197	VUD10/007	31.07.	Cest.nahrady 2010/07	15093,00	512	491
198	50007	31.07.	Kurz.rozdil zustatku	209,83	563	22120
199	2010/004	01.08.	Obchodni zastoupeni	22007,57	31120	60220
200	40008	02.08.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
201	FAP10/026	09.08.	Najemne 2010/8	2585,00	51810	32110
202	FAP10/027	10.08.	Internet 2010/8	287,48	51830	32110
203	FAP10/027	10.08.	Dan 20%	57,52	34320	32110

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
204	40008	10.08.	Uhrada FAP10/027	345,00	32110	22110
205	40008	16.08.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
206	40008	23.08.	Uhrada FAP10/026	2585,00	32110	22110
207	40008	24.08.	Uhrada FAP10/028	881,00	32110	22110
208	FAP10/028	25.08.	Domena 2010	122,70	51830	32110
209	FAP10/028	25.08.	Domena 2011	611,50	38111	32110
210	FAP10/028	25.08.	Dan 20%	146,80	34320	32110
211	50008	25.08.	Uhrada 2010/004	22122,98	22120	31120
212	50008	25.08.	Kurz.zisk 2010/004	115,41	31120	663
213	50008	25.08.	Poplatek bance	200,11	56810	22120
214	40008	27.08.	Soukroma platba	5095,00	22110	491
215	40008	31.08.	Bonus od banky	20,00	22110	668
216	40008	31.08.	Poplatky bance	26,00	56810	22110
217	VUD10/008	31.08.	Cest.nahrady 2010/08	5764,67	512	491
218	50008	31.08.	Kurz.rozdil zustatku	59,83	563	22120
219	40009	02.09.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
220	10021	02.09.	Dalnicni znamka	269,00	54899	21110
221	FAP10/029	06.09.	Ucetnictvi 2010/7	500,00	51830	32110
222	FAP10/029	06.09.	Dan 20%	100,00	34320	32110
223	40009	08.09.	Prevod z EUR uctu	14565,37	22110	261
224	50009	08.09.	Prevod na CZK ucet	14565,37	261	22120
225	50009	08.09.	Uhrada EU10/001	6931,40	32120	22120
226	50009	08.09.	Kurz.zisk EU10/001	276,30	32120	663
227	50009	08.09.	Poplatky bance	219,92	56810	22120
228	FAP10/030	10.09.	Internet 2010/9	287,48	51830	32110
229	FAP10/030	10.09.	Dan 20%	57,52	34320	32110
230	40009	10.09.	Uhrada FAP10/030	345,00	32110	22110
231	40009	10.09.	Soukroma platba	5000,00	491	22110
232	FAP10/031	13.09.	Najemne 2010/9	2585,00	51810	32110
233	40009	13.09.	Uhrada FAP10/029	600,00	32110	22110
234	PF10/001	13.09.	PF-SW Security 1 rok	1343,00	314	32120
235	40009	14.09.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
236	40009	21.09.	Uhr. PF10/001	1343,00	32110	22110
237	10022	23.09.	Dalnicni znamka	350,00	54899	21110
238	40009	24.09.	Uhrada FAP10/031	2585,00	32110	22110
239	40009	30.09.	Urok prijaty	0,02	22110	662
240	40009	30.09.	Poplatky bance	159,00	56810	22110
241	VUD10/009	30.09.	Cest.nahrady 2010/09	8577,13	512	491
242	50009	30.09.	Kurz.rozdil zustatku	389,84	563	22120
243	2010/005	01.10.	Obchodni zastoupeni	20958,50	31120	60220
244	40010	04.10.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
245	40010	04.10.	Soukroma platba	6000,00	491	22110
246	FAP10/032	10.10.	Internet 2010/10	287,48	51830	32110
247	FAP10/032	10.10.	Dan 20%	57,52	34320	32110
248	40010	10.10.	Uhrada FAP10/032	345,00	32110	22110
249	FAP10/033	12.10.	Najemne 2010/10	2585,00	51810	32110
250	50010	12.10.	Uhrada 2010/005	20125,46	22120	31120
251	50010	12.10.	Poplatky bance	199,88	56810	22120
252	40010	13.10.	Prevod z EUR uctu	20043,39	22110	261
253	50010	13.10.	Prevod na CZK ucet	20043,39	261	22120
254	40010	14.10.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
255	50010	19.10.	Uhrada 2010/005	914,35	22120	31120
256	50010	19.10.	Kurz.zisk 2010/005	81,31	31120	663
257	50010	19.10.	Poplatky bance	200,08	56810	22120
258	FAP10/034	20.10.	Ucetnictvi 2010/8	500,00	51830	32110
259	FAP10/034	20.10.	Dan 20%	100,00	34320	32110
260	FAP10/035	20.10.	Ucetnictvi 2010/9	500,00	51830	32110
261	FAP10/035	20.10.	Dan 20%	100,00	34320	32110
262	40010	22.10.	Uhrada FAP10/033	2585,00	32110	22110
263	40010	22.10.	Osobni spotreba	10000,00	491	22110
264	40010	22.10.	Uhrada FAP10/034	600,00	32110	22110
265	10023	25.10.	Dalnicni znamka	350,00	54899	21110
266	40010	29.10.	Uhrada FAP10/035	600,00	32110	22110
267	40010	31.10.	Bonus od banky	20,00	22110	668
268	40010	31.10.	Urok prijaty	0,09	22110	662
269	40010	31.10.	Poplatky bance	49,00	56810	22110
270	VUD10/010	31.10.	Cest.nahrady 2010/10	9968,80	512	491
271	VUD10/015	31.10.	Priznani k DPH	1152,00	34390	34320
272	50010	31.10.	Kurz.rozdil zustatku	360,35	563	22120
273	2010/006	01.11.	Obchodni zastoupeni	24530,00	31120	60220
274	40011	02.11.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
275	2010/007	03.11.	Obchodni cinnost	116020,00	31110	60210
276	2010/007	03.11.	Dan 20%	23204,00	31110	34320
277	FAP10/036	04.11.	Najemne 2010/11	2585,00	51810	32110
278	50011	09.11.	Uhrada 2010/006	24585,00	22120	31120
279	50011	09.11.	Kurz.zisk 2010/006	55,00	31120	663
280	50011	09.11.	Poplatky bance	200,12	56810	22120
281	FAP10/037	10.11.	Internet 2010/11	287,48	51830	32110
282	FAP10/037	10.11.	Dan 20%	57,52	34320	32110
283	40011	10.11.	Uhrada FAP10/037	345,00	32110	22110
284	40011	11.11.	Prevod z EUR uctu	24709,92	22110	261
285	40011	11.11.	Soukroma platba	10000,00	491	22110
286	40011	11.11.	Osobni spotreba	10000,00	491	22110
287	50011	11.11.	Prevod na CZK ucet	24709,92	261	22120
288	40011	15.11.	Uhrada 2010/007	116020,00	22110	31110
289	40011	15.11.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
290	40011	18.11.	Uhrada FAP10/036	2585,00	32110	22110
291	40011	21.11.	Osobni spotreba	8000,00	491	22110
292	40011	30.11.	Bonus od banky	20,00	22110	668
293	40011	30.11.	Urok prijaty	0,05	22110	662
294	40011	30.11.	Poplatky bance	26,00	56810	22110
295	VUD10/011	30.11.	Cest.nahrady 2010/11	6148,98	512	491
296	50011	30.11.	Kurz.rozdil zustatku	391,70	563	22120
297	2010/008	01.12.	Obchodni zastoupeni	24955,00	31120	60220
298	40012	02.12.	ZP - OSVC	1601,00	52620	22110
299	2010/009	03.12.	Obchodni cinnost	140684,00	31110	60210
300	2010/009	03.12.	Dan 20%	28137,00	31110	34320
301	40012	08.12.	Osobni spotreba	2000,00	491	22110
302	FAP10/038	09.12.	Najemne 2010/11	2585,00	51810	32110
303	FAP10/039	10.12.	Internet 2010/11	287,48	51830	32110
304	FAP10/039	10.12.	Dan 20%	57,52	34320	32110
305	40012	10.12.	Uhrada FAP10/039	345,00	32110	22110

Ucetni denik k 28.04.2011

Por.	Doklad	Datum	Nazev	Castka	MD	Dal
306	40012	10.12.	Uhrada 2010/009	140684,00	22110	31110
307	40012	10.12.	Prevod z EUR uctu	24461,28	22110	261
308	50012	10.12.	Uhrada 2010/008	25017,00	22120	31120
309	50012	10.12.	Kurz.zisk 2010/008	62,00	31120	663
310	50012	10.12.	Prevod na CZK ucet	24461,28	261	22120
311	50012	10.12.	Poplatky bance	199,39	56810	22120
312	40012	12.12.	Soukroma platba	729,00	491	22110
313	40012	13.12.	Osobni spotreba	15000,00	491	22110
314	40012	14.12.	OSSZ - OSVC	2393,00	52610	22110
315	FAP10/040	20.12.	Ucetnictvi 2010/10,1	1000,00	51830	32110
316	FAP10/040	20.12.	Dan 20%	200,00	34320	32110
317	40012	20.12.	Uhrada FAP10/038	2585,00	32110	22110
318	40012	21.12.	Osobni spotreba	10000,00	491	22110
319	40012	23.12.	Uhrada 2010/007	23204,00	22110	31110
320	40012	23.12.	Uhrada 2010/009	28137,00	22110	31110
321	40012	27.12.	Uhrada FAP10/040	1200,00	32110	22110
322	2010/010	27.12.	Obchodni cinnost	183180,00	31110	60210
323	2010/010	27.12.	Dan 20%	36636,00	31110	34320
324	2010/011	27.12.	Zaloha na sluzby	45000,00	31110	32410
325	2010/011	27.12.	Dan 20%	9000,00	31110	34320
326	40012	27.12.	Uhrada PF11/001	54000,00	22110	31110
327	FAP10/041	28.12.	Sluzby subdodavat.	85000,00	51830	32110
328	FAP10/041	28.12.	Dan 20%	17000,00	34320	32110
329	40012	30.12.	Uhrada FAV 2010/010	219816,00	22110	31110
330	VUD10/013	31.12.	Program Securit	337,23	51830	38911
331	VUD10/013	31.12.	VPO - Najemne 12/10	2585,00	51810	38311
332	VUD10/013	31.12.	VPO - ucetnic.12/10	500,00	51830	38311
333	VUD10/013	31.12.	VPO - internet 12/10	287,48	51830	38311
334	VUD10/014	31.12.	Predpis silnicni dan	2400,00	531	34510
335	40012	31.12.	Bonus od banky	20,00	22110	668
336	40012	31.12.	Urok prijaty	0,11	22110	662
337	40012	31.12.	Poplatky bance	39,90	56810	22110
338	VUD10/012	31.12.	Cest.nahrady 2010/12	4687,43	512	491
339	VUD10/015	31.12.	Priznani k DPH	573,00	34390	34320
340	VUD10/015	31.12.	Priznani k DPH	5134,00	34320	34390
341	VUD10/015	31.12.	Zaokrouhleni DPH	0,80	34320	648
342	50012	31.12.	Kurz.rozdil zustatku	356,33	563	22120
Kontrolni soucet				2820609,99		

Minimalní závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.

VYKAZ ZISKU A ZTRATY
v plném rozsahu

Xavier Ypsilon
Nova 1

ke dni 31.12.2010

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

(v celých Kč)

Ceske Budejovice
370 01

IC
11122333

Oznaceni a	T E X T b	Cislo radku c	Skutecnost v ucetnim obdobi	
			beznm 1	minulem 2
I.	Trzby za prodej zbozi	01	9712	
A.	Naklady vynalozene na prodane zbozi	02	7208	
+	Obchodni marze (r.01-02)	03	2504	
II.	Vykony (r.05+06+07)	04	620186	
II.1.	Trzby za prodej vlastnich vyrobku a sluzeb	05	620186	
2.	Zmena stavu zasob vlastni cinnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Vykonova spotreba (r.09+10)	08	247865	
B. 1.	Spotreba materialu a energie	09	4759	
2.	Sluzby	10	243106	
+	Pridana hodnota (r.03+04-08)	11	374825	
C.	Osobni naklady (r.13 az 16)	12	45920	
C. 1.	Mzdove naklady	13		
C. 2.	Odmeny clenum organu spolecnosti a druzstva	14		
C. 3.	Naklady na socialni zabezpeceni a zdravotni pojisteni	15	45920	
C. 4.	Socialni naklady	16		
D.	Dane a poplatky	17	2400	
E.	Odpisy dlouhodobeho nehmotneho a hmotneho majetku	18		
III.	Trzby z prodeje dlouhodobeho majetku a materialu (r.20+21)	19		
III.1.	Trzby z prodeje dlouhodobeho majetku	20		
2.	Trzby z prodeje materialu	21		
F.	Zustatkova cena prodaneho dlouhodobeho majetku a materialu	22		
F. 1.	Zustatkova cena prodaneho dlouhodobeho majetku	23		
2.	Prodany material	24		
G.	Zmena stavu rezerv a oprav.polozek v prov.obl.a komplex.n.PO	25		
IV.	Ostatni provozni vynosy	26	1	
H.	Ostatni provozni naklady	27	4524	
V.	Prevod provoznich vynosu	28		
I.	Prevod provoznich nakladu	29		
*	Provozni vysledek hospodareni [r.11-12-17-18+19-22-(+/-25)+26-27+(-28)-(-29)]	30	321982	

Oznaceni a	T E X T b	Cislo radku c	Skutecnost v ucetnim obdobi	
			beznm 1	minulem 2
VI.	Trzby z prodeje cennych papiru a podilu	31		
J.	Prodane cenne papiry a podily	32		
VII.	Vynosy z dlouhodobeho financniho majetku (r.34 az 36)	33		
VII.1.	Vynosy z podilu v ovladanych a rizenych osobach a v uc.jedn.	34		
2.	Vynosy z ostatnich dlouhodobych cennych papiru a podilu	35		
3.	Vynosy z ostatniho dlouhodobeho financniho majetku	36		
VIII.	Vynosy z kratkodobeho financniho majetku	37		
K.	Naklady z financniho majetku	38		
IX.	Vynosy z preceneni cennych papiru a derivatu	39		
L.	Naklady z preceneni cennych papiru a derivatu	40		
M.	Zmena stavu rezerv a opravných položek ve financni oblasti	41		
X.	Vynosove uroky	42	35	
N.	Nakladove uroky	43		
XI.	Ostatni financni vynosy	44	871	
O.	Ostatni financni naklady	45	8599	
XII.	Prevod financnich vynosu	46		
P.	Prevod financnich nakladu	47		
*	Financni vysledek hospodareni	48	-7693	
Q.	Dan z prijmu za beznou cinnost (r.50+51)	49		
Q. 1.	- splatna	50		
2.	- odlozena	51		
**	Vysledek hospodareni za beznou cinnost (r.30+48-49)	52	314289	
XIII.	Mimoradne vynosy	53		
R.	Mimoradne naklady	54		
S.	Dan z prijmu z mimoradne cinnosti (r.56+57)	55		
S. 1.	- splatna	56		
2.	- odlozena	57		
*	Mimoradny vysledek hospodareni (r.53-54-55)	58		
T.	Prevod podilu na vysledku hospodareni spolecnikum (+/-)	59		
***	Vysledek hospodareni za ucetni obdobi (+/-) (r.52+58-59)	60	314289	
****	Vysledek hospodareni pred zdanenim (r.30+48+53-54)	61	314289	

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy zaznam fyzicke osoby, ktera je ucetni jednotkou
Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani

Minimalni zavazny vycet informaci
podle vyhlasky c.500/2002 Sb.

R O Z V A H A
v plnem rozsahu

Xavier Ypsilon
Nova 1

ke dni 31.12.2010

(v celych Kc)

Sidlo nebo bydliste ucetni jednotky
a misto podnikani lisi-li se od bydliste
Ceske Budejovice
370 01

IC
11122333

Oznaceni a	A K T I V A b	Cislo radku c	Bezne ucetni obdobi			Min.uc.obd.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (r.02+03+31+63)=r.67	001	569560		569560	
A.	Pohledavky za upsany zakladni kapital	002				
B.	Dlouhodoby majetek (r.04+13+23)	003				
B.I.	Dlouhodoby nehmotny majetek (r.05 az 12)	004				
B.I. 1.	Zrizovaci vydaje	005				
2.	Nehmotne vysledky vyzkumu a vyvoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelna prava	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiny dlouhodoby nehmotny majetek	010				
7.	Nedokonceny dlouhodoby nehmotny majetek	011				
8.	Poskytnute zalohy na dlouhodoby nehmotny majetek	012				
B.II.	Dlouhodoby hmotny majetek (r.14 az 22)	013				
B.II.1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatne movite veci a soubory movitych veci	016				
4.	Pestitelске celky trvalych porostu	017				
5.	Dospela zvirata a jejich skupiny	018				
6.	Jiny dlouhodoby hmotny majetek	019				
7.	Nedokonceny dlouhodoby hmotny majetek	020				
8.	Poskytnute zalohy na dlouhodoby hmotny majetek	021				
9.	Ocenovaci rozdil k nabytemu majetku (+/-)	022				
B.III.	Dlouhodoby financni majetek (r.24 az 30)	023				
B.III.1.	Podily v ovladanych a rizenych osobach	024				
2.	Podily v ucetnich jednotkach pod podstatnym vlivem	025				
3.	Ostatni dlouhodobе cenne papiry a podily	026				
4.	Pujcky a uvery-ovlad. a ridici osoba, podstat.vliv	027				
5.	Jiny dlouhodoby financni majetek	028				
6.	Porizovany dlouhodoby financni majetek	029				
7.	Poskytnute zalohy na dlouhodoby financni majetek	030				

Oznaceni a	A K T I V A b	Cislo radku c	Bezne ucetni obdobi			Min.uc.obd.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Obezna aktiva (r.32+39+48+58)	031	568948		568948	
C.I.	Zasoby (r.33 az 38)	032				
C.I. 1.	Material	033				
2.	Nedokoncena vyroba a polotovary	034				
3.	Vyrobky	035				
4.	Mlada a ostatni zvirata a jejich skupiny	036				
5.	Zbozi	037				
6.	Poskytnute zalohy na zasoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledavky (r.40 az 47)	039				
C.II.1.	Pohledavky z obchodnich vztahu	040				
2.	Pohledavky - ovladajici a ridici osoba	041				
3.	Pohledavky - podstatny vliv	042				
4.	Pohledavky za spolecniky, cleny druzstva a uc.sdruz	043				
5.	Dlouhodobé poskytnute zalohy	044				
6.	Dohadne ucty aktivni	045				
7.	Jine pohledavky	046				
8.	Odlozena danova pohledavka	047				
C.III.	Kratkodobe pohledavky (r.49 az 57)	048	1343		1343	
C.III.1.	Pohledavky z obchodnich vztahu	049				
2.	Pohledavky - ovladajici a ridici osoba	050				
3.	Pohledavky - podstatny vliv	051				
4.	Pohledavky za spolecniky, cleny druzstva a uc.sdruz	052				
5.	Socialni zabezpeceni a zdravotni pojisteni	053				
6.	Stat - danove pohledavky	054				
7.	Kratkodobe poskytnute zalohy	055	1343		1343	
8.	Dohadne ucty aktivni	056				
9.	Jine pohledavky	057				
C.IV.	Kratkodoby financni majetek (r.59 az 62)	058	567605		567605	
C.IV.1.	Penize	059	727		727	
2.	Ucty v bankach	060	566878		566878	
3.	Kratkodobe cenne papiry a podily	061				
4.	Porizovany kratkodoby financni majetek	062				
D. I.	Casove rozliseni (r.64 az 66)	063	612		612	
D. I.1.	Naklady pristich obdobi	064	612		612	
2.	Komplexni naklady pristich obdobi	065				
3.	Prijmy pristich obdobi	066				

Oznaceni	P A S I V A	Cislo radku	Stav v beznem ucetnim obdobi	Stav v minulem ucetnim obdobi
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (r.68+85+118)=r.001	067	569560	
A.	Vlastni kapital (r.69+73+78+81+84)	068	341143	
A.I.	Zakladni kapital (r.70 az 72)	069	26854	
A.I. 1.	Zakladni kapital	070	26854	
2.	Vlastni akcie a vlastni obchodni podily (-)	071		
3.	Zmeny zakladniho kapitalu (+/-)	072		
A.II.	Kapitalove fondy (r.74 az 77)	073		
A.II.1.	Emisni azio	074		
2.	Ostatni kapitalove fondy	075		
3.	Ocenovaci rozdily z preceneni majetku a zavazku (+/-)	076		
4.	Ocenovaci rozdily z preceneni pri premenach spolecnosti(+/-)	077		
5.	Rozdily z premen spolecnosti (+/-)	078		
A.III.	Rezervni fondy, nedelitelny fond a ostatni fondy ze zisku	079		
A.III.1.	Zakonny rezervni fond/Nedelitelny fond	080		
2.	Statutarni a ostatni fondy	081		
A.IV.	Vysledek hospodareni minulych let (r.83+84)	082		
A.IV.1.	Nerozdeleny zisk minulych let	083		
2.	Neuhrazena ztrata minulych let (-)	084		
A.V.	Vysledek hospodareni bezneho ucetniho obdobi (+/-) (r.01-69-73-79-82-86-119)=r.60 vykazu zisku a ztraty	085	314289	
B.	Cizi zdroje (r.87+92+103+115)	086	225045	
B.I.	Rezervy (r.88 az 91)	087		
B.I. 1.	Rezervy podle zvlastnich pravnich predpisu	088		
2.	Rezerva na duchody a podobne zavazky	089		
3.	Rezerva na dan z prijmu	090		
4.	Ostatni rezervy	091		
B.II.	Dlouhodobé zavazky (r.93 az 102)	092		
B.II.1.	Zavazky z obchodnich vztahu	093		
2.	Zavazky - ovladajici a ridici osoba	094		
3.	Zavazky - podstatny vliv	095		
4.	Zavazky ke spolecnikum, clenum druzstva a k ucastnikum sdruz.	096		
5.	Dlouhodobé prijate zalohy	097		
6.	Vydane dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé smenky k uhrade	099		
8.	Dohadne ucty pasivni	100		
9.	Jine zavazky	101		
10.	Odlozeny danovy zavazek	102		

Oznaceni	P A S I V A	Cislo radku	Stav v beznem ucetnim obdobi	Stav v minulem ucetnim obdobi
a	b	c	5	6
B.III.	Kratkodobe zavazky (r.104 az 114)	103	225045	
B.III.1.	Zavazky z obchodnich vztahu	104	102000	
2.	Zavazky - ovladajici a ridici osoba	105		
3.	Zavazky - podstatny vliv	106		
4.	Zavazky ke spolecnikum, clenum druzstva a k ucastnikum sdruz.	107		
5.	Zavazky k zamestnancum	108		
6.	Zavazky ze socialniho zabezpeceni a zdravotniho pojisteni	109		
7.	Stat - danove zavazky a dotace	110	77708	
8.	Kratkodobe prijate zalohy	111	45000	
9.	Vydane dluhopisy	112		
10.	Dohadne ucty pasivni	113	337	
11.	Jine zavazky	114		
B.IV.	Bankovni uvery a vypomoci (r.116 az 118)	115		
B.IV.1.	Bankovni uvery dlouhodobé	116		
2.	Kratkodobe bankovni uvery	117		
3.	Kratkodobe financni vypomoci	118		
C.I.	Casove rozliseni (r.120+121)	119	3372	
C.I. 1.	Vydaje pristich obdobi	120	3372	
2.	Vynosy pristich obdobi	121		

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy zaznam fyzicke osoby, ktera je ucetni jednotkou
Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani

MAJETEK	Na zacatku obdobi	Na konci obdobi
Dlouhodoby hmotny majetek	0,00	0,00
Penezni prostredky v hotovosti a ceniny	0,00	727,00
Penezni prostredky na bankovnich uctech	0,00	566877,60
Zasoby	0,00	0,00
Pohledavky vctne poskytnutych uveru a pujcek	0,00	1343,00
Ostatni majetek	0,00	0,00
Zavazky vctne prijatych uveru a pujcek	0,00	224708,00
Rezervy	0,00	0,00

Mzdy	0,00
------	------

PRIJMY	Na konci obdobi
Prodej zbozi, vyrobku a sluzeb	675007,05
Ostatni zdanitelne prijmy	175,30
Uzaverkova uprava prijmu	0,00
Prijmy celkem	675182,35
VYDAJE	
Nakup materialu a zbozi	6931,40
Mzdy	0,00
Platby do fondu	0,00
Provozni rezie	61868,02
Uzaverkova uprava vydaju	104253,19
Odpisy	0,00
Vydaje celkem	173052,61
Rozdil prijmu a vydaju	502129,74