

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANCÍ

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: B 6208 Obchodní podnikání

POROVNÁNÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A
ÚČETNICTVÍ FYZICKÉ OSOBY
PROVOZUJÍCÍ OBCHODNÍ ČINNOST

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Jaroslava Plachá

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jaroslava PLACHÁ**
Osobní číslo: **E09260**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Obchodní podnikání**
Název tématu: **Porovnání daňové evidence a účetnictví fyzické osoby provozující obchodní činnost**
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:

Porovnání možností dvou různých způsobů účtování fyzické osoby provozující obchodní činnost

Rámcový metodický postup (osnova):

I. Úvod

- určení směru práce

II. Teoretická část

- definice a charakteristika daňové evidence

- definice a charakteristika účetnictví

- převod daňové evidence na účetnictví

III. Praktická část

- popis konkrétní jednotky - obchodu

- vedení daňové evidence v konkrétní jednotce

- účtování případů v konkrétní jednotce

- výsledek hospodaření a daň z příjmů oběma způsoby

- porovnání daňové evidence a účetnictví

IV. Závěr

- shrnutí zjištěných výsledků, doporučení způsobu účtování konkrétní jednotce

KOVALÍKOVÁ, H. Zákon o účetnictví. ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-590-0

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2012**

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

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, 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 jejích 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 prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 16. 4. 2012

Podpis

Poděkování

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

Dále děkuji podnikatelce paní Novotné za podklady a informace, které mi poskytla k vypracování této bakalářské práce.

Použité zkratky

BÚ	Bankovní účet
D	Dal
DE	Daňová evidence
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
KZ	Konečný zůstatek
MD	Má dáti
Poj.	Pojištění
PZ	Počáteční zůstatek
Soc.	Sociální
ZDP	Zákon o dani z příjmů
Zdrav.	Zdravotní
ZoR	Zákon o rezervách
vpd	výdajový pokladní doklad
ppd	příjmový pokladní doklad
fp	faktura přijatá
fv	faktura vydaná
hb	hotovost/banka – výběr z pokladny
vbú	výpis z bankovního účtu
vúd	vnitřní účetní doklad

Obsah

1. Úvod.....	10
2. Literární rešerše	11
2.1. Daňová evidence	11
2.1.1. Deník příjmů a výdajů	13
2.1.2. Dlouhodobý majetek	13
2.1.3. Zásoby	14
2.1.4. Pohledávky a závazky	15
2.1.5. Daň z přidané hodnoty.....	17
2.1.6. Uzavření daňové evidence.....	17
2.1.7. Úprava příjmů a výdajů	18
2.2. Účetnictví	19
2.2.1. Zákon o účetnictví	19
2.2.2. Účtový rozvrh.....	20
2.2.3. Rozvaha	21
2.2.4. Účty aktivní	22
2.2.5. Účty pasivní.....	23
2.2.6. Účty syntetické a analytické.....	24
2.2.7. Dlouhodobý majetek	24
2.2.8. Zásoby	25
2.2.9. Pohledávky a závazky	26
2.2.10. Krátkodobý finanční majetek	27
2.2.11. Účet individuálního podnikatele, základní kapitál	28
2.2.12. Účet zisku a ztráty	29

2.2.13. Výsledek hospodaření	31
2.2.14. Účetní závěrka a uzávěrka.....	31
2.2.15. Přiznání k dani z příjmů v účetnictví.....	34
2.3. Změna vedení daňové evidence a účetnictví.....	35
2.3.1. Převod daňové evidence na účetnictví	35
2.3.2. Přejít z účetnictví na vedení daňové evidence	36
3. Cíl práce, metodika a hypotézy.....	37
4. Charakteristika vybrané maloobchodní jednotky	38
5. Analytická část práce	39
5.1. Daňová evidence	40
5.1.2. Peněžní deník.....	40
5.1.3. Kniha pohledávek a závazků	41
5.1.4. Výkaz příjmů a výdajů, výkaz o majetku a závazcích	43
5.1.5. Výpočet daně z příjmů v daňové evidenci	44
5.2. Účetnictví	45
5.2.1. Účetní deník a hlavní kniha	45
5.2.2. Účetní závěrka a uzávěrka.....	46
5.2.3. Účet zisku a ztráty	47
5.2.4. Výpočet daně z příjmů.....	47
5.2.5. Zaúčtování daně z příjmů a zjištění čistého výsledku hospodaření	48
6. Závěr a shrnutí výsledků.....	50
7. Summary.....	52
8. Literární přehled	53
8.1. Seznam použité literatury.....	53
8.2. Seznam internetových zdrojů.....	54

9. Seznam schémat a tabulek	55
9.1. Seznam schémat	55
9.2. Seznam tabulek	56
10. Seznam příloh	57
11. Přílohy.....	58

1. Úvod

V dnešní době je podnikání fyzické osoby běžná věc. Na počátku si naplánujeme náš podnikatelský záměr a jakým způsobem se dostaneme k výsledkům hospodaření, ale ve skutečnosti je nutné zvolit si vhodné zachycení prováděných transakcí během určitého časového období. Pokud naše podnikání teprve začínáme, řídíme se většinou zákony nebo radami poradců, ale u již zaběhnutého podnikání už tento problém neřešíme. To však může být zásadní chyba. Několik let vedeme určitý druh účetnictví, ale každý rok jsou pohyby a zůstatky na účtech jiné, tudíž nikdy není od věci, ověřit si správnost našeho jednání.

Účtování vede ke zjištění výsledku hospodaření, který slouží jako základ pro výpočet daně z příjmů. V tomto případě se jedná o daň z příjmů fyzických osob, která je v účetnictví i v daňové evidenci stejně vysoká, ale výpočet základu daně se vypočítá buď z rozdílu výnosů a nákladů, nebo příjmů a výdajů. Konečná absolutní částka daňové povinnosti se liší a samozřejmě ta nižší bude pro nás přínosnější.

V této práci je porovnáváno účetnictví a daňová evidence. Oba tyto způsoby účtování jsou svým způsobem náročné a na konci všech operací získáváme základ daně pro výpočet daně z příjmů. Je logické, že čím větší bude základ daně, tím větší bude i samotná daň. Každý způsob vedení má své specifické části a vzájemné odlišnosti a mým úkolem je tyto odlišnosti názorně ukázat nejen v teoretické rovině, ale i v praktickém provedení.

2. Literární rešerše

2.1. Daňová evidence

Daňová evidence byla dříve nazývána jako jednoduché účetnictví, které upravovaly účetní předpisy, v současné době však daňovou evidenci upravuje Zákon o dani z příjmů. (ŠTOHL, I. Díl, 2010, str. 26)

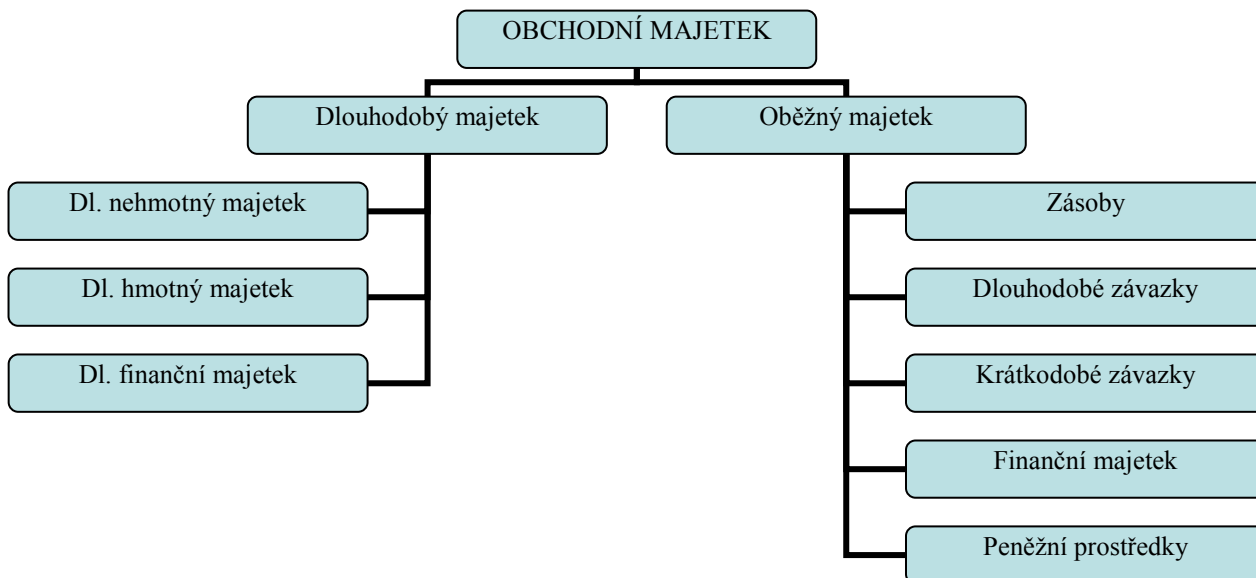
Daňová evidence je zaznamenávání příjmů a výdajů, které souvisejí s podnikatelskou činností poplatníka daně z příjmů a zároveň se záznamy o majetku a závazcích, které při podnikatelské činnosti vzniknou. Zdaňovacím obdobím je zde bez výjimky kalendářní rok. Osoba, jež je povinna vést daňovou evidenci je fyzická osoba, která nesplňuje podmínky pro vedení účetnictví a přitom je povinná odvádět daň z příjmů. (BĚLKOVÁ, J., A KOL., 2008, STR. 6)

V případě podnikající fyzické osoby by měla daňová evidence zajišťovat následující:

- a) Záznamy o příjmech a výdajích vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v časovém sledu,*
- b) Evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat*
- c) Evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud ji vytvářejí,*
- d) Evidenci o pohledávkách a závazcích,*
- e) Mzdové listy,*
- f) Soupisy majetku a závazků. (BĚLKOVÁ, J., A KOL., 2008, STR. 8)*

Obchodním majetkem se v daňové evidenci rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání. Strukturu obchodního majetku znázorňuje následující schéma:

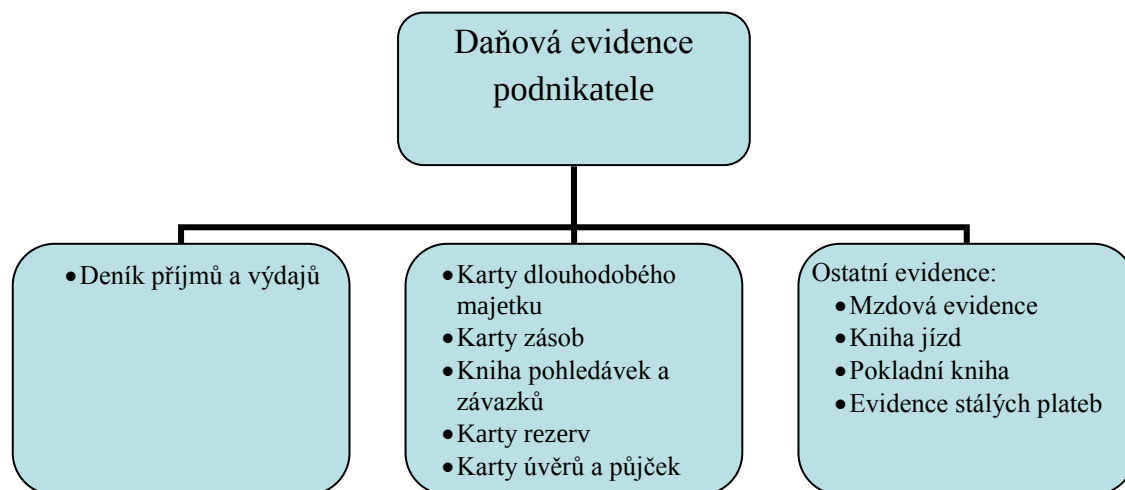
Schéma 1: Struktura majetku podnikatele



(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 13)

Komplexní formu daňové evidence, včetně všech složek, o kterých je nutno evidenci vést znázorňuje následující schéma:

Schéma 2: Struktura daňové evidence



(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 14)

2.1.1. Deník příjmů a výdajů

Příjem je přírůstková částka v peněžním vyjádření a je označován jako součást výnosů, jež jsou vysvětleny v části Účetnictví.

Výdajem v daňové evidenci je částka, která je takovým úbytkem finančních prostředků, který má za důsledek snížení příjmů podléhajících zdanění. Výdajem mohou být i hodnoty uvedené v ZDP, i když nejsou doprovázeny současným úbytkem finančních prostředků. (BĚLKOVÁ, J., A KOL., 2008, STR. 5)

Obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně tyto údaje:

- a) Datum uskutečnění transakce (zápisu 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,*
(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 19)

2.1.2. Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je specifický, především díky své finanční výši, době použitelnosti, která bývá delší než 1 rok a dále tím, že jej musíme evidovat po celou dobu své životnosti a jeho hodnota opotřebení je vyjádřena odpisy.

Dlouhodobý majetek se člení na tři základní skupiny:

- *Dlouhodobý nehmotný majetek – minimální výše ocenění 60 tis. Kč*
- *Dlouhodobý hmotný majetek – minimální výše ocenění 40 tis. Kč*
- *Dlouhodobý finanční majetek – výše ocenění není stanovena*

(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 35-36)

V souvislosti s dlouhodobým majetkem je nutno si také uvědomit, jakým způsobem jej oceňujeme. V zásadě existují čtyři možnosti:

- Ocenění pořizovací cenou
- Ocenění vlastními náklady
- Ocenění cenou stanovenou pro účely daně dědické nebo darovací
- Ocenění reprodukční cenou

(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 36-38)

2.1.3. Zásoby

Za zásoby, ať už při vedení účetnictví nebo daňové evidence, se považují např. materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, skladované zboží, mladá zvířata včetně zvířat vlastního chovu a v případech, kdy daná jednotka obchoduje s nemovitostmi i nemovitosti, u kterých neprovádí žádné další úpravy nebo technické zhodnocení. Rozhodnutí o evidenci v zásobách nebo dlouhodobém majetku činí sama účetní jednotka v souladu se zákonem, avšak neměnným pravidlem zůstává, že pro označení jako „zásoby“ platí doba použitelnosti kratší než jeden rok a hodnota nižší než 40 000 Kč. (JAROŠ, T., 2011, STR. 155)

Poplatník (FO), který vede DE, zachycuje výdaje na pořízení zásob do daňových výdajů v okamžiku jejich úhrady. Tímto způsobem se u něj v daňových výdajích projeví nejen uhrazené zásoby, které již byly dodány, ale rovněž uhrazené zálohy na zásoby, které teprve budou dodány. (JAROŠ, T., 2011, STR. 156)

2.1.4. Pohledávky a závazky

Pohledávky obecně představují peněžní částky za poskytnutá plnění, jež jsou smluvně dohodnuté. Pro potřeby daňové evidence je nutné si uvědomit nejen obsah pohledávky, ale i druh měny, ke komu se pohledávka vztahuje a v jaké peněžní výši.

Evidence pohledávek by mohla obsahovat informace o:

- a) *Pohledávkách z obchodních vztahů, s výjimkou pohledávek poskytnutých záloh*
- b) *Pohledávkách z poskytnutých záloh*
- c) *Pohledávkách z poskytnutých půjček*
- d) *Pohledávkách, které vyplývají z plnění povinností podnikatele podle zvláštních právních předpisů*
- e) *Ostatních pohledávkách, které nejsou obsahem ostatní evidence*
- f) *Šecích vystavených podnikatelem*

Tabulka 1: Vzor evidence pohledávek – vydané faktury

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení dlužníka	Druh pohledávky
(1)	(2)	(3)	(4)

Částka (Kč)	Datum odeslání dokladu	Datum splatnosti	Datum inkasa	Poznámka
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 24-25)

Závazky obecně představují peněžní částky za přijatá plnění, jež jsou smluvně dohodnuté. U závazků není třeba brát velký zřetel na typ měny. Věnovat měně pozornost je nutno až na konci zdaňovacího období, kdy se konečný zůstatek přepočítává buď pomocí jednotného kurzu dle Ministerstva financí ČR, nebo aktuálním kurzem České národní banky. V evidenci se uvádí typ závazku, peněžní hodnota a věřitel.

Evidence závazků by měla obsahovat informace o:

- a) Závazcích z obchodních závazkových vztahů
- b) Závazcích z přijatých záloh
- c) Závazcích z přijatých půjček a úvěrů
- d) Závazcích, které vyplývají z plnění povinností podnikatele podle zvláštních právních předpisů
- e) Ostatních závazcích, které nejsou obsahem ostatní evidence
- f) Šecích předaných podnikatelem k inkasu

Tabulka 2: Vzor evidence závazků – přijaté faktury

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení věřitele	Druh závazku
(1)	(2)	(3)	(4)

Částka (Kč)	Datum přijetí dokladu	Datum splatnosti	Datum úhrady	Poznámka
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

(SEDLÁČEK, J., 2011, STR. 27-28)

2.1.5. Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je jednou z nejdůležitějších daní našeho daňového systému a řadíme ji mezi tzv. daně nepřímé. Tato daň je uplatňována na výrobky, zboží, nemovitosti a služby, které souvisí s ekonomickou činností dané jednotky.

Předmětem daně je

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě s místem plnění v tuzemsku,*
- b) poskytnutí služby za úplatu s místem plnění v tuzemsku,*
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie*
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.*

Zdaňovací období zde může být čtvrtletní nebo měsíční, v závislosti na výši ročního obratu pohybujícím se mezi 2 a 10 mil. Kč. Pro daň z přidané hodnoty jsou známy dvě sazby a to snížená ve výši 10 % a základní ve výši 20 %. Tato daň prošla mnoha změnami a příští rok by měla být snížená sazby zvýšena na 14 % a v roce 2013 se pravděpodobně obě sazby sjednotí a bude platná pouze jedna sazba daně z přidané hodnoty. (ZÁKON, Č. 235/2004 SB., O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY)

2.1.6. Uzavření daňové evidence

Pro uzavření daňové evidence není stanoven přímý postup, ale na konci zdaňovacího období je povinnost provést inventarizaci včetně souvisejících úkonů. Nejprve se dovedují všechny případy daného období, následně se provede kontrola všech evidovaných položek a v souvislosti s tím se upraví příjmy a výdaje podle požadavků Zákona o dani z příjmů. Po ukončení těchto přípravných prací se sečtou veškeré příjmy a výdaje a jejich výsledné částky se uvedou v daňovém Přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Stejně tak se sestaví a následně podají Přehledy o příjmech a výdajích pro účely sociálního a zdravotního pojištění. Přiznání k dani z příjmů

obsahuje ještě maximálně 5 příloh, které je třeba vyplnit podle pokynů, které jsou součástí samotného přiznání, kde se zároveň i promítne začlenění typu podnikání.

(BĚLKOVÁ, J., A KOL., 2008, STR. 415 – 434)

V deníku příjmů a výdajů vypočítáme úhrnnou částku příjmů a výdajů. Důležitá je především hodnota příjmů zahrnovaných do základu daně a výdajů odčitatelných od základu daně.

Výsledek hospodaření = příjmy zahrnované do základu daně – výdaje odčitatelné od základu daně. (BUSINESS SERVER, 14. 11.)

2.1.7. Úprava příjmů a výdajů

Základ daně = výsledek hospodaření ± úpravy příjmů a výdajů

Zákon o daních z příjmů ukládá povinnost upravit příjmy o:

- *nepeněžní příjmy ze zápočtu pohledávek a závazků,*
- *čerpání zákonné rezervy,*
- *přijaté zdanitelné věcné dary,*
- *příjmy ze směnných obchodů.*

V příjmech je vhodné od počátku zdanitelného období samostatně evidovat příjmy z kapitálového majetku (především připsané úroky na podnikatelském účtu). Musí se totiž vykázat v jiné části daňového přiznání. (BUSINESS SERVER, 14. 11.)

2.2. Účetnictví

Každý podnikatel má povinnost evidovat své příjmy a výdaje a jednou z možností je vedení účetnictví. Tento způsob evidence je upraven Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. Dříve se používal název podvojný účetnictví, v dnešní době, vzhledem ke změně názvu daňové evidence používáme pouze označení „účetnictví“. (KOVALÍKOVÁ H., 2010, STR. 12)

2.2.1. Zákon o účetnictví

Tento zákon je od svého počátku jen minimálně upravován, velká změna však přišla v roce 2001, kdy byl upraven nepřímou novelou, která spadala pod zákon o daních z příjmů č. 492/2000 Sb. Během působnosti zákona se objevily další novely, které měnily původní zákon. Velký důraz byl kladen především na sjednocení se směrnicemi danými Evropskou unií, jelikož nejen v EU ale i ve světě jsou tyto změny prováděny především kvůli uspokojení požadavků vysokého veřejného zájmu. (FIŠEROVÁ, E., A KOL, 2011, STR. 12-13)

Předmětem účetnictví daných účetních jednotek je zaznamenávání o stavech a pohybech majetku, závazků, ostatních aktivních a pasivních položek, dále také zaznamenávání nákladů a výnosů a konečně i výsledku hospodaření. V účetním období účtování probíhá pomocí tzv. podvojných zápisů o skutečnostech, jež s daným účetním obdobím věcně a časově souvisí. Pokud není možné tuto zásadu dodržet, pak je možno tyto skutečnosti zaúčtovat do období, kdy byly zjištěny. Účetním obdobím se rozumí dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců. (KOVALÍKOVÁ, H., 2010, STR. 16)

Kromě výše zmíněných zásad jsou určité požadavky stanoveny na účetní doklady, které jsou podkladem pro samotné účtování:

- *Pravdivost*
- *Úplnost*
- *Včasnost*
- *Přehlednost*
- *Pečlivost při vyhotovování (čitelnost, nepřepisování)*
- *Dokonalý přehled o účetních dokladech*
- *Účetní doklady musí být vhodně uspořádány a uloženy*

(MRKOSOVÁ, J., 2010, STR. 5)

Účetní záznamy se provádějí do účetních knih. Jsou to knihy: hlavní kniha, deník, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů. (MRKOSOVÁ, J., 2010, STR. 3)

2.2.2. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je nepostradatelnou pomůckou při účtování. Směrná účtová osnova určuje účetním jednotkám jednotlivé třídy, ale samotné účty jsou součástí rozhodnutí účetního. Účtový rozvrh by měl mít takovou strukturu, která plně vyhovuje požadavkům jednotky a operacím, které v ní probíhají. Základní struktura, která je navržena vyhláškou je následující:

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová třída 1 – Zásoby

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účtová třída 5 – Náklady

Účtová třída 6 – Výnosy

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví (RYNEŠ, P., 2011, STR. 70-82)

2.2.3. Rozvaha

Pro přehled o aktivech a pasivech účetní jednotky k danému okamžiku se využívá rozvaha, která má nejčastěji tzv. T-formu, což je tabulka, kde se v levé části uvádějí aktiva, tedy majetek podniku a v části pravé naopak jeho zdroje financování, účetně označeno jako pasiva. Přitom platí pravidlo, že se souhrn aktiv musí rovnat součtu pasiv.

AKTIVA	Rozvaha k ...	PASIVA
Složení majetku		Zdroje financování majetku
AKTIVA = PASIVA		

(ŠTOHL, P., 1. DÍL, 2010, STR. 37)

Aktiva a pasiva se dále člení do několika kategorií, které nám může přiblížit následující tabulka:

Tabulka 3: Aktiva a Pasiva

AKTIVA	PASIVA
I. Dlouhodobý majetek - Dlouhodobý hmotný majetek - Dlouhodobý nehmotný majetek - Dlouhodobý finanční majetek	I. Vlastní zdroje (= vlastní kapitál) - Základní kapitál - Kapitálové fondy a fondy ze zisku - Hospodářský výsledek
II. Oběžný majetek - Zásoby (materiál, zboží, výrobky) - Krátkodobý finanční majetek • Pokladna a ceniny • Bankovní účty • Krátkodobé cenné papíry - Pohledávky	II. Cizí zdroje - Úvěry - Ostatní závazky • Dodavatelům • Zaměstnancům • Ostatních subjektům (finančnímu úřadu, zdrav. pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení)

(ŠTOHL, P., 1. DÍL, 2010, STR. 39)

Rozvaha se poté dá snadno rozdělit na jednotlivé účty, kde se zachycují veškeré operace probíhající v daném účetním období. Účet se dá snáze pochopit na základě již zmíněné T-formě, která má svou specifickou povahu. Navíc má na účtované částky a operace vliv, zda je účet aktivní nebo pasivní.

Název účtu	
Strana: Má dáti (MD)	Strana: Dal (D)
Levá účtu	Pravá účtu
Dlužnická	Věřitelská
Debetní	Kreditní
Zápisy na vrub	Zápisy ve prospěch

(MRKOSOVÁ, J., 2010, STR. 27)

2.2.4. Účty aktivní

Mezi aktivní účty řadíme kompletně účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek, a 1 – Zásoby. V účtových třídách 2 a 3 se nacházejí jak účty aktivní tak i pasivní. Mezi aktivní řadíme z účtové třídy 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry tyto třídy:

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky

Z účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy jsou to pak třídy:

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 37 – Jiné pohledávky
- 38 – Přejídné účty aktiv
- 39 – Opravné položky

(SEDLÁČEK, J., 2004, STR. 35, aktualizované dle účtového rozvrhu VACHTOVA.CZ, 2011)

Má dáti	Účty aktiv	Dal
Počáteční stav		
+ Přírůstky		- Úbytky
Konečný stav		

(MRKOSOVÁ, J., 2010, STR. 28)

2.2.5. Účty pasivní

Pasivní účty bezpodmínečně zahrnují účtovou třídu 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky a dále sem řadíme zbylé skupiny z účtových tříd 2 a 3, jež nespadají pod účty aktivní.

Těmito účtovými skupinami jsou:

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

24 – Krátkodobé finanční výpomoci

32 – Závazky (krátkodobé)

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

34 – Zúčtování daní a dotací

36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

37 – Jiné závazky

38 – Přejícné účty pasiv

(SEDLÁČEK, J., 2004, STR. 35, aktualizované dle účtového rozvrhu VACHTOVA.CZ, 2011)

Má dáti	Účty pasiv	Dal
		Počáteční stav
- Úbytky		+ Přírůstky
		Konečný stav

(MRKOSOVÁ, J., 2010, STR. 28)

2.2.6. Účty syntetické a analytické

Syntetické účty jsou takové, které zachycují souhrnné částky pro jednotlivé druhy účtů aktivních, pasivních, nákladových a výnosových. Příkladem by mohl být účet 321 – Dodavatelé, kdy se na tomto účtu zachycují jednotlivé částky, ale účetní nepozná, ke kterému dodavateli se daná částka vztahuje. Pro snazší rozlišení se tedy používají účty analytické. Analytický účet nese stejný název jako syntetický, zachycuje však podrobnější informace (číselné označení, název dodavatelské firmy).

2.2.7. Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je vysvětlen v části daňová evidence. Zde je navíc vysvětleno účtování dlouhodobého majetku a další operace s ním spojené.

Při pořízení dlouhodobého majetku se používá účtová skupina 04. Do této skupiny se započítávají veškeré náklady spojené s pořízením majetku, tedy i např. doprava, instalace, montáž, zavedení do provozu. Celková částka se poté převádí do účtové skupiny 01, resp. 02, dle druhu majetku.

Příklad

Faktura přijatá za nákup stroje	90 000 Kč	042/321
Faktura přijatá za dopravu stroje	5 000 Kč	042/321
Hotově zaplacená montáž stroje	10 000 Kč	042/211
Uvedení stroje do užívání	105 000 Kč	022/042

Dlouhodobý majetek je charakteristický tím, že se postupně opotřebovává a tato hodnota musí být dále přenášena do ceny výrobků nebo zboží. Tento stupeň opotřebení vyjadřují odpisy, což je finanční částka, která připadá na dané účetní období. Součet odpisů za několik let nazýváme oprávkami a rozdíl mezi cenou pořizovací a oprávkami nazýváme zůstatkovou cenou majetku. Rozeznáváme odpisy účetní a daňové.

Během odepisování je nutné zařadit majetek do jedné ze šesti odpisových skupin, kdy každá z nich má přiřazené roční odpisové sazby. Tento výčet odpisových skupin včetně sazeb a postupů výpočtů najdeme v příloze č. 1 ZDP.

Příklad

Hodnota odpisovaného stroje (1. odpisová skupina)	105 000 Kč	Účet 022 - MD
Dosavadní výše opravek	63 000 Kč	Účet 082 - D
Odpis 2012	42 000 Kč	551/082
Vyřazení stroje z evidence	105 000 Kč	082/022

Pokud je celková hodnota majetku odepsána, můžeme jen vyřadit z evidence. Tato situace je ideální, mohou však nastat výjimečné případy, kdy je majetek vyřazen z evidence např. kvůli darování jinému subjektu, likvidace, manka, prodeje aj.

2.2.8. Zásoby

Charakteristika zásob již byla popsána a nyní se zaměříme na účtování. Při účtování zásob je možné vybrat si jeden ze dvou způsobů.

Účtování způsobem A

Při tomto způsobu účtování se účtuje na konkrétní účet 1. účtové třídy, kdy jejich spotřeba se účtuje do nákladů a při nákupu zboží se využívají tzv. spojovací účty a to 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží.

Jejich hodnota v nákupní ceně je zachycována na účtech 112 – Materiál na skladě, resp. 132 – Zboží na skladě a v prodejnách a teprve při uskutečněném prodeji jej zachycujeme do nákladů – 501 – Spotřeba materiálu, 504 – Prodané zboží.

Účtování způsobem A je přehlednější, jelikož díky zůstatku na účtech 112 nebo 132 máme ihned přehled o množství zásob na skladě.

Účtování způsobem B

Tento způsob je využíván především v maloobchodních jednotkách, kde zboží není nijak upravováno, ale pouze se přelévá nákup a prodej.

Oproti předešlému způsobu se nepoužívají spojovací účty, ale veškerý nákup zboží je účtován rovnou do nákladů (účty 501, 504). Na účtech 112 (132) je zapsán pouze počáteční stav a následně konečný stav po inventuře.

Převod počátečního stavu do spotřeby	504/132
--------------------------------------	----------------

Převod konečného stavu zjištěného ze skladové evidence	132/504
--	----------------

Způsob B je méně přehledný a je kladen velký důraz na pečlivě provedenou skladovou evidenci pro zjištění konečného stavu.

2.2.9. Pohledávky a závazky

Pohledávky z obchodního vztahu je spojována s odběrateli a vydanou fakturou. Pro pohledávky se v účetnictví používá účet 311 – Odběratelé.

Příklad

Prodej zboží na fakturu	12 000 Kč	311/604 (343)
Přijatá platba na BÚ	12 000 Kč	221/311

Závazky z obchodního vztahu je spojovány naopak s dodavateli a přijatou fakturou. Pro závazky se používá účet 321 – Dodavatelé.

Příklad

Nákup zboží na fakturu	15 000 Kč	504 (343)/ 321
Odvod platby z BÚ	15 000 Kč	321 /221

Další závazky:

Vůči zaměstnancům – při výpočtu mezd	331 – Zaměstnanci
Vůči institucím zdravotního a sociálního pojištění	336 – zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. poj.
Vůči finančním institucím	
- Daň z nemovitosti, silniční daň	345 – Ostatní daně a poplatky
- Daň z přidané hodnoty (může být i pohledávka)	343 – Daň z přidané hodnoty
- Daň z příjmů	341 – Daň z příjmů

2.2.10. Krátkodobý finanční majetek

Do krátkodobého finančního majetku řadíme především účty 211 – Pokladna a 221 – Bankovní účty.

Na účet Pokladna jsou účtovány veškeré přijaté a vydané hotovostní platby. Pro příjem se používá příjmový pokladní doklad (ppd), pro výdej naopak výdajový pokladní doklad (vpd).

Na účet Bankovní účty můžeme účtovat teprve v okamžiku, kdy je přijat výpis z bankovního účtu (vbú) a slouží pro bezhotovostní platby. Typickým příkladem mohou být operace z předchozí kapitoly, kdy jsou faktury placeny z bankovního účtu.

Během podnikání se vyskytne i situace, kdy finanční prostředky vybíráme z pokladny a vkládáme na bankovní účet, nebo naopak. I v tomto případě platí pravidlo, že bez výpisu z bankovního účtu nelze tuto operaci na účtu 221 zachytit, proto se navíc používá účet 261 – Peníze na cestě, na kterém finanční částka „čeká“, dokud nemá účetní oba doklady k dispozici – pokladní doklad a výpis z bankovního účtu.

Příklad

15.1.	Výběr z pokladny - vpd	30 000 Kč	261/ 211
31.1.	Přijatá hotovost - vbú	30 000 Kč	221 /261
15.3.	Výběr z BÚ do pokladny - ppd	20 000 Kč	211 /261
31.3.	Vydaná hotovost - vbú	20 000 Kč	261/ 221

2.2.11. Účet individuálního podnikatele, základní kapitál

Účet individuálního podnikatele a základní kapitál jsou pojmy, které bývají často zaměňovány.

Účet Základní kapitál nese označení 411 v účtovém rozvrhu a využívá se především pro účtování obchodních společností a dalších právních forem podnikání. V obchodních společnostech se navíc často používají účty 413 – Ostatní kapitálové fondy a to pro vklady společníků nebo 419 – Změny základního kapitálu, což je obdobně spojovací účet pro zvýšení nebo snížení základního kapitálu, kdy je nutné vyčkat na změnu zápisu v Obchodním rejstříku.

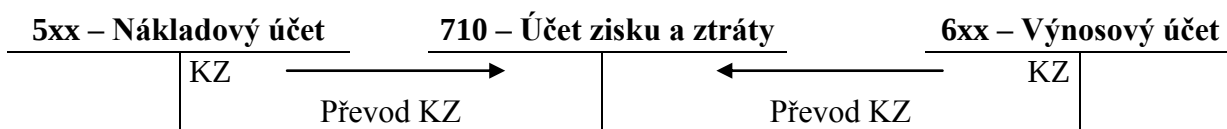
Účet individuálního podnikatele nalezneme v účtovém rozvrhu pod číslem 491. Má obdobnou funkci jako účty výše jmenované. Slouží fyzickým osobám, které nejsou zapsány v Obchodním rejstříku, a tedy se nepředpokládá tvoření fondů. Na tomto účtu se kromě počátečních vkladů do podnikání zachycují i výběry pro osobní spotřebu podnikatele a správně by měl mít pasivní zůstatek. Ve výjimečných případech, a to při vysoké zadluženosti, může mít i zůstatek aktivní.

(MRKOSOVÁ, 2010, STR. 185-204)

2.2.12. Účet zisku a ztráty

Některé publikace též uvádějí i označení „Účet zisků a ztrát“ a zatím nebyl název jednoznačně sjednocen. Tento účet nese označení 710 v účtovém rozvrhu je potřebný při účetní uzávěrce, kdy se na stranu MD převádí zůstatky nákladových účtů a na stranu D zůstatky výnosových účtů. Z tohoto účtu se následně zjišťuje výsledek hospodaření, který je základem pro výpočet daně z příjmů. Po uzavření tohoto účtu se převádí konečný zůstatek na účet 702 – Konečný účet rozvažný, kde se na straně MD zaeviduje ztráta, na straně D zisk. Účet zisku a ztráty není důležitý jen pro samotnou účetní jednotku, ale také pro věřitele, banky nebo jiné instituce.

Schéma 3: Převod konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů na Účet zisku a ztráty



Náklady

Hodnotově vyjádřená spotřeba výrobních zdrojů (např. spotřeba materiálu, opotřebení části dlouhodobého majetku nebo hodnota práce), které firma účelně vynaložila na získání výnosů, představuje náklad. V účetnictví jsou náklady vymezeny jako úbytek ekonomického prospěchu během účetního období.

V účetnictví jsou náklady sledovány:

- *Podle druhu vynaloženého nákladu, tj. materiálové, mzdové, na spotřebu energie, na služby, finanční náklady atd. Vzhledem k tomu, že činnost firmy je různorodá a jen málo firem poskytuje jednu službu nebo vyrábí jeden produkt, uvedené členění z hlediska řízení firmy není postačující.*
- *Podle účelu vynaložení, tj. na které výkony a ve kterých odděleních (útvarech) náklady vznikly.*

- *V závislosti na objemu výroby, tj. členění na náklady, které se mění s objemem výroby (variabilní náklady) a které jsou do určitého objemu výroby neměnné (fixní náklady).*

Výnosy

Hodnotově vyjádřené výsledky činnosti firmy dosažené za určité období jsou výnosy. V účetnictví představují přírůstek ekonomického prospěchu během účetního období.

Do výnosů firmy vstupují:

- *veškeré prodeje za účetní období bez ohledu na to, zda skutečně došlo k jejich uhrazení;*
- *aktivace vnitropodnikových výnosů – aktivací se rozumí výroba a zařazení do užívání hmotného a nehmotného majetku pro vlastní potřebu – např. výstavba skladových prostor vlastním pracovníky;*
- *přírůstek/úbytek vnitropodnikových zásob.*

Ve finančním účetnictví jsou výnosy členěny podle druhů:

- *provozní výnosy – objemově nejvýznamnější položka, kterou tvoří výnosy z činnosti, ke které byla firma založena; jedná se zejména o tržby za prodej zboží, vlastních výrobků, služeb; dále se může jednat o výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu;*
- *finanční výnosy*
- *mimořádné výnosy*

2.2.13. Výsledek hospodaření

Přehled o výnosech a nákladech je obsahem výkazu zisku a ztráty, který představuje druhý povinný účetní výkaz o činnosti firmy, sestavovaný na konci účetního období. Ve výkazu zisku a ztráty jsou výnosy i náklady rozděleny na provozní, finanční a mimořádné. Rozdíl výnosů a nákladů představuje výsledek hospodaření za účetní období. V rámci výkazu zisku a ztráty dochází ke stupňovitému výpočtu výsledku hospodaření. To znamená, že postupně zjišťujeme:

- *provozní výsledek hospodaření;*
- *finanční výsledek hospodaření;*
- *mimořádný výsledek hospodaření;*
- *výsledek hospodaření za účetní období.*

Z hlediska hodnocení úspěšnosti firmy je nejdůležitější provozní výsledek hospodaření.

(SRPOVÁ J., ŘEHOŘ V. A KOL., 2010, STR. 319-320)

2.2.14. Účetní závěrka a uzávěrka

Na konci každého účetního období je třeba provést takové operace, které nám pomohou vyčíslit konečné zůstatky na jednotlivých účtech. Takový proces se odborně nazývá účetní uzávěrka.

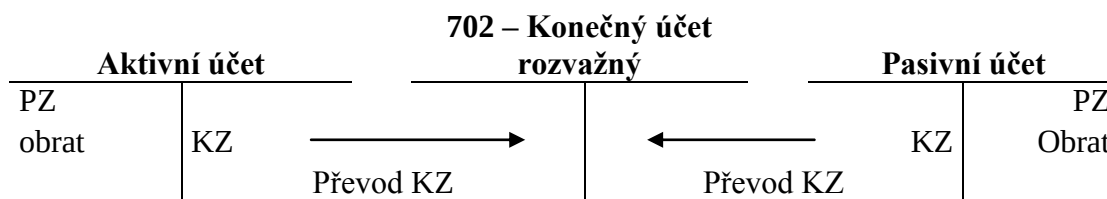
Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap:

1. *Přípravné práce*
 - a. *Inventarizace*
 - b. *Zaúčtování účetních operací na konci účetního období*
2. *Účetní uzávěrka*
 - a. *Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním*
 - b. *Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti*

- c. *Uzavření všech účtů, tj. zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný.*

(ŠTOHL, P., 2. DÍL, 2010, STR. 186)

Schéma 4: Převod zůstatků aktivních a pasivních účtů na Konečný účet rozvažný



Inventarizaci je nutné provést kvůli porovnání, či upravení, konečných zůstatků na účtech a skutečné výši. Jedná se především o inventarizaci majetku, závazků a ostatních položek. Následně jsou vykonávány další účetní operace a to např.:

1. *Závěrečné operace u zásob*
2. *Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů*
3. *Zaúčtování dohadných položek*
4. *Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů*
5. *Výpočet a zaúčtování odložené daně z příjmů*

(ŠTOHL, P., 2010, STR. 117-118)

Po ukončení těchto prací se provede uzavření a zjištění konečných zůstatků na všech účtech hlavní knihy, poté se konečné zůstatky převedou na účty 702 a 710 dle předepsaného účetního postupu. Nyní už je možno zjistit výsledek hospodaření a z něho zároveň vypočítat výši daně z příjmů.

Schéma 5: Výpočet daně z příjmů a zisku

<u>Účetnictví</u>	<u>Daňové přiznání</u>
Výnosy (6. účtová třída)	
- Náklady (5. účtová třída)	
Účetní výsledek hospodaření	→ Účetní výsledek hospodaření
	+ náklady daňové neuznatelné
	- výnosy nezahrnované do ZD
	± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	Základ daně
	- odčitatelné položky - §34
	(např. ztráta minulých let)
	Základ daně snížený o odčitatelné položky
	dle § 34 – dary (§ 20/8 ZDP)
	Základ daně snížený o odčitatelné položky
	x sazba daně (v roce 2010 sazba 19 %)
	Daň z příjmů splatná
	- slevy na dani (§ 35 ZDP, např.
	zaměstnanci se ZPS)
- Daň z příjmů splatná po slevách	← Daň z příjmů splatná po slevách
± daň z příjmů odložená	
Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	

Vypočtená daň z příjmů se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 – daň z příjmů z běžné činnosti (resp. 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti) se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů.
(ŠTOHL, P., 2. DÍL, 2010, STR. 195)

Zaúčtování vypočtené daně z příjmů

591/341

Následně o výši daňové povinnosti zvýší nejen položka nákladů, ale i pasiv. Díky navýšení nákladů a opětovnému rozdílu výnosů a nákladu získáme čistý výsledek hospodaření, který se zaúčtuje do konečné rozvahy na účet 702.

2.2.15. Přiznání k dani z příjmů v účetnictví

Vazbu mezi účetním výsledkem hospodaření vykázaným ve Výsledovce a dani z příjmů vypočtenou v daňovém přiznání lze znázornit následovně:

Schéma 6: Porovnání výsledovky a přiznání k dani z příjmů

<i>Výsledovka</i>	<i>Přiznání k dani z příjmů</i>
<i>Provozní výsledek hospodaření</i>	<i>Výsledek hospodaření před zdaněním</i>
<i>Finanční výsledek hospodaření</i>	<i>+ náklady daňové uznatelné</i>
<i>Daň z příjmů za běžnou činnost</i>	<i>- výnosy nepodléhající dani a od daně osvobozené</i>
<i>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</i>	<i>Základ daně z příjmů před úpravou</i>
<i>Mimořádné výnosy minus mimořádné náklady</i>	<i>- Úprava základu daně z příjmů podle § 19 až § 34</i>
<i>Daň z příjmů z mimořádné činnosti</i>	<i>Základ daně z příjmů po úpravě</i>
<i>Mimořádný výsledek hospodaření</i>	<i>Vypočtená daň z příjmů před slevami</i>
<i>Výsledek hospodaření za účetní období</i>	<i>- slevy na dani podle § 35 a násl.</i>
<i>Výsledek hospodaření před zdaněním</i>	<i>Daň z příjmů k úhradě (splatná)</i>

(FIŠEROVÁ, E. A KOL., 2011, STR. 388-389)

2.3. Změna vedení daňové evidence a účetnictví

2.3.1. Převod daňové evidence na účetnictví

Podnikatel se může rozhodnout pro přechod z daňové evidence na účetnictví dobrovolně a to z důvodu vyšší informovanosti daného podniku nebo na základě požadavku banky. Oproti tomu může být přechod z daňové evidence na účetnictví povinný. Tato změna je nutná kupříkladu v případě, kdy firma přesáhne limit pro vedení daňové evidence, který v současné době činí 25 mil. Kč.

(DUŠEK J., 2008, STR. 22-24)

Poté tedy začne daná jednotka vést účetnictví k 1. lednu následujícího roku a zároveň je nutné zapsat se do obchodního rejstříku, jelikož účetnictví vedou pouze fyzické osoby, které jsou zaznamenány v obchodním rejstříku. *Fyzická osoba se musí do obchodního rejstříku zapsat v případě, že výše jejích příjmů či výnosů dosáhla či přesáhla za dvě po sobě jdoucí účetní období v průměru částku 120 milionů Kč, nebo provozuje živnost průmyslovým způsobem. Jedná se o složitější činnosti, u nichž již jednotlivé dílčí činnosti naplňují znaky živnosti.*

(EKONOMIKON.CZ, 4.11.)

2.3.2. Přejchod z účetnictví na vedení daňové evidence

Pokud poplatník daně z příjmů z podnikatelské činnosti, který vedl účetnictví ať proto, že to měl za povinnost nebo dobrovolně, ukončí účtování při současném pokračování podnikatelské činnosti, musí zahájit vedení daňové evidence.

Základ daně z příjmů musí tato osoba upravit dle přílohy č. 2 k ZDP. V této příloze je stanoveno:

1) Pohledávky a závazky za kalendářní (hospodářský) rok, v němž poplatník vedl účetnictví, které budou proplaceny v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci, se vyloučí ze základu daně kalendářního roku, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci a to tak, že:

a) Závazky zvýší základ daně

b) Pohledávky sníží základ daně.

Tento postup se nevztahuje na příjmy, které jsou od daně osvobozeny nebo se nezahrnují do základu daně a nejsou předmětem daně a na výdaje, kterou nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2) Stav zásob a cenin za kalendářní (hospodářský) rok, ve kterém poplatník vedl účetnictví, sníží základ daně z příjmů v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci.

3) Dohadné účty aktivní a aktivní zůstatky časového rozlišení a poskytnuté zálohy, s výjimkou nájemného při finančním leasingu a záloh na pořízení dlouhodobého majetku, sníží základ daně; pasivní zůstatky těchto účtů základ daně zvýší.

4) Zůstatky opravných položek vytvořených dle ZoR základ daně zvýší.
(BĚLKOVÁ J. A KOL., 2008, STR. 11)

3. Cíl práce, metodika a hypotézy

Cílem této bakalářské práce na téma Porovnání daňové evidence a účetnictví fyzické osoby provozující obchodní činnost je detailní analýza obou výše zmíněných způsobů evidence dokladů podniku a následné zjištění a porovnání výše základu daně a výsledné daně z příjmů.

Bakalářská práce přináší vysvětlení základních pojmů související s tímto tématem a následně praktickou ukázkou, jak samotné účtování probíhá. Tato práce by měla být přínosem nejen pro začínající podnikatele, ale i pro fungující podnikání a také pro jejich rozhodnutí, jaký princip si zvolit, nebo zda jejich stávající je ten nejvhodnější.

Základní metodou zpracování této práce je literární rešerše. Prostudování literatury související s tímto tématem a zároveň i prostudování zákonů platných pro rok 2011 umožnilo základní podklady pro práci v oblasti účetnictví, daňové evidence a daně z příjmů. Další metodou zpracování této práce bylo modelování neboli simulace. To znamená, že doklady jsou účtovány dvěma způsoby účtování, tedy účetnictví a daňová evidence. K modelování budou využity primární informace a to doklady z podnikové agendy konkrétního účetního období. Na závěr bude provedena analýza předešlých modelových situací a zjištění výhodnější modelace, která přinese maximální cílové hodnoty.

Hypotézou této práce je, že účetnictví přinese pro zvolenou maloobchodní jednotku vyšší výsledek hospodaření v porovnání s daňovou evidencí.

4. Charakteristika vybrané maloobchodní jednotky

Pro praktickou část bakalářské práce byla vybrána maloobchodní jednotka ve vlastnictví fyzické osoby. Tato fyzická osoba si nepřála být jmenována, tudíž pro naše účely bude nazývána jako paní Novotná.

Paní Novotná působí na trhu již řadu let. Vlastní maloobchodní jednotku nacházející se ve městě do 5 tis. obyvatel. Zaměstnává 4 zaměstnance a sama uplatňuje slevu pouze na poplatníka, jelikož obě její děti se již živí samy. Předmětem podnikání paní Novotné je nákup a prodej zboží v její nezměněné podobě.

Paní Novotná v majetku eviduje budovu, kterou stále odepisuje, veškerý ostatní majetek je již odepsán. Její obchod je otevřen sedm dní v týdnu a zásoby jsou účtovány způsobem B. Ročně je odváděna částka na havarijní pojištění. Měsíčně platí zálohy na elektřinu a vodné a stočné. Dále je čtvrtletním plátcem DPH (jelikož splňuje podmínku pro plátce DPH – obrat vyšší než 1 milion Kč za rok a zároveň je obrat nižší než 10 mil. Kč za předcházející období – čtvrtletní plátce), odvádí zálohy na zdravotní a sociální pojištění a v současné době vede daňovou evidenci. Každý měsíc si vybírá 8.000 Kč v hotovosti pro svou osobní spotřebu.

Paní Novotná má smlouvu s mateřskou školkou a základní školou, kterým dodává zboží. Tato transakce je zachycena formou faktury.

Převážnou většinu prodávaného zboží si paní Novotná zajišťuje sama prostřednictvím nákupu ve velkoobchodu a sama si jej také do obchodu dováží vlastním automobilem. Některé specifické druhy zboží nakupuje od různých dodavatelů, převážně v hotovosti. Obchod se nachází na vysoce frekventované ulici a navíc je zde možnost parkování až šesti automobilů zdarma, což je pro zákazníky lákavé. Ve městě se nachází konkurenční zařízení ve vlastnictví obchodních řetězců, ale díky dlouholetému působení a vstřícnému jednání je zájem o obchod paní Novotné vysoký.

5. Analytická část práce

Cílem této části bakalářské práce je na praktickém příkladu ukázat samotné účtování případů, jak způsobem účetnictví, tak i daňovou evidencí. Úkolem práce je ukázat jakým způsobem se vede daňová evidence a zda by nebylo pro paní Novotnou výhodnější vést účetnictví.

Nutno upozornit na skutečnost, že by bylo rozsahově náročné zaúčtovat veškeré doklady za celý rok. Proto budou použity doklady z posledního čtvrtletí roku 2011, tedy měsíců říjen, listopad a prosinec. Veškeré účty tedy budou otevřeny k 1. 10. 2011. Částky jsou pro zjednodušení zaokrouhleny na celé koruny. Paní Novotná poskytla jako podklad veškeré účty vybraného účetního období.

V první části bude zpracována daňová evidence, pro kterou je nutno zpracování Peněžního deníku, Knihy pohledávek a závazků, dále Výkazy o majetku a závazcích a příjmů a výdajů a na závěr výpočet základu daně a daně z příjmu.

Ve druhé části je vypracováno účetnictví, pro které je potřeba účetní deník a hlavní kniha, včetně počáteční Rozvahy, Konečného účtu rozvažného a Účtu zisku a ztráty. Samozřejmě i zde bude na závěr zachycen výpočet základu daně a daně z příjmu.

5.1. Daňová evidence

V daňové evidenci je velmi důležité vycházet z předchozího účetního období. Pro tyto účely se využívá výkaz o majetku a závazcích. Tento výkaz poskytuje informace o evidovaném majetku, o finančních prostředcích, výši zásob a výši pohledávek a závazků na počátku účetního období, v tomto případě na počátku 4. čtvrtletí roku 2011.

Tabulka 4: Výkaz o majetku a závazcích 4. čtvrtletí 2011

Majetek	na začátku období	na konci období
Hmotný majetek	3 112 840,00	
Peníze v hotovosti	52 805,00	
Peníze na bankovních účtech	449 146,00	
Zásoby	434 722,00	
Pohledávky	99 000,00	
Závazky	0,00	
Rezervy	0,00	

Zdroj: vlastní zpracování

5.1.2. Peněžní deník

Pro účely daňové evidence je nejpodstatnější částí peněžní deník. Jelikož není pro tuto evidenci předepsaná forma, zvolila jsem tu nejjednodušší, která i přesto musí být v této práci rozdělena na dvě části a to stranu levou a pravou. V peněžním deníku jsou zachyceny veškeré příjmy a výdaje související s pokladnou a bankovním účtem a zároveň je z tohoto deníku zjištěna částka pro výpočet daně z příjmu.

Peněžní deník se vzhledem ke své rozsahové náročnosti nachází v Příloze č. 1.

5.1.3. Kniha pohledávek a závazků

Kniha pohledávek a závazků má v daňové evidenci také velmi významnou funkci. Kromě zachycení přijatých a vystavených faktur, názorně ukazuje i jaké pohledávky a závazky nebyly do konce zdaňovacího období uhrazeny. V našem případě maloobchodní jednotka nemá na začátku ani na konci 4. čtvrtletí 2011 žádné zůstatky, takže k 31. 12. 2011 je vykazována nula.

Tabulka 5: Kniha pohledávek

číslo řádku	označení dokladu	označení dlužníka	druh pohledávky	částka	datum odeslání dokladu	datum splatnosti	datum inkasa
1.	fv100001	Mateřská školka	prodej zboží	4 171,00 Kč	14.10.2011	31.10.2011	31.10.2011
2.	fv200001	Základní škola	prodej zboží	4 574,00 Kč	14.10.2011	31.10.2011	31.10.2011
3.	fv100002	Mateřská školka	prodej zboží	3 496,00 Kč	27.10.2011	31.10.2011	31.10.2011
4.	fv200002	Základní škola	prodej zboží	1 578,00 Kč	27.10.2011	31.10.2011	31.10.2011
5.	fv100003	Mateřská školka	prodej zboží	2 458,00 Kč	11.11.2011	30.11.2011	30.11.2011
6.	fv200003	Základní škola	prodej zboží	3 596,00 Kč	11.11.2011	30.11.2011	30.11.2011
7.	fv100004	Mateřská školka	prodej zboží	2 698,00 Kč	24.11.2011	30.11.2011	30.11.2011
8.	fv200004	Základní škola	prodej zboží	3 968,00 Kč	24.11.2011	30.11.2011	30.11.2011
9.	fv100005	Mateřská školka	prodej zboží	2 748,00 Kč	9.12.2011	31.12.2011	31.12.2011
10.	fv200005	Základní škola	prodej zboží	3 426,00 Kč	9.12.2011	31.12.2011	31.12.2011

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 6: Kniha závazků

číslo řádku	označení dokladu	označení věřitele	druh závazku	částka	datum přijetí dokladu	datum splatnosti	datum úhrady
1.	fp300001	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	3 070,00 Kč	12.10.2011	2.11.2011	31.10.2011
2.	fp400001	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 305,00 Kč	13.10.2011	3.11.2011	31.10.2011
3.	fp2011698	Webasto servis	oprava automobilu	650,00 Kč	25.10.2011	5.11.2011	31.10.2011
4.	fp300002	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	2 963,00 Kč	26.10.2011	16.11.2011	31.10.2011
5.	fp400002	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 215,00 Kč	26.10.2011	16.11.2011	31.10.2011
6.	fp100001	Pekařství Vladimír Cais	pečivo	16 897,00 Kč	30.10.2011	10.11.2011	31.10.2011
7.	fp200001	Pekárna, Cukrárna Polanských	pečivo	46 987,00 Kč	30.10.2011	15.11.2011	31.10.2011
8.	fp500001	Telefónica O2	telefon	714,00 Kč	31.10.2011	9.11.2011	31.10.2011
9.	fp300003	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	3 215,00 Kč	9.11.2011	30.11.2011	30.11.2011
10.	fp400003	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 269,00 Kč	10.11.2011	1.12.2011	30.11.2011
11.	fp2011215	Miroslav Kopta	oprava mraz. boxu	4 500,00 Kč	16.11.2011	2.12.2011	30.11.2011
12.	fp300004	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	3 695,00 Kč	23.11.2011	14.12.2011	30.11.2011
13.	fp400004	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 587,00 Kč	23.11.2011	14.12.2011	30.11.2011
14.	fp100002	Pekařství Vladimír Cais	pečivo	14 287,00 Kč	29.11.2011	9.12.2011	30.11.2011
15.	fp200002	Pekárna, Cukrárna Polanských	pečivo	54 324,00 Kč	29.11.2011	11.12.2011	30.11.2011
16.	fp500002	Telefónica O2	telefon	785,00 Kč	30.11.2011	8.12.2011	30.11.2011
17.	fp300005	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	3 124,00 Kč	7.12.2011	28.12.2011	31.12.2011
18.	fp400005	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 658,00 Kč	8.12.2011	29.12.2011	31.12.2011
19.	fp400006	K Brewery Group, a. s.	pivo	3 952,00 Kč	15.12.2011	5.1.2012	31.12.2011
20.	fp300006	Madeta, a. s.	mléčné výrobky	3 651,00 Kč	21.12.2011	11.1.2012	31.12.2011
21.	fp100003	Pekařství Vladimír Cais	pečivo	17 656,00 Kč	29.12.2011	7.1.2012	31.12.2011
22.	fp200003	Pekárna, Cukrárna Polanských	pečivo	45 893,00 Kč	29.12.2011	9.1.2012	31.12.2011
23.	fp500003	Telefónica O2	telefon	742,00 Kč	31.12.2011	9.1.2012	31.12.2011

Zdroj: vlastní zpracování

5.1.4. Výkaz příjmů a výdajů, výkaz o majetku a závazcích

Tabulka 7: Výkaz příjmů a výdajů 4. čtvrtletí 2011

Příjmy za účetní období		Výdaje za účetní období	
Prodej zboží	2 271 186,00	Nákup zboží	1 849 629,00
Prodej výrobků, služeb	0,00	Mzdy zaměstnanců	122 820,00
Ostatní příjmy	0,00	Zdrav. A soc. poj.	68 130,00
		Provozní režie	79 770,00
Celkem příjmy	2 271 186,00	Celkem výdaje	2 120 349,00
Úprava příjmy	0,00	Úprava výdaje	85 000,00
Příjmy celkem	2 271 186,00	Výdaje celkem	2 205 349,00
Základ daně	65 837,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 8: Výkaz o majetku a závazcích 4. čtvrtletí 2011

Majetek	na začátku období	na konci období
Hmotný majetek	3 112 840,00	3 112 840,00
Peníze v hotovosti	52 805,00	481 549,00
Peníze na bankovních účtech	449 146,00	70 659,00
Zásoby	434 722,00	508 032,00
Pohledávky	99 000,00	132 000,00
Závazky	0,00	0,00
Rezervy	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

5.1.5. Výpočet daně z příjmů v daňové evidenci

Tabulka 9: Výpočet daně z příjmů

Základ daně	65 837,00 Kč
- nezdaniitelné částky, odčitatelné položky	0,00 Kč
Upravený základ daně	65 837,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	65 800,00 Kč
Vypočtená daň (sazba 15%)	9 870,00 Kč
- sleva na dani (na poplatníka)	-5 910,00 Kč
- daňové zvýhodnění (na dítě)	0,00 Kč
Daň po slevách	3 960,00 Kč
- zaplacené zálohy	0,00 Kč
Zbývá doplatit	3 960,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Úprava slevy na poplatníka: $23.640/4 = 5.910,--$ Kč

Paní Novotná vykazuje rozdíl mezi příjmy a výdaji ve výši 65.837,-- Kč, ze které po úpravě získáváme při 15% sazbě daň ve výši 9.870,-- Kč. Jelikož paní Novotná uplatňuje slevu pouze na poplatníka, kterou jsme vzhledem k evidenci jednoho čtvrtletí upravili na jednu čtvrtinu slevy na celý rok, činí daň po slevě 3.960,-- Kč. Pro toto čtvrtletí tedy bude odvádět daň z příjmu ve výši 3.960,-- Kč.

5.2. Účetnictví

Abychom mohli zahájit účtování, je nutné znát počáteční zůstatky všech účtů, které jednotka užívá. Pro tento účel slouží rozvaha, nebo také Počáteční účet rozvažný – 701. Díky této rozvaze, resp. počátečnímu účtu můžeme účtovat veškeré účetní doklady dle pravidel, jež jsou vysvětleny v literární rešerši.

Tabulka 10: Rozvaha k 1. 10. 2011

Název účtu	Typ účtu	Číslo účtu	Částka
Stavby	Aktiva	021	2 500 000,00 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Aktiva	022	612 840,00 Kč
Oprávkový ke stavbám	Aktiva	081	-1 650 000,00 Kč
Zboží na skladě a v prodejnách	Aktiva	132	434 722,00 Kč
Pokladna	Aktiva	211	52 805,00 Kč
Bankovní účty	Aktiva	221	449 146,00 Kč
Poskytnuté zálohy	Aktiva	314	99 000,00 Kč
Celkem aktiva			2 498 513,00 Kč
Daň z přidané hodnoty	Pasiva	343	142 803,00 Kč
Účet individuálního podnikatele	Pasiva	491	2 355 710,00 Kč
Celkem pasiva			2 498 513,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

5.2.1. Účetní deník a hlavní kniha

Účetní deník slouží k účtování hospodářských operací z časového hlediska. Oproti tomu hlavní kniha znázorňuje změny na jednotlivých účtech z věcného hlediska. Zde si názorně ukážeme, jak má účetní deník a hlavní kniha vypadat. Zhotovený účetní deník za celé čtvrtletí najdeme v Příloze 2.

Tabulka 11: Účetní deník – ukázka

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
1.10.2011	vúd00911	Počáteční zůstatek	52 805,00	211	701
1.10.2011	ppd001	Tržby za zboží	19 295,00	211	604
1.10.2011	ppd001	DPH	3 087,00	211	343
3.10.2011	vpd001	Zákusky - Prachatice	479,00	504	211
3.10.2011	vpd001	DPH	67,00	343	211
5.10.2011	vpd005	Nákup zboží	44 548,00	504	211
5.10.2011	vpd005	DPH	7 128,00	343	211

Tabulka 12: Hlavní kniha – ukázka

Název účtu: Pokladna						Zůstatek	
Pol.	Doklad	Datum	Text	MD	D	MD	D
1.	vúd00911	1.10.2011	Počáteční stav			52 805,00	
2.	ppd001	1.10.2011	Tržby za zboží	22 382,00		75 187,00	
3.	vpd001	3.10.2011	Zákusky		546,00		74 641,00
4.	vpd005	5.10.2011	Nákup zboží		51 676,00		22 965,00

5.2.2. Účetní závěrka a uzávěrka

Na konci zúčtovacího období se účtují částky za odpisy, pojištění budovy, daně, které se platí ročně a konečně i stav skladů zboží. Jelikož je zboží účtováno způsobem B, musíme na konci účetního období odečíst ze skladu počáteční zůstatek zboží na skladě a po inventuře zaúčtovat konečný stav zpět na sklad. Díky tomu získáme skutečně prodané zboží, při účtování zásob způsobem B na účtu 504.

Po dokončení závěrkových operací převedeme zůstatky nákladových a výnosových účtů na Účet zisku a ztráty.

5.2.3. Účet zisku a ztráty

Schéma 7: Účet zisku a ztráty (účetní zisk)

710 - Účet zisku a ztráty			
501	5 865,00 Kč	604	2 282 152,00 Kč
504	1 775 989,00 Kč	celkem	2 282 152,00 Kč
511	5 150,00 Kč		
518	26 867,00 Kč		
521	138 000,00 Kč		
524	53 130,00 Kč		
526	14 500,00 Kč		
531	5 832,00 Kč		
532	3 156,00 Kč		
551	85 000,00 Kč		
Účetní zisk	168 663,00 Kč		
celkem	2 282 152,00 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdílem nákladů a výnosů se zjistí účetní zisk, který dále slouží pro výpočet daně z příjmů.

5.2.4. Výpočet daně z příjmů

Tabulka 13: Výpočet daně z příjmů

Výsledek hospodaření	168 633,00 Kč
+ částky upravující výsledek hospodaření	14 500,00 Kč
- nezdánitelné částky, odčitatelné položky	0,00 Kč
Upravený základ daně	183 133,00 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	183 100,00 Kč
Vypočtená daň (sazba 15%)	27 465,00 Kč
- sleva na dani (na poplatníka)	-5 910,00 Kč
- daňové zvýhodnění (na dítě)	0,00 Kč
Daň po slevách	21 555,00 Kč
- zaplacené zálohy	0,00 Kč
Zbývá doplatit	21 555,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření, resp. zisk, musíme upravit o sociální a zdravotní pojištění, které platí podnikatel sám za sebe. Díky tomu získáme upravený základ daně, ze kterého vypočítáme prostřednictvím sazby 15 % daň ve výši 27.465,-- Kč. Stejně jako v daňové evidenci odečítáme čtvrtinovou slevu na poplatníka, a tudíž výsledná daň, kterou musí paní Novotná zaplatit, činí v konečné výši 21.555,-- Kč.

Vypočtenou daň zaúčtujeme dle předpisu a zapíšeme do Účtu zisku a ztráty. Tím získáme čistý zisk, který společně s daňovou povinností zaúčtujeme do Konečného účtu rozvažného.

Zaúčtování daně z příjmů 21.555,00 Kč 591/341

5.2.5. Zaúčtování daně z příjmů a zjištění čistého výsledku hospodaření

Schéma 8: Účet zisku a ztráty (čistý zisk)

710 - Účet zisku a ztráty			
501	5 865,00 Kč	604	2 282 152,00 Kč
504	1 775 989,00 Kč	celkem	2 282 152,00 Kč
511	5 150,00 Kč		
518	26 867,00 Kč		
521	138 000,00 Kč		
524	53 130,00 Kč		
526	14 500,00 Kč		
531	5 832,00 Kč		
532	3 156,00 Kč		
551	85 000,00 Kč		
591	21 555,00 Kč		
čistý zisk	147 108,00 Kč		
celkem	2 282 152,00 Kč		

Po zaúčtování daňové povinnosti zjistíme z Účtu zisku a ztráty, díky navýšení nákladů, čistý výsledek hospodaření, v tomto případě čistý zisk. Dle předpisu 710/702 zaúčtujeme čistý zisk na Konečný účet rozvažný. V Konečném účtu rozvažném se zároveň projeví zaúčtování vypočítané daňové povinnosti.

Schéma 9: Konečný účet rozvažný

702 - Konečný účet rozvažný			
021	2 500 000,00 Kč	341	21 555,00 Kč
022	612 840,00 Kč	343	69 707,00 Kč
081	-1 735 000,00 Kč	491	2 331 710,00 Kč
132	508 032,00 Kč	čistý zisk	147 108,00 Kč
211	481 549,00 Kč	celkem	2 570 080,00 Kč
221	70 659,00 Kč		
314	132 000,00 Kč		
celkem	2 570 080,00 Kč		

Jak je patrné z Konečného účtu rozvažného, obě strany se rovnají, což je kontrola správně provedeného účetnictví.

6. Závěr a shrnutí výsledků

Tato bakalářská práce na téma Porovnání daňové evidence a účetnictví fyzické osoby provozující obchodní činnost je opřena o pravidla stanovená v příslušných zákonech. Pro potřeby daňové evidence se vyhotovuje peněžní deník, kniha pohledávek a závazků, výkaz o majetku a závazcích a výkaz o příjmech a výdajích. Díky těmto evidencím získáme podklady pro výpočet základu daně a daňové povinnosti. Tyto evidence jsou také zahrnuty v praktické části a příloze této práce.

Pro zjištění výsledku hospodaření a správný postup v účetnictví je nutné zpracovat účetní deník, hlavní knihu, počáteční a konečný účet rozvahový a účet zisku a ztráty. Všechny tyto účetní knihy jsou zpracovány v praktické části práce. Účetní deník se nachází v Příloze č. 2. Pro účetnictví se využívá jednotný účetní rozvrh, který je ve zjednodušené verzi pro účely této práce zahrnut v Příloze č. 3.

Úkolem praktické části bylo porovnání daňové evidence a účetnictví. Oba tyto způsoby jsou provedeny dle předepsaných postupů a na závěr je vypočítána daňová povinnost paní Novotné. Z analytické části této bakalářské práce byly zjištěny tyto výsledky.

	Daňová evidence	Účetnictví
Výše základu daně	65.837,-- Kč	168.633,-- Kč
Výše daně z příjmů	3.960,-- Kč	21.555,-- Kč

Z tohoto přehledu vyplývá, že vedení daňové evidence je pro paní Novotnou výhodnější. Výše základu daně je nižší než v účetnictví, při vedení daňové evidence vychází za čtvrtletí nižší daňová povinnost.

Hypotézu, že účetnictví přinese vyšší výsledek hospodaření, potvrzujeme, zároveň však musíme přiznat, že vzhledem k výši vypočtené daně z příjmů, není účetnictví pro tento obchod vhodný. Proto paní Novotné vedení daňové evidence na základě účtování jednoho čtvrtletí doporučujeme.

Přesto, že paní Novotné vedení daňové evidence na základě předchozích výsledků schvalujeme, měli bychom mít stále na paměti, že v příštím účetním období budou výše částek jiné a navíc se zde jedná pouze o účtování jednoho čtvrtletí. Výsledky mohou být zkresleny zkráceným účetním obdobím.

Zároveň bychom si měli uvědomit, že dnešní podnikatelské subjekty mají stále na výběr, pokud tedy nepřekročí stanovenou výši pro účetnictví a mohou si prostřednictvím této práce ověřit, který typ účtování je vhodnější pro dané podnikání.

7. Summary

The theme of this bachelor theses is comparing of tax records and accounting for individual person keeping business employment.

The theoretical part explains the tax records and accounting. Tax records includes especially cashbook, book of active debts and accounts payable and return of assets and accounts payable.

Accounting includes day book, where all of external and internal papers are filed.

The analytic part compares both of these ways of account and detects, which way of record brought the highest gains for businessman and saddles him the lowest tax.

Key words

Tax records, accounting, natural person, cashbook, book of active debts and accounts payable, return of assets and accounts payable, day book, result of economy, tax base, income tax

8. Literární přehled

8.1. Seznam použité literatury

BĚLKOVÁ, Jaroslava, et al. *Daňová evidence 2008*. Praha: ASPI, a.s., 2008. 608 s. ISBN 978-80-7375-337-9.

DUŠEK, Jiří. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Praha: GRADA Publishing, 2008. 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.

FÍŠEROVÁ, E., et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. Praha: ANAG, 2010. 440 s. ISBN 978-80-7263-598-6.

JAROŠ, Tomáš. *Zdanění příjmů v roce 2011 – komplexní průvodce*. Praha: GRADA Publishing, 2011. 237 s. ISBN 978-80-247-3822-2.

KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Praha: ANAG, 2010. 159 s. ISBN 978-80-7263-590-0.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2010: učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. Brno: Computer Press, 2010. 291 s. ISBN 978-80-251-2925-8.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2011*. Praha: ANAG, 2011. 1032 s. ISBN 978-80-7263-633-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: GRADA Publishing, 2011. 128 s. ISBN 978-80-247-3802-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie*. C H Beck, 2004. 273 s. ISBN 978-80-717-9859-0.

SRPOVÁ, Jitka, ŘEHOŘ Václav, a kol. *Základy podnikání*. Praha: GRADA Publishing, 2010. 432 s. ISBN 978-80-247-3339-5.

ŠTOHL, Pavel. *Maturitní okruhy z účetnictví*. Havlíčkův Brod: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2010. 235 s. ISBN 978-80-87237-22-9

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2010: 1. díl*. Havlíčkův Brod: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2010. 155 s. ISBN 978-80-87237-23-6.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2010: 2. díl*. Havlíčkův Brod: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2010. 214 s. ISBN 978-80-87237-24-3

8.2. Seznam internetových zdrojů

Businesscenter.cz [online]. 1998-2011 [cit. 2011-11-23]. Zákon o dani z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>.

EKONOMIKON.CZ [online]. 28.2.2011 [cit. 2011-11-14]. Účetnictví. Dostupné z WWW: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/ucetnictvi>.

Jitka Vachtová: vzdělávání a software [online]. 1.11.2011 [cit. 2011-11-23]. Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele. Dostupné z WWW: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/ke-stazeni/vzorovy-uctovy-rozvrh/13-vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele>.

PODNIKATEL.CZ [online]. 21.11.2008 [cit. 2011-11-4]. Daňová evidence jako podklad pro přiznání k dani. Dostupné z WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/danova-evidence-jako-podklad-pro-priznani-k-dani/>.

9. Seznam schémat a tabulek

9.1. Seznam schémat

Schéma 1: Struktura majetku podnikatele	12
Schéma 2: Struktura daňové evidence	12
Schéma 3: Převod konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů na Účet zisku a ztráty	29
Schéma 4: Převod zůstatků aktivních a pasivních účtů na Konečný účet rozvažný.....	32
Schéma 5: Výpočet daně z příjmů a zisku.....	33
Schéma 6: Porovnání výsledovky a přiznání k dani z příjmů.....	34
Schéma 7: Účet zisku a ztráty (účetní zisk)	47
Schéma 8: Účet zisku a ztráty (čistý zisk)	48
Schéma 9: Konečný účet rozvažný	49

9.2. Seznam tabulek

Tabulka 1: Vzor evidence pohledávek – vydané faktury	15
Tabulka 2: Vzor evidence závazků – přijaté faktury	16
Tabulka 3: Aktiva a Pasiva	21
Tabulka 4: Výkaz o majetku a závazcích 4. čtvrtletí 2011	40
Tabulka 5: Kniha pohledávek	41
Tabulka 6: Kniha závazků	42
Tabulka 7: Výkaz příjmů a výdajů 4. čtvrtletí 2011	43
Tabulka 8: Výkaz o majetku a závazcích 4. čtvrtletí 2011	43
Tabulka 9: Výpočet daně z příjmů.....	44
Tabulka 10: Rozvaha k 1. 10. 2011	45
Tabulka 11: Účetní deník – ukázka	46
Tabulka 12: Hlavní kniha – ukázka	46
Tabulka 13: Výpočet daně z příjmů.....	47

10. Seznam příloh

Příloha 1: Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011	59
Příloha 2: Účetní deník 4. čtvrtletí 2011	87
Příloha 3: Účtový rozvrh pro podnikatele.....	104

11. Přílohy

Příloha 1: Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 1/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
1.	1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	52 805,00					52 805,00
2.	1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek			449 146,00			449 146,00
3.	1.10.2011	ppd001	tržby za zboží	22 382,00				19 295,00	
4.	2.10.2011	ppd002	tržby za zboží	12 122,00				10 450,00	
5.	3.10.2011	vpd001	zákusky - Prachatice		546,00				
6.	3.10.2011	vpd002	chlebičky		698,00				
7.	3.10.2011	vpd003	nákup zboží		46 656,00				
8.	3.10.2011	ppd003	tržby za zboží	33 412,00				28 803,00	
9.	4.10.2011	vpd004	bagety		461,00				
10.	4.10.2011	ppd004	Tržby za zboží	31 483,00				27 141,00	
11.	5.10.2011	vpd005	nákup zboží		51 676,00				
12.	5.10.2011	vpd006	zákusky - Prachatice		601,00				
13.	5.10.2011	vpd007	chlebičky		663,00				
14.	5.10.2011	ppd005	tržby za zboží	27 617,00				23 808,00	
15.	6.10.2011	vpd008	zákusky - Písek		1 259,00				
16.	6.10.2011	vpd009	bagety		601,00				
17.	6.10.2011	ppd006	tržby za zboží	31 571,00				27 216,00	
18.	7.10.2011	vpd010	nákup zboží		56 998,00				
19.	7.10.2011	vpd011	chlebičky		495,00				
20.	7.10.2011	vpd012	zákusky - Prachatice		487,00				
21.	7.10.2011	ppd007	tržby za zboží	46 364,00				39 969,00	

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 2/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
22.	8.10.2011	ppd008	tržby za zboží	22 908,00				19 748,00	
23.	9.10.2011	ppd009	tržby za zboží	12 144,00				10 469,00	
24.	10.10.2011	vpd013	zákusky - Prachatice		521,00				
25.	10.10.2011	vpd014	chlebičky		716,00				
26.	10.10.2011	vpd015	nákup zboží		45 393,00				
27.	10.10.2011	ppd010	tržby za zboží	35 726,00				30 798,00	
28.	11.10.2011	vpd016	bagety		437,00				
29.	11.10.2011	ppd011	tržby za zboží	30 477,00				26 273,00	
30.	12.10.2011	vpd017	nákup zboží		50 941,00				
31.	12.10.2011	vpd018	zákusky - Prachatice		405,00				
32.	12.10.2011	vpd019	chlebičky		716,00				
33.	12.10.2011	ppd012	tržby za zboží	28 647,00				24 696,00	
34.	13.10.2011	vpd020	zákusky - Písek		1 194,00				
35.	13.10.2011	vpd021	bagety		351,00				
36.	13.10.2011	ppd013	tržby za zboží	26 059,00				22 465,00	
37.	14.10.2011	vpd022	nákup zboží		55 083,00				
38.	14.10.2011	vpd023	chlebičky		722,00				
39.	14.10.2011	vpd024	zákusky - Prachatice		407,00				
40.	14.10.2011	ppd014	tržby za zboží	47 333,00				40 804,00	
41.	15.10.2011	ppd015	tržby za zboží	22 862,00				19 709,00	
42.	16.10.2011	ppd016	tržby za zboží	12 119,00				10 447,00	

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 3/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
43.	17.10.2011	hb001	výběr z pokladny na BÚ		70 000,00				
44.	17.10.2011	vpd025	zákusky - Prachatice		433,00				
45.	17.10.2011	vpd026	chlebičky		708,00				
46.	17.10.2011	vpd027	nákup zboží		47 981,00				
47.	17.10.2011	ppd017	tržby za zboží	32 504,00				28 021,00	
48.	18.10.2011	vpd028	bagety		590,00				
49.	18.10.2011	ppd018	tržby za zboží	28 563,00				24 623,00	
50.	19.10.2011	vpd029	nákup zboží		41 436,00				
51.	19.10.2011	vpd030	zákusky - Prachatice		514,00				
52.	19.10.2011	vpd031	chlebičky		708,00				
53.	19.10.2011	ppd019	tržby za zboží	25 260,00				22 158,00	
54.	20.10.2011	vpd032	zákusky - Písek		1 235,00				
55.	20.10.2011	vpd033	bagety		500,00				
56.	20.10.2011	ppd020	tržby za zboží	27 856,00				24 014,00	
57.	21.10.2011	vpd034	nákup zboží		56 932,00				
58.	21.10.2011	vpd035	chlebičky		746,00				
59.	21.10.2011	vpd0001	pohonné hmoty		1 344,00				
60.	21.10.2011	vpd036	zákusky - Prachatice		632,00				
61.	21.10.2011	ppd021	tržby za zboží	41 526,00				35 798,00	
62.	22.10.2011	ppd022	tržby za zboží	23 659,00				20 396,00	
63.	23.10.2011	ppd023	tržby za zboží	11 458,00				9 878,00	
64.	24.10.2011	vpd037	zákusky - Prachatice		425,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 4/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
65.	24.10.2011	vpd038	chlebičky		745,00				
66.	24.10.2011	vpd039	nákup zboží		47 852,00				
67.	24.10.2011	ppd024	tržby za zboží	31 587,00				27 230,00	
68.	25.10.2011	vpd040	bagety		589,00				
69.	25.10.2011	ppd025	tržby za zboží	26 598,00				22 929,00	
70.	26.10.2011	vpd041	nákup zboží		52 698,00				
71.	26.10.2011	vpd042	zákusky - Prachatice		369,00				
72.	26.10.2011	vpd043	chlebičky		754,00				
73.	26.10.2011	ppd026	tržby za zboží	29 658,00				25 567,00	
74.	27.10.2011	vpd044	zákusky - Písek		1 259,00				
75.	27.10.2011	vpd045	bagety		515,00				
76.	27.10.2011	ppd027	tržby za zboží	45 897,00				39 566,00	
77.	28.10.2011	ppd028	tržby za zboží	12 589,00				10 853,00	
78.	29.10.2011	ppd029	tržby za zboží	21 589,00				18 611,00	
79.	30.10.2011	ppd030	tržby za zboží	13 698,00				11 809,00	
80.	31.10.2011	vpd046	zákusky - Prachatice		429,00				
81.	31.10.2011	vpd047	chlebičky		746,00				
82.	31.10.2011	vpd048	nákup zboží		48 653,00				
83.	31.10.2011	ppd031	tržby za zboží	31 528,00				27 179,00	
84.	31.10.2011	vúd1	osobní spotřeba		8 000,00				
85.	31.10.2011	vbú1	sociální pojištění podnikatele				2 900,00		
86.	31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění podnikatele				2 600,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 5/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
87.	31.10.2011	vbú1	DPH 3/2011				142 803,00		
88.	31.10.2011	vbú1	pečivo - Polanských				46 987,00		
89.	31.10.2011	vbú1	pečivo - Cais				16 897,00		
90.	31.10.2011	vbú1	mateřská školka			7 667,00		6 673,00	
91.	31.10.2011	vbú1	základní škola			6 172,00		5 390,00	
92.	31.10.2011	vbú1	madeta				6 033,00		
93.	31.10.2011	vbú1	pivo				6 520,00		
94.	31.10.2011	vbú1	záloha - elektřina				9 000,00		
95.	31.10.2011	vbú1	záloha - vodné, stočné				2 000,00		
96.	31.10.2011	vbú1	telefon				714,00		
97.	31.10.2011	vbú1	oprava automobilu				780,00		
98.	31.10.2011	vbú1	sociální pojištění				14 490,00		
99.	31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění				8 280,00		
100.	31.10.2011	vbú1	mzdy zaměstnancům				40 940,00		
101.	31.10.2011	vbú1	příjem z pokladny			70 000,00			
			celkem říjen	900 001,00	704 820,00	532 985,00	300 944,00	742 786,00	501 951,00
102.	1.11.2011	vpd048	bagety		518,00				
103.	1.11.2011	ppd032	tržby za zboží	28 965,00				24 970,00	
104.	2.11.2011	vpd048	nákup zboží		45 896,00				
105.	2.11.2011	vpd049	zákusky - Prachatice		632,00				
106.	2.11.2011	vpd050	chlebičky		569,00				
107.	2.11.2011	ppd033	tržby za zboží	24 589,00				21 197,00	

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 6/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
108.	3.11.2011	vpd051	zákusky - Písek		1 259,00				
109.	3.11.2011	vpd052	bagety		563,00				
110.	3.11.2011	ppd034	tržby za zboží	32 698,00				28 188,00	
111.	4.11.2011	vpd053	nákup zboží		52 698,00				
112.	4.11.2011	vpd054	chlebičky		569,00				
113.	4.11.2011	vpd055	zákusky - Prachatice		1 405,00				
114.	4.11.2011	ppd035	tržby za zboží	45 896,00				39 566,00	
115.	5.11.2011	ppd036	tržby za zboží	26 987,00				23 265,00	
116.	6.11.2011	ppd037	tržby za zboží	13 620,00				11 742,00	
117.	7.11.2011	vpd0002	pohonné hmoty		1 512,00				
118.	7.11.2011	vpd056	zákusky - Prachatice		425,00				
119.	7.11.2011	vpd057	chlebičky		729,00				
120.	7.11.2011	vpd058	nákup zboží		42 589,00				
121.	7.11.2011	ppd038	tržby za zboží	31 259,00				26 947,00	
122.	8.11.2011	vpd059	bagety		542,00				
123.	8.11.2011	ppd039	Tržby za zboží	26 987,00				23 265,00	
124.	9.11.2011	vpd060	nákup zboží		43 258,00				
125.	9.11.2011	vpd061	zákusky - Prachatice		548,00				
126.	9.11.2011	vpd062	chlebičky		746,00				
127.	9.11.2011	ppd040	tržby za zboží	32 598,00				28 102,00	
128.	10.11.2011	vpd063	zákusky - Písek		1 259,00				
129.	10.11.2011	vpd064	bagety		512,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 7/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
130.	10.11.2011	ppd041	tržby za zboží	26 987,00				23 265,00	
131.	11.11.2011	vpd065	nákup zboží		53 698,00				
132.	11.11.2011	vpd066	chlebičky		653,00				
133.	11.11.2011	vpd067	zákusky - Prachatice		536,00				
134.	11.11.2011	ppd042	tržby za zboží	43 698,00				37 671,00	
135.	12.11.2011	ppd043	tržby za zboží	21 583,00				18 606,00	
136.	13.11.2011	ppd044	tržby za zboží	9 685,00				8 349,00	
137.	14.11.2011	hb002	výběr z pokladny na BÚ		85 000,00				
138.	14.11.2011	vpd068	zákusky - Prachatice		507,00				
139.	14.11.2011	vpd069	chlebičky		746,00				
140.	14.11.2011	vpd070	nákup zboží		45 632,00				
141.	14.11.2011	ppd045	tržby za zboží	31 259,00				26 947,00	
142.	15.11.2011	vpd071	bagety		369,00				
143.	15.11.2011	ppd046	Tržby za zboží	21 589,00				18 611,00	
144.	16.11.2011	vpd072	nákup zboží		41 563,00				
145.	16.11.2011	vpd073	zákusky - Prachatice		523,00				
146.	16.11.2011	vpd074	chlebičky		745,00				
147.	16.11.2011	ppd047	tržby za zboží	36 598,00				31 550,00	
148.	17.11.2011	ppd048	tržby za zboží	13 698,00				11 809,00	
149.	18.11.2011	vpd075	nákup zboží		49 625,00				
150.	18.11.2011	vpd076	chlebičky		745,00				
151.	18.11.2011	vpd077	zákusky - Prachatice		532,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 8/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
152.	18.11.2011	ppd049	tržby za zboží	41 258,00				35 567,00	
153.	19.11.2011	ppd050	tržby za zboží	19 658,00				16 947,00	
154.	20.11.2011	ppd051	tržby za zboží	11 596,00				9 997,00	
155.	21.11.2011	vpd0003	pohonné hmoty		1 422,00				
156.	21.11.2011	vpd078	zákusky - Prachatice		523,00				
157.	21.11.2011	vpd079	chlebičky		715,00				
158.	21.11.2011	vpd080	nákup zboží		46 704,00				
159.	21.11.2011	ppd052	tržby za zboží	28 536,00				24 600,00	
160.	22.11.2011	vpd081	bagety		586,00				
161.	22.11.2011	ppd053	tržby za zboží	29 542,00				25 467,00	
162.	23.11.2011	vpd082	nákup zboží		41 596,00				
163.	23.11.2011	vpd082	zákusky - Prachatice		425,00				
164.	23.11.2011	vpd083	chlebičky		746,00				
165.	23.11.2011	ppd054	tržby za zboží	31 597,00				27 239,00	
166.	24.11.2011	vpd084	zákusky - Písek		1 259,00				
167.	24.11.2011	vpd085	bagety		548,00				
168.	24.11.2011	ppd055	tržby za zboží	29 657,00				25 567,00	
169.	25.11.2011	vpd086	nákup zboží		51 264,00				
170.	25.11.2011	vpd087	chlebičky		785,00				
171.	25.11.2011	vpd087	zákusky - Prachatice		512,00				
172.	25.11.2011	ppd056	tržby za zboží	42 639,00				36 758,00	
173.	26.11.2011	ppd057	tržby za zboží	26 394,00				22 754,00	

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 9/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
174.	27.11.2011	ppd058	tržby za zboží	13 697,00				11 808,00	
175.	28.11.2011	vpd088	zákusky - Prachatice		523,00				
176.	28.11.2011	vpd089	chlebíčky		746,00				
177.	28.11.2011	vpd090	nákup zboží		49 632,00				
178.	28.11.2011	ppd059	tržby za zboží	31 269,00				26 956,00	
179.	29.11.2011	vpd091	bagety		515,00				
180.	29.11.2011	ppd060	tržby za zboží	29 654,00				25 564,00	
181.	30.11.2011	vpd092	zákusky - Prachatice		563,00				
182.	30.11.2011	vpd093	chlebíčky		748,00				
183.	30.11.2011	vpd094	nákup zboží		51 289,00				
184.	30.11.2011	ppd061	tržby za zboží	30 526,00				26 316,00	
185.	30.11.2011	vúd3	osobní spotřeba		8 000,00				
186.	30.11.2011	vbú2	sociální pojištění podnikatele				2 900,00		
187.	30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění podnikatele				1 600,00		
188.	30.11.2011	vbú2	příjem z pokladny			85 000,00			
189.	30.11.2011	vbú2	pečivo - Polanských				54 324,00		
190.	30.11.2011	vbú2	pečivo - Cais				14 287,00		
191.	30.11.2011	vbú2	Mateřská školka			5 156,00			
192.	30.11.2011	vbú2	Základní škola			7 564,00			
193.	30.11.2011	vbú2	Madeta				6 910,00		
194.	30.11.2011	vbú2	pivo				6 856,00		
195.	30.11.2011	vbú2	záloha - elektřina				9 000,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 10/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
196.	30.11.2011	vbú2	záloha - vodné, stočné				2 000,00		
197.	30.11.2011	vbú2	telefon				785,00		
198.	30.11.2011	vbú2	oprava mrazícího boxu				5 400,00		
199.	30.11.2011	vbú2	sociální pojištění				14 490,00		
200.	30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění				8 280,00		
201.	30.11.2011	vbú2	mzdy zaměstnancům				40 940,00		
			celkem listopad	1 734 720,00	1 441 024,00	630 705,00	468 716,00	1 462 376,00	501 951,00
202.	1.12.2011	hb003	výběr z pokladny na BÚ		95 000,00				
203.	1.12.2011	vpd095	zákusky - Písek		1 159,00				
204.	1.12.2011	vpd096	bagety		526,00				
205.	1.12.2011	ppd062	tržby za zboží	26 957,00				23 239,00	
206.	2.12.2011	vpd097	nákup zboží		51 286,00				
207.	2.12.2011	vpd098	chlebičky		746,00				
208.	2.12.2011	vpd099	zákusky - Prachatice		526,00				
209.	2.12.2011	ppd063	tržby za zboží	42 536,00				36 669,00	
210.	3.12.2011	ppd064	tržby za zboží	25 365,00				21 866,00	
211.	4.12.2011	ppd065	tržby za zboží	13 642,00				11 760,00	
212.	5.12.2011	vpd100	zákusky - Prachatice		469,00				
213.	5.12.2011	vpd101	chlebičky		785,00				
214.	5.12.2011	vpd102	nákup zboží		46 570,00				
215.	5.12.2011	ppd066	tržby za zboží	31 269,00				26 956,00	
216.	6.12.2011	vpd103	bagety		560,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 11/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
217.	6.12.2011	ppd067	tržby za zboží	28 542,00				24 605,00	
218.	7.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty		1 260,00				
219.	7.12.2011	vpd104	nákup zboží		49 325,00				
220.	7.12.2011	vpd105	zákusky - Prachatice		523,00				
221.	7.12.2011	vpd106	chlebičky		752,00				
222.	7.12.2011	ppd068	tržby za zboží	41 256,00				36 945,00	
223.	8.12.2011	vpd107	zákusky - Písek		1 259,00				
224.	8.12.2011	vpd108	bagety		526,00				
225.	8.12.2011	ppd069	tržby za zboží	30 524,00				26 314,00	
226.	9.12.2011	vpd109	nákup zboží		51 269,00				
227.	9.12.2011	vpd110	chlebičky		758,00				
228.	9.12.2011	vpd111	zákusky - Prachatice		516,00				
229.	9.12.2011	ppd070	tržby za zboží	42 563,00				36 692,00	
230.	10.12.2011	ppd071	tržby za zboží	25 632,00				22 097,00	
231.	11.12.2011	ppd072	tržby za zboží	12 638,00				10 895,00	
232.	12.12.2011	vpd112	zákusky - Prachatice		526,00				
233.	12.12.2011	vpd113	chlebičky		785,00				
234.	12.12.2011	vpd114	nákup zboží		52 631,00				
235.	12.12.2011	ppd073	tržby za zboží	32 568,00				28 076,00	
236.	13.12.2011	vpd115	bagety		515,00				
237.	13.12.2011	ppd074	Tržby za zboží	31 569,00				27 215,00	
238.	14.12.2011	vpd116	nákup zboží		48 235,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 12/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
239.	14.12.2011	vpd117	zákusky - Prachatice		526,00				
240.	14.12.2011	vpd118	chlebičky		756,00				
241.	14.12.2011	ppd075	tržby za zboží	32 694,00				28 185,00	
242.	15.12.2011	vpd119	zákusky - Písek		1 369,00				
243.	15.12.2011	vpd120	bagety		526,00				
244.	15.12.2011	ppd076	tržby za zboží	31 652,00				27 286,00	
245.	16.12.2011	vpd121	nákup zboží		51 362,00				
246.	16.12.2011	vpd122	chlebičky		745,00				
247.	16.12.2011	vpd123	zákusky - Prachatice		526,00				
248.	16.12.2011	ppd077	tržby za zboží	46 952,00				40 476,00	
249.	17.12.2011	ppd078	tržby za zboží	29 632,00				25 545,00	
250.	18.12.2011	ppd079	tržby za zboží	15 632,00				13 476,00	
251.	19.12.2011	vpd124	zákusky - Prachatice		526,00				
252.	19.12.2011	vpd125	chlebičky		795,00				
253.	19.12.2011	vpd126	nákup zboží		52 639,00				
254.	19.12.2011	ppd080	tržby za zboží	32 654,00				28 150,00	
255.	20.12.2011	vpd127	bagety		526,00				
256.	20.12.2011	ppd081	tržby za zboží	31 569,00				27 215,00	
257.	21.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty		1 500,00				
258.	21.12.2011	vpd128	nákup zboží		53 698,00				
259.	21.12.2011	vpd129	zákusky - Prachatice		625,00				
260.	21.12.2011	vpd130	chlebičky		825,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 13/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
261.	21.12.2011	ppd082	tržby za zboží	35 695,00				30 772,00	
262.	22.12.2011	vpd131	zákusky - Písek		2 598,00				
263.	22.12.2011	vpd132	bagety		515,00				
264.	22.12.2011	ppd083	tržby za zboží	38 562,00				33 243,00	
265.	23.12.2011	vpd133	nákup zboží		52 634,00				
266.	23.12.2011	vpd134	chlebičky		768,00				
267.	23.12.2011	vpd135	zákusky - Prachatice		658,00				
268.	23.12.2011	ppd084	tržby za zboží	56 932,00				49 079,00	
269.	24.12.2011	ppd085	tržby za zboží	12 632,00				10 890,00	
270.	25.12.2011	ppd086	tržby za zboží	8 562,00				7 381,00	
271.	26.12.2011	ppd087	tržby za zboží	7 563,00				6 520,00	
272.	27.12.2011	vpd136	bagety		565,00				
273.	27.12.2011	ppd088	tržby za zboží	26 956,00				23 238,00	
274.	28.12.2011	vpd137	nákup zboží		47 635,00				
275.	28.12.2011	vpd138	zákusky - Prachatice		512,00				
276.	28.12.2011	vpd139	chlebičky		756,00				
277.	28.12.2011	ppd089	tržby za zboží	29 546,00				25 471,00	
279.	29.12.2011	vpd141	chlebičky		785,00				
280.	29.12.2011	vpd142	nákup zboží		52 634,00				
281.	29.12.2011	ppd090	tržby za zboží	35 865,00				30 918,00	
282.	30.12.2011	vpd143	bagety		515,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – levá strana 14/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Hotovost		Banka		Příjmy pro základ daně	Příjmy nezvyšující základ daně
				Příjem	Výdej	Příjem	Výdej		
283.	30.12.2011	ppd091	tržby za zboží	48 632,00				41 924,00	
284.	31.12.2011	ppd092	tržby za zboží	23 651,00				20 389,00	
285.	31.12.2011	vúd5	osobní spotřeba		8 000,00				
286.	31.12.2011	vbú3	sociální pojištění podnikatele				2 900,00		
287.	31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění podnikatele				1 600,00		
288.	31.12.2011	vbú3	příjem z pokladny			95 000,00			
289.	31.12.2011	vbú3	pečivo - Polanských				46 523,00		
290.	31.12.2011	vbú3	pečivo - Cais				17 656,00		
291.	31.12.2011	vbú3	Mateřská škola			2 748,00		2 369,00	
292.	31.12.2011	vbú3	Základní škola			3 426,00		2 954,00	
293.	31.12.2011	vbú3	Madeta				6 775,00		
294.	31.12.2011	vbú3	pivo				7 610,00		
295.	31.12.2011	vbú3	záloha - elektřina				9 000,00		
296.	31.12.2011	vbú3	záloha - vodné, stočné				2 000,00		
297.	31.12.2011	vbú3	telefon				742,00		
298.	31.12.2011	vbú3	sociální pojištění				14 490,00		
299.	31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění				8 280,00		
300.	31.12.2011	vbú3	mzdy zaměstnancům				40 940,00		
301.	31.12.2011	2011001	silniční daň				5 832,00		
302.	31.12.2011	2011002	daň z nemovitosti				3 156,00		
303.	31.12.2011	2011003	pojištění				25 000,00		
			celkem prosinec	2 665 162,00	2 183 613,00	731 879,00	661 220,00	2 271 186,00	501 951,00

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 1/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
1.	1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek						
2.	1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek						
3.	1.10.2011	ppd001	tržby za zboží			3 087,00			
4.	2.10.2011	ppd002	tržby za zboží			1 672,00			
5.	3.10.2011	vpd001	zákusky - Prachatice	479,00			67,00		
6.	3.10.2011	vpd002	chlebíčky	612,00			86,00		
7.	3.10.2011	vpd003	nákup zboží	40 221,00			6 435,00		
8.	3.10.2011	ppd003	tržby za zboží			4 609,00			
9.	4.10.2011	vpd004	bagety	404,00			57,00		
10.	4.10.2011	ppd004	Tržby za zboží			4 342,00			
11.	5.10.2011	vpd005	nákup zboží	44 548,00			7 128,00		
12.	5.10.2011	vpd006	zákusky - Prachatice	527,00			74,00		
13.	5.10.2011	vpd007	chlebíčky	582,00			81,00		
14.	5.10.2011	ppd005	tržby za zboží			3 809,00			
15.	6.10.2011	vpd008	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
16.	6.10.2011	vpd009	bagety	527,00			74,00		
17.	6.10.2011	ppd006	tržby za zboží			4 355,00			
18.	7.10.2011	vpd010	nákup zboží	49 136,00			7 862,00		
19.	7.10.2011	vpd011	chlebíčky	434,00			61,00		
20.	7.10.2011	vpd012	zákusky - Prachatice	427,00			60,00		
21.	7.10.2011	ppd007	tržby za zboží			6 395,00			

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 2/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
22.	8.10.2011	ppd008	tržby za zboží			3 160,00			
23.	9.10.2011	ppd009	tržby za zboží			1 675,00			
24.	10.10.2011	vpd013	zákusky - Prachatice	457,00			64,00		
25.	10.10.2011	vpd014	chlebičky	628,00			88,00		
26.	10.10.2011	vpd015	nákup zboží	39 132,00			6 261,00		
27.	10.10.2011	ppd010	tržby za zboží			4 928,00			
28.	11.10.2011	vpd016	bagety	383,00			54,00		
29.	11.10.2011	ppd011	tržby za zboží			4 204,00			
30.	12.10.2011	vpd017	nákup zboží	43 915,00			7 026,00		
31.	12.10.2011	vpd018	zákusky - Prachatice	355,00			50,00		
32.	12.10.2011	vpd019	chlebičky	628,00			88,00		
33.	12.10.2011	ppd012	tržby za zboží			3 951,00			
34.	13.10.2011	vpd020	zákusky - Písek	1 047,00			147,00		
35.	13.10.2011	vpd021	bagety	308,00			43,00		
36.	13.10.2011	ppd013	tržby za zboží			3 594,00			
37.	14.10.2011	vpd022	nákup zboží	47 485,00			7 598,00		
38.	14.10.2011	vpd023	chlebičky	633,00			89,00		
39.	14.10.2011	vpd024	zákusky - Prachatice	357,00			50,00		
40.	14.10.2011	ppd014	tržby za zboží			6 529,00			
41.	15.10.2011	ppd015	tržby za zboží			3 153,00			
42.	16.10.2011	ppd015	tržby za zboží			1 672,00			

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 3/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
43.	17.10.2011	hb001	výběr z pokladny na BÚ						70 000,00
44.	17.10.2011	vpd025	zákusky - Prachatice	380,00			53,00		
45.	17.10.2011	vpd026	chlebičky	621,00			87,00		
46.	17.10.2011	vpd027	nákup zboží	41 363,00			6 618,00		
47.	17.10.2011	ppd017	tržby za zboží			4 483,00			
48.	18.10.2011	vpd028	bagety	517,00			73,00		
49.	18.10.2011	ppd018	tržby za zboží			3 940,00			
50.	19.10.2011	vpd029	nákup zboží	35 721,00			5 715,00		
51.	19.10.2011	vpd030	zákusky - Prachatice	451,00			63,00		
52.	19.10.2011	vpd031	chlebičky	621,00			87,00		
53.	19.10.2011	ppd019	tržby za zboží			3 102,00			
54.	20.10.2011	vpd032	zákusky - Písek	1 083,00			152,00		
55.	20.10.2011	vpd033	bagety	439,00			61,00		
56.	20.10.2011	ppd020	tržby za zboží			3 842,00			
57.	21.10.2011	vpd034	nákup zboží	49 079,00			7 853,00		
58.	21.10.2011	vpd035	chlebičky	654,00			92,00		
59.	21.10.2011	vpd0001	pohonné hmoty	1 120,00			224,00		
60.	21.10.2011	vpd036	zákusky - Prachatice	554,00			78,00		
61.	21.10.2011	ppd021	tržby za zboží			5 728,00			
62.	22.10.2011	ppd022	tržby za zboží			3 263,00			
63.	23.10.2011	ppd023	tržby za zboží			1 580,00			
64.	24.10.2011	vpd037	zákusky - Prachatice	373,00			52,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 4/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
65.	24.10.2011	vpd038	chlebičky	654,00			91,00		
66.	24.10.2011	vpd039	nákup zboží	41 252,00			6 600,00		
67.	24.10.2011	ppd024	tržby za zboží			4 357,00			
68.	25.10.2011	vpd040	bagety	517,00			72,00		
69.	25.10.2011	ppd025	tržby za zboží			3 669,00			
70.	26.10.2011	vpd041	nákup zboží	45 429,00			7 269,00		
71.	26.10.2011	vpd042	zákusky - Prachatice	324,00			45,00		
72.	26.10.2011	vpd043	chlebičky	661,00			93,00		
73.	26.10.2011	ppd026	tržby za zboží			4 091,00			
74.	27.10.2011	vpd044	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
75.	27.10.2011	vpd045	bagety	452,00			63,00		
76.	27.10.2011	ppd027	tržby za zboží			6 331,00			
77.	28.10.2011	ppd028	tržby za zboží			1 736,00			
78.	29.10.2011	ppd029	tržby za zboží			2 978,00			
79.	30.10.2011	ppd030	tržby za zboží			1 889,00			
80.	31.10.2011	vpd046	zákusky - Prachatice	376,00			53,00		
81.	31.10.2011	vpd047	chlebičky	654,00			92,00		
82.	31.10.2011	vpd048	nákup zboží	41 942,00			6 711,00		
83.	31.10.2011	ppd031	tržby za zboží			4 349,00			
84.	31.10.2011	vúd1	osobní spotřeba		8 000,00				
85.	31.10.2011	vbú1	sociální pojištění podnikatele		2 900,00				
86.	31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění podnikatele		2 600,00				

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 5/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
87.	31.10.2011	vbú1	DPH 3/2011		142 803,00				
88.	31.10.2011	vbú1	pečivo - Polanských	41 267,00			5 770,00		
89.	31.10.2011	vbú1	pečivo - Cais	14 822,00			2 075,00		
90.	31.10.2011	vbú1	mateřská školka			994,00			
91.	31.10.2011	vbú1	základní škola			782,00			
92.	31.10.2011	vbú1	madeta	5 292,00			741,00		
93.	31.10.2011	vbú1	pivo	5 433,00			1 087,00		
94.	31.10.2011	vbú1	záloha - elektřina	9 000,00					
95.	31.10.2011	vbú1	záloha - vodné, stočné	2 000,00					
96.	31.10.2011	vbú1	telefon	595,00			119,00		
97.	31.10.2011	vbú1	oprava automobilu	650,00			130,00		
98.	31.10.2011	vbú1	sociální pojištění	14 490,00					
99.	31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění	8 280,00					
100.	31.10.2011	vbú1	mzdy zaměstnancům	40 940,00					
101.	31.10.2011	vbú1	příjem z pokladny					70 000,00	
			celkem říjen	683 439,00	156 303,00	118 249,00	96 072,00	70 000,00	70 000,00
102.	1.11.2011	vpd048	bagety	454,00			64,00		
103.	1.11.2011	ppd032	tržby za zboží			3 995,00			
104.	2.11.2011	vpd048	nákup zboží	39 566,00			6 330,00		
105.	2.11.2011	vpd049	zákusky - Prachatice	554,00			78,00		
106.	2.11.2011	vpd050	chlebičky	499,00			70,00		
107.	2.11.2011	ppd033	tržby za zboží			3 392,00			

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 6/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
108.	3.11.2011	vpd051	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
109.	3.11.2011	vpd052	bagety	494,00			69,00		
110.	3.11.2011	ppd034	tržby za zboží			4 510,00			
111.	4.11.2011	vpd053	nákup zboží	45 429,00			7 269,00		
112.	4.11.2011	vpd054	chlebičky	499,00			70,00		
113.	4.11.2011	vpd055	zákusky - Prachatice	1 232,00			173,00		
114.	4.11.2011	ppd035	tržby za zboží			6 330,00			
115.	5.11.2011	ppd036	tržby za zboží			3 722,00			
116.	6.11.2011	ppd037	tržby za zboží			1 878,00			
117.	7.11.2011	vpd0002	pohonné hmoty	1 260,00			252,00		
118.	7.11.2011	vpd056	zákusky - Prachatice	373,00			52,00		
119.	7.11.2011	vpd057	chlebičky	651,00			78,00		
120.	7.11.2011	vpd058	nákup zboží	36 715,00			5 874,00		
121.	7.11.2011	ppd038	tržby za zboží			4 312,00			
122.	8.11.2011	vpd059	bagety	475,00			67,00		
123.	8.11.2011	ppd039	Tržby za zboží			3 722,00			
124.	9.11.2011	vpd060	nákup zboží	37 291,00			5 967,00		
125.	9.11.2011	vpd061	zákusky - Prachatice	481,00			67,00		
126.	9.11.2011	vpd062	chlebičky	654,00			92,00		
127.	9.11.2011	ppd040	tržby za zboží			4 496,00			
128.	10.11.2011	vpd063	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
129.	10.11.2011	vpd064	bagety	449,00			63,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 7/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
130.	10.11.2011	ppd041	tržby za zboží			3 722,00			
131.	11.11.2011	vpd065	nákup zboží	46 291,00			7 407,00		
132.	11.11.2011	vpd066	chlebičky	573,00			80,00		
133.	11.11.2011	vpd067	zákusky - Prachatice	470,00			66,00		
134.	11.11.2011	ppd042	tržby za zboží			6 027,00			
135.	12.11.2011	ppd043	tržby za zboží			2 977,00			
136.	13.11.2011	ppd044	tržby za zboží			1 336,00			
137.	14.11.2011	hb002	výběr z pokladny na BÚ						85 000,00
138.	14.11.2011	vpd068	zákusky - Prachatice	445,00			62,00		
139.	14.11.2011	vpd069	chlebičky	654,00			92,00		
140.	14.11.2011	vpd070	nákup zboží	39 338,00			6 294,00		
141.	14.11.2011	ppd045	tržby za zboží			4 312,00			
142.	15.11.2011	vpd071	bagety	324,00			45,00		
143.	15.11.2011	ppd046	Tržby za zboží			2 978,00			
144.	16.11.2011	vpd072	nákup zboží	35 830,00			5 733,00		
145.	16.11.2011	vpd073	zákusky - Prachatice	459,00			64,00		
146.	16.11.2011	vpd074	chlebičky	654,00			91,00		
147.	16.11.2011	ppd047	tržby za zboží			5 048,00			
148.	17.11.2011	ppd048	tržby za zboží			1 889,00			
149.	18.11.2011	vpd075	nákup zboží	42 780,00			6 845,00		
150.	18.11.2011	vpd076	chlebičky	654,00			91,00		
151.	18.11.2011	vpd077	zákusky - Prachatice	467,00			65,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 8/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
152.	18.11.2011	ppd049	tržby za zboží			5 691,00			
153.	19.11.2011	ppd050	tržby za zboží			2 711,00			
154.	20.11.2011	ppd051	tržby za zboží			1 599,00			
155.	21.11.2011	vpd0003	pohonné hmoty	1 185,00			237,00		
156.	21.11.2011	vpd078	zákusky - Prachatice	459,00			64,00		
157.	21.11.2011	vpd079	chlebičky	627,00			88,00		
158.	21.11.2011	vpd080	nákup zboží	40 968,00			5 736,00		
159.	21.11.2011	ppd052	tržby za zboží			3 936,00			
160.	22.11.2011	vpd081	bagety	514,00			72,00		
161.	22.11.2011	ppd053	tržby za zboží			4 075,00			
162.	23.11.2011	vpd082	nákup zboží	35 859,00			5 737,00		
163.	23.11.2011	vpd082	zákusky - Prachatice	373,00			52,00		
164.	23.11.2011	vpd083	chlebičky	654,00			92,00		
165.	23.11.2011	ppd054	tržby za zboží			4 358,00			
166.	24.11.2011	vpd084	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
167.	24.11.2011	vpd085	bagety	481,00			67,00		
168.	24.11.2011	ppd055	tržby za zboží			4 090,00			
169.	25.11.2011	vpd086	nákup zboží	44 193,00			7 071,00		
170.	25.11.2011	vpd087	chlebičky	689,00			96,00		
171.	25.11.2011	vpd087	zákusky - Prachatice	449,00			63,00		
172.	25.11.2011	ppd056	tržby za zboží			5 881,00			
173.	26.11.2011	ppd057	tržby za zboží			3 640,00			

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 9/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
174.	27.11.2011	ppd058	tržby za zboží			1 889,00			
175.	28.11.2011	vpd088	zákusky - Prachatice	459,00			64,00		
176.	28.11.2011	vpd089	chlebičky	654,00			92,00		
177.	28.11.2011	vpd090	nákup zboží	42 786,00			6 846,00		
178.	28.11.2011	ppd059	tržby za zboží			4 313,00			
179.	29.11.2011	vpd091	bagety	452,00			63,00		
180.	29.11.2011	ppd060	tržby za zboží			4 090,00			
181.	30.11.2011	vpd092	zákusky - Prachatice	494,00			69,00		
182.	30.11.2011	vpd093	chlebičky	656,00			92,00		
183.	30.11.2011	vpd094	nákup zboží	44 215,00			7 074,00		
184.	30.11.2011	ppd061	tržby za zboží			4 210,00			
185.	30.11.2011	vúd3	osobní spotřeba		8 000,00				
186.	30.11.2011	vbú2	sociální pojištění podnikatele		2 900,00				
187.	30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění podnikatele		1 600,00				
188.	30.11.2011	vbú2	příjem z pokladny					85 000,00	
189.	30.11.2011	vbú2	pečivo - Polanských	47 653,00			6 671,00		
190.	30.11.2011	vbú2	pečivo - Cais	12 532,00			1 755,00		
191.	30.11.2011	vbú2	Mateřská školka			711,00			
192.	30.11.2011	vbú2	Základní škola			1 043,00			
193.	30.11.2011	vbú2	Madeta	6 061,00			849,00		
194.	30.11.2011	vbú2	pivo	5 713,00			1 143,00		
195.	30.11.2011	vbú2	záloha - elektřina	9 000,00					

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 10/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
196.	30.11.2011	vbú2	záloha - vodné, stočné	2 000,00					
197.	30.11.2011	vbú2	telefon	654,00			131,00		
198.	30.11.2011	vbú2	oprava mrazícího boxu	4 500,00			900,00		
199.	30.11.2011	vbú2	sociální pojištění	14 490,00					
200.	30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění	8 280,00					
201.	30.11.2011	vbú2	mzdy zaměstnancům	40 940,00					
			celkem listopad	1 390 756,00	168 803,00	235 132,00	195 231,00	155 000,00	155 000,00
202.	1.12.2011	hb003	výběr z pokladny na BÚ						95 000,00
203.	1.12.2011	vpd095	zákusky - Písek	1 017,00			142,00		
204.	1.12.2011	vpd096	bagety	461,00			65,00		
205.	1.12.2011	ppd062	tržby za zboží			3 718,00			
206.	2.12.2011	vpd097	nákup zboží	44 212,00			7 074,00		
207.	2.12.2011	vpd098	chlebičky	654,00			92,00		
208.	2.12.2011	vpd099	zákusky - Prachatice	461,00			65,00		
209.	2.12.2011	ppd063	tržby za zboží			5 867,00			
210.	3.12.2011	ppd064	tržby za zboží			3 499,00			
211.	4.12.2011	ppd065	tržby za zboží			1 882,00			
212.	5.12.2011	vpd100	zákusky - Prachatice	411,00			58,00		
213.	5.12.2011	vpd101	chlebičky	689,00			96,00		
214.	5.12.2011	vpd102	nákup zboží	40 147,00			6 423,00		
215.	5.12.2011	ppd066	tržby za zboží			4 313,00			
216.	6.12.2011	vpd103	bagety	491,00			69,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 11/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
217.	6.12.2011	ppd067	tržby za zboží			3 937,00			
218.	7.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty	1 050,00			210,00		
219.	7.12.2011	vpd104	nákup zboží	42 522,00			6 803,00		
220.	7.12.2011	vpd105	zákusky - Prachatice	459,00			64,00		
221.	7.12.2011	vpd106	chlebičky	660,00			92,00		
222.	7.12.2011	ppd068	tržby za zboží			4 311,00			
223.	8.12.2011	vpd107	zákusky - Písek	1 104,00			155,00		
224.	8.12.2011	vpd108	bagety	461,00			65,00		
225.	8.12.2011	ppd069	tržby za zboží			4 210,00			
226.	9.12.2011	vpd109	nákup zboží	44 197,00			7 072,00		
227.	9.12.2011	vpd110	chlebičky	665,00			93,00		
228.	9.12.2011	vpd111	zákusky - Prachatice	453,00			63,00		
229.	9.12.2011	ppd070	tržby za zboží			5 871,00			
230.	10.12.2011	ppd071	tržby za zboží			3 535,00			
231.	11.12.2011	ppd072	tržby za zboží			1 743,00			
232.	12.12.2011	vpd112	zákusky - Prachatice	461,00			65,00		
233.	12.12.2011	vpd113	chlebičky	689,00			96,00		
234.	12.12.2011	vpd114	nákup zboží	45 372,00			7 259,00		
235.	12.12.2011	ppd073	tržby za zboží			4 492,00			
236.	13.12.2011	vpd115	bagety	452,00			63,00		
237.	13.12.2011	ppd074	Tržby za zboží			4 354,00			
238.	14.12.2011	vpd116	nákup zboží	41 582,00			6 653,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 12/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
239.	14.12.2011	vpd117	zákusky - Prachatice	461,00			65,00		
240.	14.12.2011	vpd118	chlebičky	663,00			93,00		
241.	14.12.2011	ppd075	tržby za zboží			4 509,00			
242.	15.12.2011	vpd119	zákusky - Písek	1 201,00			168,00		
243.	15.12.2011	vpd120	bagety	461,00			65,00		
244.	15.12.2011	ppd076	tržby za zboží			4 366,00			
245.	16.12.2011	vpd121	nákup zboží	44 278,00			7 084,00		
246.	16.12.2011	vpd122	chlebičky	653,00			92,00		
247.	16.12.2011	vpd123	zákusky - Prachatice	461,00			65,00		
248.	16.12.2011	ppd077	tržby za zboží			6 476,00			
249.	17.12.2011	ppd078	tržby za zboží			4 087,00			
250.	18.12.2011	ppd079	tržby za zboží			2 156,00			
251.	19.12.2011	vpd124	zákusky - Prachatice	461,00			65,00		
252.	19.12.2011	vpd125	chlebičky	697,00			98,00		
253.	19.12.2011	vpd126	nákup zboží	45 378,00			7 261,00		
254.	19.12.2011	ppd080	tržby za zboží			4 504,00			
255.	20.12.2011	vpd127	bagety	461,00			65,00		
256.	20.12.2011	ppd081	tržby za zboží			4 354,00			
257.	21.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty	1 250,00			250,00		
258.	21.12.2011	vpd128	nákup zboží	46 291,00			7 407,00		
259.	21.12.2011	vpd129	zákusky - Prachatice	548,00			77,00		
260.	21.12.2011	vpd130	chlebičky	724,00			101,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 13/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
261.	21.12.2011	ppd082	tržby za zboží			4 923,00			
262.	22.12.2011	vpd131	zákusky - Písek	2 279,00			319,00		
263.	22.12.2011	vpd132	bagety	452,00			63,00		
264.	22.12.2011	ppd083	tržby za zboží			5 319,00			
265.	23.12.2011	vpd133	nákup zboží	45 374,00			7 260,00		
266.	23.12.2011	vpd134	chlebičky	674,00			94,00		
267.	23.12.2011	vpd135	zákusky - Prachatice	577,00			81,00		
268.	23.12.2011	ppd084	tržby za zboží			7 853,00			
269.	24.12.2011	ppd085	tržby za zboží			1 742,00			
270.	25.12.2011	ppd086	tržby za zboží			1 181,00			
271.	26.12.2011	ppd087	tržby za zboží			1 043,00			
272.	27.12.2011	vpd136	bagety	496,00			69,00		
273.	27.12.2011	ppd088	tržby za zboží			3 718,00			
274.	28.12.2011	vpd137	nákup zboží	41 065,00			6 570,00		
275.	28.12.2011	vpd138	zákusky - Prachatice	449,00			63,00		
276.	28.12.2011	vpd139	chlebičky	663,00			93,00		
277.	28.12.2011	ppd089	tržby za zboží			4 075,00			
278.	29.12.2011	vpd140	zákusky - Prachatice	494,00			69,00		
279.	29.12.2011	vpd141	chlebičky	689,00			96,00		
280.	29.12.2011	vpd142	nákup zboží	45 374,00			7 260,00		
281.	29.12.2011	ppd090	tržby za zboží			4 947,00			
282.	30.12.2011	vpd143	bagety	452,00			63,00		

Zdroj: vlastní zpracování

Peněžní deník 4. čtvrtletí 2011 – pravá strana 14/14

Řádek číslo	Datum	Doklad	Text	Výdaje pro základ daně	Výdaje nesnižující základ daně	DPH příjem	DPH výdej	Průběžný příjem	Průběžný výdej
283.	30.12.2011	ppd091	tržby za zboží			6 708,00			
284.	31.12.2011	ppd092	tržby za zboží			3 262,00			
285.	31.12.2011	vúd5	osobní spotřeba		8 000,00				
286.	31.12.2011	vbú3	sociální pojištění podnikatele		2 900,00				
287.	31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění podnikatele		1 600,00				
288.	31.12.2011	vbú3	příjem z pokladny					95 000,00	
289.	31.12.2011	vbú3	pečivo - Polanských	40 810,00			5 713,00		
290.	31.12.2011	vbú3	pečivo - Cais	15 488,00			2 168,00		
291.	31.12.2011	vbú3	Mateřská školka			379,00			
292.	31.12.2011	vbú3	Základní škola			472,00			
293.	31.12.2011	vbú3	Madeta	5 942,00			833,00		
294.	31.12.2011	vbú3	pivo	6 341,00			1 269,00		
295.	31.12.2011	vbú3	záloha - elektřina	9 000,00					
296.	31.12.2011	vbú3	záloha - vodné, stočné	2 000,00					
297.	31.12.2011	vbú3	telefon	618,00			124,00		
298.	31.12.2011	vbú3	sociální pojištění	14 490,00					
299.	31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění	8 280,00					
300.	31.12.2011	vbú3	mzdy zaměstnancům	40 940,00					
301.	31.12.2011	2011001	silniční daň	5 832,00					
302.	31.12.2011	2011002	daň z nemovitosti	3 156,00					
303.	31.12.2011	2011003	pojištění	25 000,00					
			celkem prosinec	2 120 349,00	181 303,00	362 938,00	293 231,00	250 000,00	250 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2: Účetní deník 4. čtvrtletí 2011

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 1/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	2 500 000,00	021	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	612 840,00	022	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	1 650 000,00	701	081
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	434 722,00	132	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	52 805,00	211	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	449 146,00	221	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	99 000,00	314	701
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	142 803,00	701	343
1.10.2011	vúd00911	počáteční zůstatek	2 355 710,00	701	491
1.10.2011	ppd001	tržby za zboží	19 295,00	211	604
1.10.2011	ppd001	DPH	3 087,00	211	343
2.10.2011	ppd002	tržby za zboží	10 450,00	211	604
2.10.2011	ppd002	DPH	1 672,00	211	343
3.10.2011	vpd001	zákusky - Prachatice	479,00	504	211
3.10.2011	vpd001	DPH	67,00	343	211
3.10.2011	vpd002	chlebičky	612,00	504	211
3.10.2011	vpd002	DPH	86,00	343	211
3.10.2011	vpd003	nákup zboží	40 221,00	504	211
3.10.2011	vpd003	DPH	6 435,00	343	211
3.10.2011	ppd003	tržby za zboží	28 803,00	211	604
3.10.2011	ppd003	DPH	4 609,00	211	343
4.10.2011	vpd004	bagety	404,00	504	211
4.10.2011	vpd004	DPH	57,00	343	211
4.10.2011	ppd004	Tržby za zboží	27 141,00	211	604
4.10.2011	ppd004	DPH	4 342,00	211	343
5.10.2011	vpd005	nákup zboží	44 548,00	504	211
5.10.2011	vpd005	DPH	7 128,00	343	211
5.10.2011	vpd006	zákusky - Prachatice	527,00	504	211
5.10.2011	vpd006	DPH	74,00	343	211
5.10.2011	vpd007	chlebičky	582,00	504	211
5.10.2011	vpd007	DPH	81,00	343	211
5.10.2011	ppd005	tržby za zboží	23 808,00	211	604
5.10.2011	ppd005	DPH	3 809,00	211	343
6.10.2011	vpd008	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
6.10.2011	vpd008	DPH	155,00	343	211
6.10.2011	vpd009	bagety	527,00	504	211
6.10.2011	vpd009	DPH	74,00	343	211
6.10.2011	ppd006	tržby za zboží	27 216,00	211	604

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 2/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
6.10.2011	ppd006	DPH	4 355,00	211	343
7.10.2011	vpd010	nákup zboží	49 136,00	504	211
7.10.2011	vpd010	DPH	7 862,00	343	211
7.10.2011	vpd011	chlebičky	434,00	504	211
7.10.2011	vpd011	DPH	61,00	343	211
7.10.2011	vpd012	zákusky - Prachatice	427,00	504	211
7.10.2011	vpd012	DPH	60,00	343	211
7.10.2011	ppd007	tržby za zboží	39 969,00	211	604
7.10.2011	ppd007	DPH	6 395,00	211	343
8.10.2011	ppd008	tržby za zboží	19 748,00	211	604
8.10.2011	ppd008	DPH	3 160,00	211	343
9.10.2011	ppd009	tržby za zboží	10 469,00	211	604
9.10.2011	ppd009	DPH	1 675,00	211	343
10.10.2011	vpd013	zákusky - Prachatice	457,00	504	211
10.10.2011	vpd013	DPH	64,00	343	211
10.10.2011	vdp014	chlebičky	628,00	504	211
10.10.2011	vdp014	DPH	88,00	343	211
10.10.2011	vpd015	nákup zboží	39 132,00	504	211
10.10.2011	vpd015	DPH	6 261,00	343	211
10.10.2011	ppd010	tržby za zboží	30 798,00	211	604
10.10.2011	ppd010	DPH	4 928,00	211	343
11.10.2011	vpd016	bagety	383,00	504	211
11.10.2011	vpd016	DPH	54,00	343	211
11.10.2011	ppd011	tržby za zboží	26 273,00	211	604
11.10.2011	ppd011	DPH	4 204,00	211	343
12.10.2011	vpd017	nákup zboží	43 915,00	504	211
12.10.2011	vpd017	DPH	7 026,00	343	211
12.10.2011	vpd018	zákusky - Prachatice	355,00	504	211
12.10.2011	vpd018	DPH	50,00	343	211
12.10.2011	vpd019	chlebičky	628,00	504	211
12.10.2011	vpd019	DPH	88,00	343	211
12.10.2011	fp300001	mléčné výrobky - Madeta	2 693,00	504	321
12.10.2011	fp300001	DPH	377,00	343	321
12.10.2011	ppd012	tržby za zboží	24 696,00	211	604
12.10.2011	ppd012	DPH	3 951,00	211	343
13.10.2011	vpd020	zákusky - Písek	1 047,00	504	211
13.10.2011	vpd020	DPH	147,00	343	211
13.10.2011	vpd021	bagety	308,00	504	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 3/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
13.10.2011	vpd021	DPH	43,00	343	211
13.10.2011	fp400001	pivo	2 754,00	504	321
13.10.2011	fp400001	DPH	551,00	343	321
13.10.2011	ppd013	tržby za zboží	22 465,00	211	604
13.10.2011	ppd013	DPH	3 594,00	211	343
14.10.2011	vpd022	nákup zboží	47 485,00	504	211
14.10.2011	vpd022	DPH	7 598,00	343	211
14.10.2011	vpd023	chlebičky	633,00	504	211
14.10.2011	vpd023	DPH	89,00	343	211
14.10.2011	vpd024	zákusky - Prachatice	357,00	504	211
14.10.2011	vpd024	DPH	50,00	343	211
14.10.2011	fv100001	prodej zboží - MŠ	3 659,00	311	604
14.10.2011	fv100001	DPH	512,00	311	343
14.10.2011	fv200001	prodej zboží - ZŠ	4 012,00	311	604
14.10.2011	fv200001	DPH	562,00	311	343
14.10.2011	ppd014	tržby za zboží	40 804,00	211	604
14.10.2011	ppd014	DPH	6 529,00	211	343
15.10.2011	ppd015	tržby za zboží	19 709,00	211	604
15.10.2011	ppd015	DPH	3 153,00	211	343
16.10.2011	ppd015	tržby za zboží	10 447,00	211	604
16.10.2011	ppd015	DPH	1 672,00	211	343
17.10.2011	hb001	výběr z pokladny na BÚ	70 000,00	261	211
17.10.2011	vpd025	zákusky - Prachatice	380,00	504	211
17.10.2011	vpd025	DPH	53,00	343	211
17.10.2011	vpd026	chlebičky	621,00	504	211
17.10.2011	vpd026	DPH	87,00	343	211
17.10.2011	vpd027	nákup zboží	41 363,00	504	211
17.10.2011	vpd027	DPH	6 618,00	343	211
17.10.2011	ppd017	tržby za zboží	28 021,00	211	604
17.10.2011	ppd017	DPH	4 483,00	211	343
18.10.2011	vpd028	bagety	517,00	504	211
18.10.2011	vpd028	DPH	73,00	343	211
18.10.2011	ppd018	tržby za zboží	24 623,00	211	604
18.10.2011	ppd018	DPH	3 940,00	211	343
19.10.2011	vpd029	nákup zboží	35 721,00	504	211
19.10.2011	vpd029	DPH	5 715,00	343	211
19.10.2011	vpd030	zákusky - Prachatice	451,00	504	211
19.10.2011	vpd030	DPH	63,00	343	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 4/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
19.10.2011	vpd031	chlebičky	621,00	504	211
19.10.2011	vpd031	DPH	87,00	343	211
19.10.2011	ppd019	tržby za zboží	22 158,00	211	604
19.10.2011	ppd019	DPH	3 102,00	211	343
20.10.2011	vpd032	zákusky - Písek	1 083,00	504	211
20.10.2011	vpd032	DPH	152,00	343	211
20.10.2011	vpd033	bagety	439,00	504	211
20.10.2011	vpd033	DPH	61,00	343	211
20.10.2011	ppd020	tržby za zboží	24 014,00	211	604
20.10.2011	ppd020	DPH	3 842,00	211	343
21.10.2011	vpd034	nákup zboží	49 079,00	504	211
21.10.2011	vpd034	DPH	7 853,00	343	211
21.10.2011	vpd035	chlebičky	654,00	504	211
21.10.2011	vpd035	DPH	92,00	343	211
21.10.2011	vpd0001	pohonné hmoty	1 120,00	501	211
21.10.2011	vpd0001	DPH	224,00	343	211
21.10.2011	vpd036	zákusky - Prachatice	554,00	504	211
21.10.2011	vpd036	DPH	78,00	343	211
21.10.2011	ppd021	tržby za zboží	35 798,00	211	604
21.10.2011	ppd021	DPH	5 728,00	211	343
22.10.2011	ppd022	tržby za zboží	20 396,00	211	604
22.10.2011	ppd022	DPH	3 263,00	211	343
23.10.2011	ppd023	tržby za zboží	9 878,00	211	604
23.10.2011	ppd023	DPH	1 580,00	211	343
24.10.2011	vpd037	zákusky - Prachatice	373,00	504	211
24.10.2011	vpd037	DPH	52,00	343	211
24.10.2011	vpd038	chlebičky	654,00	504	211
24.10.2011	vpd038	DPH	91,00	343	211
24.10.2011	vpd039	nákup zboží	41 252,00	504	211
24.10.2011	vpd039	DPH	6 600,00	343	211
24.10.2011	ppd024	tržby za zboží	27 230,00	211	604
24.10.2011	ppd024	DPH	4 357,00	211	343
25.10.2011	vpd040	bagety	517,00	504	211
25.10.2011	vpd040	DPH	72,00	343	211
25.10.2011	fp2011698	oprava automobilu	650,00	511	321
25.10.2011	fp2011698	DPH	130,00	343	321
25.10.2011	ppd025	tržby za zboží	22 929,00	211	604
25.10.2011	ppd025	DPH	3 669,00	211	343

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 5/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
26.10.2011	vpd041	nákup zboží	45 429,00	504	211
26.10.2011	vpd041	DPH	7 269,00	343	211
26.10.2011	vpd042	zákusky - Prachatice	324,00	504	211
26.10.2011	vpd042	DPH	45,00	343	211
26.10.2011	vpd043	chlebičky	661,00	504	211
26.10.2011	vpd043	DPH	93,00	343	211
26.10.2011	fp300002	mléčné výrobky - Madeta	2 599,00	504	321
26.10.2011	fp300002	DPH	364,00	343	321
26.10.2011	fp400002	pivo	2 679,00	504	321
26.10.2011	fp400002	DPH	536,00	343	321
26.10.2011	ppd026	tržby za zboží	25 567,00	211	604
26.10.2011	ppd026	DPH	4 091,00	211	343
27.10.2011	vpd044	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
27.10.2011	vpd044	DPH	155,00	343	211
27.10.2011	vpd045	bagety	452,00	504	211
27.10.2011	vpd045	DPH	63,00	343	211
27.10.2011	fv100002	prodej zboží - MŠ	3 014,00	311	604
27.10.2011	fv100002	DPH	482,00	311	343
27.10.2011	fv200002	prodej zboží - ZŠ	1 378,00	311	604
27.10.2011	fv200002	DPH	220,00	311	343
27.10.2011	ppd027	tržby za zboží	39 566,00	211	604
27.10.2011	ppd027	DPH	6 331,00	211	343
28.10.2011	ppd028	tržby za zboží	10 853,00	211	604
28.10.2011	ppd028	DPH	1 736,00	211	343
29.10.2011	ppd029	tržby za zboží	18 611,00	211	604
29.10.2011	ppd029	DPH	2 978,00	211	343
30.10.2011	ppd030	tržby za zboží	11 809,00	211	604
30.10.2011	ppd030	DPH	1 889,00	211	343
30.10.2011	fp100001	pečivo - Cais	14 822,00	504	321
30.10.2011	fp100001	DPH	2 075,00	343	321
30.10.2011	fp200001	pečivo - Polanských	41 217,00	504	321
30.10.2011	fp200001	DPH	5 770,00	343	321
31.10.2011	vpd046	zákusky - Prachatice	376,00	504	211
31.10.2011	vpd046	DPH	53,00	343	211
31.10.2011	vpd047	chlebičky	654,00	504	211
31.10.2011	vpd047	DPH	92,00	343	211
31.10.2011	vpd048	nákup zboží	41 942,00	504	211
31.10.2011	vpd048	DPH	6 711,00	343	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 6/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
31.10.2011	ppd031	tržby za zboží	27 179,00	211	604
31.10.2011	ppd031	DPH	4 349,00	211	343
31.10.2011	fp500001	telefon	595,00	518	321
31.10.2011	fp500001	DPH	119,00	343	321
31.10.2011	vúd1	osobní spotřeba	8 000,00	491	211
31.10.2011	vúd2	mzdy	46 000,00	521	331
31.10.2011	vúd2	soc.poj.zaměstnanci - firma	11 500,00	524	336
31.10.2011	vúd2	soc.poj.zaměstnanci - zam.	2 990,00	331	336
31.10.2011	vúd2	zdr.poj. Zaměstnanci - firma	6 210,00	524	336
31.10.2011	vúd2	zdr.poj. Zaměstnanci - zam.	2 070,00	331	336
31.10.2011	vbú1	sociální pojištění podnikatele	2 900,00	526	221
31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění podnikatele	2 600,00	526	221
31.10.2011	vbú1	DPH 3/2011	142 803,00	343	221
31.10.2011	vbú1	pečivo - Polanských	46 987,00	321	221
31.10.2011	vbú1	pečivo - Cais	16 897,00	321	221
31.10.2011	vbú1	mateřská školka	7 667,00	221	311
31.10.2011	vbú1	základní škola	6 172,00	221	311
31.10.2011	vbú1	madeta	6 033,00	321	221
31.10.2011	vbú1	pivo	6 520,00	321	221
31.10.2011	vbú1	záloha - elektřina	9 000,00	314	221
31.10.2011	vbú1	záloha - vodné, stočné	2 000,00	314	221
31.10.2011	vbú1	telefon	714,00	321	221
31.10.2011	vbú1	oprava automobilu	780,00	321	221
31.10.2011	vbú1	sociální pojištění	14 490,00	336	221
31.10.2011	vbú1	zdravotní pojištění	8 280,00	336	221
31.10.2011	vbú1	mzdy zaměstnancům	40 940,00	331	221
31.10.2011	vbú1	příjem z pokladny	70 000,00	221	261
1.11.2011	vpd048	bagety	454,00	504	211
1.11.2011	vpd048	DPH	64,00	343	211
1.11.2011	ppd032	tržby za zboží	24 970,00	211	604
1.11.2011	ppd032	DPH	3 995,00	211	343
2.11.2011	vpd048	nákup zboží	39 566,00	504	211
2.11.2011	vpd048	DPH	6 330,00	343	211
2.11.2011	vpd049	zákusky - Prachatice	554,00	504	211
2.11.2011	vpd049	DPH	78,00	343	211
2.11.2011	vpd050	chlebičky	499,00	504	211
2.11.2011	vpd050	DPH	70,00	343	211
2.11.2011	ppd033	tržby za zboží	21 197,00	211	604

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 7/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
2.11.2011	ppd033	DPH	3 392,00	211	343
3.11.2011	vpd051	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
3.11.2011	vpd051	DPH	155,00	343	211
3.11.2011	vpd052	bagety	494,00	504	211
3.11.2011	vpd052	DPH	69,00	343	211
3.11.2011	ppd034	tržby za zboží	28 188,00	211	604
3.11.2011	ppd034	DPH	4 510,00	211	343
4.11.2011	vpd053	nákup zboží	45 429,00	504	211
4.11.2011	vpd053	DPH	7 269,00	343	211
4.11.2011	vpd054	chlebičky	499,00	504	211
4.11.2011	vpd054	DPH	70,00	343	211
4.11.2011	vpd055	zákusky - Prachatice	1 232,00	504	211
4.11.2011	vpd055	DPH	173,00	343	211
4.11.2011	ppd035	tržby za zboží	39 566,00	211	604
4.11.2011	ppd035	DPH	6 330,00	211	343
5.11.2011	ppd036	tržby za zboží	23 265,00	211	604
5.11.2011	ppd036	DPH	3 722,00	211	343
6.11.2011	ppd037	tržby za zboží	11 742,00	211	604
6.11.2011	ppd037	DPH	1 878,00	211	343
7.11.2011	vpd0002	pohonné hmoty	1 260,00	501	211
7.11.2011	vpd0002	DPH	252,00	343	211
7.11.2011	vpd056	zákusky - Prachatice	373,00	504	211
7.11.2011	vpd056	DPH	52,00	343	211
7.11.2011	vpd057	chlebičky	651,00	504	211
7.11.2011	vpd057	DPH	78,00	343	211
7.11.2011	vpd058	nákup zboží	36 715,00	504	211
7.11.2011	vpd058	DPH	5 874,00	343	211
7.11.2011	ppd038	tržby za zboží	26 947,00	211	604
7.11.2011	ppd038	DPH	4 312,00	211	343
8.11.2011	vpd059	bagety	475,00	504	211
8.11.2011	vpd059	DPH	67,00	343	211
8.11.2011	ppd039	Tržby za zboží	23 265,00	211	604
8.11.2011	ppd039	DPH	3 722,00	211	343
9.11.2011	vpd060	nákup zboží	37 291,00	504	211
9.11.2011	vpd060	DPH	5 967,00	343	211
9.11.2011	vpd061	zákusky - Prachatice	481,00	504	211
9.11.2011	vpd061	DPH	67,00	343	211
9.11.2011	vpd062	chlebičky	654,00	504	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 8/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
9.11.2011	vpd062	DPH	92,00	343	211
9.11.2011	fp300003	mléčné výrobky - Madeta	2 820,00	504	321
9.11.2011	fp300003	DPH	395,00	343	321
9.11.2011	ppd040	tržby za zboží	28 102,00	211	604
9.11.2011	ppd040	DPH	4 496,00	211	343
10.11.2011	vpd063	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
10.11.2011	vpd063	DPH	155,00	343	211
10.11.2011	vpd064	bagety	449,00	504	211
10.11.2011	vpd064	DPH	63,00	343	211
10.11.2011	fp400003	pivo	2 724,00	504	321
10.11.2011	fp400003	DPH	545,00	343	321
10.11.2011	ppd041	tržby za zboží	23 265,00	211	604
10.11.2011	ppd041	DPH	3 722,00	211	343
11.11.2011	vpd065	nákup zboží	46 291,00	504	211
11.11.2011	vpd065	DPH	7 407,00	343	211
11.11.2011	vpd066	chlebičky	573,00	504	211
11.11.2011	vpd066	DPH	80,00	343	211
11.11.2011	vpd067	zákusky - Prachatice	470,00	504	211
11.11.2011	vpd067	DPH	66,00	343	211
11.11.2011	fv100003	prodej zboží - MŠ	2 119,00	311	604
11.11.2011	fv100003	DPH	339,00	311	343
11.11.2011	fv200003	prodej zboží - ZŠ	3 100,00	311	604
11.11.2011	fv200003	DPH	496,00	311	343
11.11.2011	ppd042	tržby za zboží	37 671,00	211	604
11.11.2011	ppd042	DPH	6 027,00	211	343
12.11.2011	ppd043	tržby za zboží	18 606,00	211	604
12.11.2011	ppd043	DPH	2 977,00	211	343
13.11.2011	ppd044	tržby za zboží	8 349,00	211	604
13.11.2011	ppd044	DPH	1 336,00	211	343
14.11.2011	hb002	výběr z pokladny na BÚ	85 000,00	261	211
14.11.2011	vpd068	zákusky - Prachatice	445,00	504	211
14.11.2011	vpd068	DPH	62,00	343	211
14.11.2011	vpd069	chlebičky	654,00	504	211
14.11.2011	vpd069	DPH	92,00	343	211
14.11.2011	vpd070	nákup zboží	39 338,00	504	211
14.11.2011	vpd070	DPH	6 294,00	343	211
14.11.2011	ppd045	tržby za zboží	26 947,00	211	604
14.11.2011	ppd045	DPH	4 312,00	211	343

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 9/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
15.11.2011	vpd071	bagety	324,00	504	211
15.11.2011	vpd071	DPH	45,00	343	211
15.11.2011	ppd046	Tržby za zboží	18 611,00	211	604
15.11.2011	ppd046	DPH	2 978,00	211	343
16.11.2011	vpd072	nákup zboží	35 830,00	504	211
16.11.2011	vpd072	DPH	5 733,00	343	211
16.11.2011	vpd073	zákusky - Prachatice	459,00	504	211
16.11.2011	vpd073	DPH	64,00	343	211
16.11.2011	vpd074	chlebičky	654,00	504	211
16.11.2011	vpd074	DPH	91,00	343	211
16.11.2011	fp2011215	oprava mrazícího boxu	4 500,00	511	321
16.11.2011	fp2011215	DPH	900,00	343	321
16.11.2011	ppd047	tržby za zboží	31 550,00	211	604
16.11.2011	ppd047	DPH	5 048,00	211	343
17.11.2011	ppd048	tržby za zboží	11 809,00	211	604
17.11.2011	ppd048	DPH	1 889,00	211	343
18.11.2011	vpd075	nákup zboží	42 780,00	504	211
18.11.2011	vpd075	DPH	6 845,00	343	211
18.11.2011	vpd076	chlebičky	654,00	504	211
18.11.2011	vpd076	DPH	91,00	343	211
18.11.2011	vpd077	zákusky - Prachatice	467,00	504	211
18.11.2011	vpd077	DPH	65,00	343	211
18.11.2011	ppd049	tržby za zboží	35 567,00	211	604
18.11.2011	ppd049	DPH	5 691,00	211	343
19.11.2011	ppd050	tržby za zboží	16 947,00	211	604
19.11.2011	ppd050	DPH	2 711,00	211	343
20.11.2011	ppd051	tržby za zboží	9 997,00	211	604
20.11.2011	ppd051	DPH	1 599,00	211	343
21.11.2011	vpd0003	pohonné hmoty	1 185,00	501	211
21.11.2011	vpd0003	DPH	237,00	343	211
21.11.2011	vpd078	zákusky - Prachatice	459,00	504	211
21.11.2011	vpd078	DPH	64,00	343	211
21.11.2011	vpd079	chlebičky	627,00	504	211
21.11.2011	vpd079	DPH	88,00	343	211
21.11.2011	vpd080	nákup zboží	40 968,00	504	211
21.11.2011	vpd080	DPH	5 736,00	343	211
21.11.2011	ppd052	tržby za zboží	24 600,00	211	604
21.11.2011	ppd052	DPH	3 936,00	211	343

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 10/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
22.11.2011	vpd081	bagety	514,00	504	211
22.11.2011	vpd081	DPH	72,00	343	211
22.11.2011	ppd053	tržby za zboží	25 467,00	211	604
22.11.2011	ppd053	DPH	4 075,00	211	343
23.11.2011	vpd082	nákup zboží	35 859,00	504	211
23.11.2011	vpd082	DPH	5 737,00	343	211
23.11.2011	vpd082	zákusky - Prachatice	373,00	504	211
23.11.2011	vpd082	DPH	52,00	343	211
23.11.2011	vpd083	chlebičky	654,00	504	211
23.11.2011	vpd083	DPH	92,00	343	211
23.11.2011	fp300004	mléčné výrobky - Madeta	3 241,00	504	321
23.11.2011	fp300004	DPH	454,00	343	321
23.11.2011	fp400004	pivo	2 989,00	504	321
23.11.2011	fp400004	DPH	598,00	343	321
23.11.2011	ppd054	tržby za zboží	27 239,00	211	604
23.11.2011	ppd054	DPH	4 358,00	211	343
24.11.2011	vpd084	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
24.11.2011	vpd084	DPH	155,00	343	211
24.11.2011	vpd085	bagety	481,00	504	211
24.11.2011	vpd085	DPH	67,00	343	211
24.11.2011	fv100004	prodej zboží - MŠ	2 326,00	311	604
24.11.2011	fv100004	DPH	372,00	311	343
24.11.2011	fv200004	prodej zboží - ZŠ	3 421,00	311	604
24.11.2011	fv200004	DPH	547,00	311	343
24.11.2011	ppd055	tržby za zboží	25 567,00	211	604
24.11.2011	ppd055	DPH	4 090,00	211	343
25.11.2011	vpd086	nákup zboží	44 193,00	504	211
25.11.2011	vpd086	DPH	7 071,00	343	211
25.11.2011	vpd087	chlebičky	689,00	504	211
25.11.2011	vpd087	DPH	96,00	343	211
25.11.2011	vpd087	zákusky - Prachatice	449,00	504	211
25.11.2011	vpd087	DPH	63,00	343	211
25.11.2011	ppd056	tržby za zboží	36 758,00	211	604
25.11.2011	ppd056	DPH	5 881,00	211	343
26.11.2011	ppd057	tržby za zboží	22 754,00	211	604
26.11.2011	ppd057	DPH	3 640,00	211	343
27.11.2011	ppd058	tržby za zboží	11 808,00	211	604
27.11.2011	ppd058	DPH	1 889,00	211	343

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 11/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
28.11.2011	vpd088	zákusky - Prachatice	459,00	504	211
28.11.2011	vpd088	DPH	64,00	343	211
28.11.2011	vpd089	chlebičky	654,00	504	211
28.11.2011	vpd089	DPH	92,00	343	211
28.11.2011	vpd090	nákup zboží	42 786,00	504	211
28.11.2011	vpd090	DPH	6 846,00	343	211
28.11.2011	ppd059	tržby za zboží	26 956,00	211	604
28.11.2011	ppd059	DPH	4 313,00	211	343
29.11.2011	vpd091	bagety	452,00	504	211
29.11.2011	vpd091	DPH	63,00	343	211
29.11.2011	fp100002	pečivo - Cais	12 532,00	504	321
29.11.2011	fp100002	DPH	1 755,00	343	321
29.11.2011	fp200002	pečivo - Polanských	47 653,00	504	321
29.11.2011	fp200002	DPH	6 671,00	343	321
29.11.2011	ppd060	tržby za zboží	25 564,00	211	604
29.11.2011	ppd060	DPH	4 090,00	211	343
30.11.2011	vpd092	zákusky - Prachatice	494,00	504	211
30.11.2011	vpd092	DPH	69,00	343	211
30.11.2011	vpd093	chlebičky	656,00	504	211
30.11.2011	vpd093	DPH	92,00	343	211
30.11.2011	vpd094	nákup zboží	44 215,00	504	211
30.11.2011	vpd094	DPH	7 074,00	343	211
30.11.2011	ppd061	tržby za zboží	26 316,00	211	604
30.11.2011	ppd061	DPH	4 210,00	211	343
30.11.2011	fp500002	telefon	654,00	518	321
30.11.2011	fp500002	DPH	131,00	343	321
30.11.2011	vúd3	osobní spotřeba	8 000,00	491	211
30.11.2011	vúd4	mzdy	46 000,00	521	331
30.11.2011	vúd4	soc.poj.zaměstnanci - firma	11 500,00	524	336
30.11.2011	vúd4	soc.poj.zaměstnanci - zam.	2 990,00	331	336
30.11.2011	vúd4	zdr.poj. Zaměstnanci - firma	6 210,00	524	336
30.11.2011	vúd4	zdr.poj. Zaměstnanci - zam.	2 070,00	331	336
30.11.2011	vbú2	sociální pojištění podnikatele	2 900,00	526	221
30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění podnikatele	1 600,00	526	221
30.11.2011	vbú2	příjem z pokladny	85 000,00	221	261
30.11.2011	vbú2	pečivo - Polanských	54 324,00	321	221
30.11.2011	vbú2	pečivo - Cais	14 287,00	321	221
30.11.2011	vbú2	Mateřská školka	5 156,00	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 12/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
30.11.2011	vbú2	Základní škola	7 564,00	221	311
30.11.2011	vbú2	Madeta	6 910,00	321	221
30.11.2011	vbú2	pivo	6 856,00	321	221
30.11.2011	vbú2	záloha - elektřina	9 000,00	314	221
30.11.2011	vbú2	záloha - vodné, stočné	2 000,00	314	221
30.11.2011	vbú2	telefon	785,00	321	221
30.11.2011	vbú2	oprava mrazícího boxu	5 400,00	321	221
30.11.2011	vbú2	sociální pojištění	14 490,00	336	221
30.11.2011	vbú2	zdravotní pojištění	8 280,00	336	221
30.11.2011	vbú2	mzdy zaměstnancům	40 940,00	331	221
1.12.2011	hb003	výběr z pokladny na BÚ	95 000,00	261	211
1.12.2011	vpd095	zákusky - Písek	1 017,00	504	211
1.12.2011	vpd095	DPH	142,00	343	211
1.12.2011	vpd096	bagety	461,00	504	211
1.12.2011	vpd096	DPH	65,00	343	211
1.12.2011	ppd062	tržby za zboží	23 239,00	211	604
1.12.2011	ppd062	DPH	3 718,00	211	343
2.12.2011	vpd097	nákup zboží	44 212,00	504	211
2.12.2011	vpd097	DPH	7 074,00	343	211
2.12.2011	vpd098	chlebičky	654,00	504	211
2.12.2011	vpd098	DPH	92,00	343	211
2.12.2011	vpd099	zákusky - Prachatice	461,00	504	211
2.12.2011	vpd099	DPH	65,00	343	211
2.12.2011	ppd063	tržby za zboží	36 669,00	211	604
2.12.2011	ppd063	DPH	5 867,00	211	343
3.12.2011	ppd064	tržby za zboží	21 866,00	211	604
3.12.2011	ppd064	DPH	3 499,00	211	343
4.12.2011	ppd065	tržby za zboží	11 760,00	211	604
4.12.2011	ppd065	DPH	1 882,00	211	343
5.12.2011	vpd100	zákusky - Prachatice	411,00	504	211
5.12.2011	vpd100	DPH	58,00	343	211
5.12.2011	vpd101	chlebičky	689,00	504	211
5.12.2011	vpd101	DPH	96,00	343	211
5.12.2011	vpd102	nákup zboží	40 147,00	504	211
5.12.2011	vpd102	DPH	6 423,00	343	211
5.12.2011	ppd066	tržby za zboží	26 956,00	211	604
5.12.2011	ppd066	DPH	4 313,00	211	343
6.12.2011	vpd103	bagety	491,00	504	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 13/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
6.12.2011	vpd103	DPH	69,00	343	211
6.12.2011	ppd067	tržby za zboží	24 605,00	211	604
6.12.2011	ppd067	DPH	3 937,00	211	343
7.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty	1 050,00	501	211
7.12.2011	vpd0004	DPH	210,00	343	211
7.12.2011	vpd104	nákup zboží	42 522,00	504	211
7.12.2011	vpd104	DPH	6 803,00	343	211
7.12.2011	vpd105	zákusky - Prachatice	459,00	504	211
7.12.2011	vpd105	DPH	64,00	343	211
7.12.2011	vpd106	chlebičky	660,00	504	211
7.12.2011	vpd106	DPH	92,00	343	211
7.12.2011	fp300005	mléčné výrobky - Madeta	2 740,00	504	321
7.12.2011	fp300005	DPH	384,00	343	321
7.12.2011	ppd068	tržby za zboží	36 945,00	211	604
7.12.2011	ppd068	DPH	4 311,00	211	343
8.12.2011	vpd107	zákusky - Písek	1 104,00	504	211
8.12.2011	vpd107	DPH	155,00	343	211
8.12.2011	vpd108	bagety	461,00	504	211
8.12.2011	vpd108	DPH	65,00	343	211
8.12.2011	fp400005	pivo	3 048,00	504	321
8.12.2011	fp400005	DPH	610,00	343	321
8.12.2011	ppd069	tržby za zboží	26 314,00	211	604
8.12.2011	ppd069	DPH	4 210,00	211	343
9.12.2011	vpd109	nákup zboží	44 197,00	504	211
9.12.2011	vpd109	DPH	7 072,00	343	211
9.12.2011	vpd110	chlebičky	665,00	504	211
9.12.2011	vpd110	DPH	93,00	343	211
9.12.2011	vpd111	zákusky - Prachatice	453,00	504	211
9.12.2011	vpd111	DPH	63,00	343	211
9.12.2011	fv100005	prodej zboží - MŠ	2 369,00	311	604
9.12.2011	fv100005	DPH	379,00	311	343
9.12.2011	fv200005	prodej zboží - ZŠ	2 954,00	311	604
9.12.2011	fv200005	DPH	472,00	311	343
9.12.2011	ppd070	tržby za zboží	36 692,00	211	604
9.12.2011	ppd070	DPH	5 871,00	211	343
10.12.2011	ppd071	tržby za zboží	22 097,00	211	604
10.12.2011	ppd071	DPH	3 535,00	211	343
11.12.2011	ppd072	tržby za zboží	10 895,00	211	604

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 14/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
11.12.2011	ppd072	DPH	1 743,00	211	343
12.12.2011	vpd112	zákusky - Prachatice	461,00	504	211
12.12.2011	vpd112	DPH	65,00	343	211
12.12.2011	vpd113	chlebičky	689,00	504	211
12.12.2011	vpd113	DPH	96,00	343	211
12.12.2011	vpd114	nákup zboží	45 372,00	504	211
12.12.2011	vpd114	DPH	7 259,00	343	211
12.12.2011	ppd073	tržby za zboží	28 076,00	211	604
12.12.2011	ppd073	DPH	4 492,00	211	343
13.12.2011	vpd115	bagety	452,00	504	211
13.12.2011	vpd115	DPH	63,00	343	211
13.12.2011	ppd074	Tržby za zboží	27 215,00	211	604
13.12.2011	ppd074	DPH	4 354,00	211	343
14.12.2011	vpd116	nákup zboží	41 582,00	504	211
14.12.2011	vpd116	DPH	6 653,00	343	211
14.12.2011	vpd117	zákusky - Prachatice	461,00	504	211
14.12.2011	vpd117	DPH	65,00	343	211
14.12.2011	vpd118	chlebičky	663,00	504	211
14.12.2011	vpd118	DPH	93,00	343	211
14.12.2011	ppd075	tržby za zboží	28 185,00	211	604
14.12.2011	ppd075	DPH	4 509,00	211	343
15.12.2011	vpd119	zákusky - Písek	1 201,00	504	211
15.12.2011	vpd119	DPH	168,00	343	211
15.12.2011	vpd120	bagety	461,00	504	211
15.12.2011	vpd120	DPH	65,00	343	211
15.12.2011	fp400006	pivo	3 293,00	504	321
15.12.2011	fp400006	DPH	659,00	343	321
15.12.2011	ppd076	tržby za zboží	27 286,00	211	604
15.12.2011	ppd076	DPH	4 366,00	211	343
16.12.2011	vpd121	nákup zboží	44 278,00	504	211
16.12.2011	vpd121	DPH	7 084,00	343	211
16.12.2011	vpd122	chlebičky	653,00	504	211
16.12.2011	vpd122	DPH	92,00	343	211
16.12.2011	vpd123	zákusky - Prachatice	461,00	504	211
16.12.2011	vpd123	DPH	65,00	343	211
16.12.2011	ppd077	tržby za zboží	40 476,00	211	604
16.12.2011	ppd077	DPH	6 476,00	211	343
17.12.2011	ppd078	tržby za zboží	25 545,00	211	604

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 15/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
17.12.2011	ppd078	DPH	4 087,00	211	343
18.12.2011	ppd079	tržby za zboží	13 476,00	211	604
18.12.2011	ppd079	DPH	2 156,00	211	343
19.12.2011	vpd124	zákusky - Prachatice	461,00	504	211
19.12.2011	vpd124	DPH	65,00	343	211
19.12.2011	vpd125	chlebičky	697,00	504	211
19.12.2011	vpd125	DPH	98,00	343	211
19.12.2011	vpd126	nákup zboží	45 378,00	504	211
19.12.2011	vpd126	DPH	7 261,00	343	211
19.12.2011	ppd080	tržby za zboží	28 150,00	211	604
19.12.2011	ppd080	DPH	4 504,00	211	343
20.12.2011	vpd127	bagety	461,00	504	211
20.12.2011	vpd127	DPH	65,00	343	211
20.12.2011	ppd081	tržby za zboží	27 215,00	211	604
20.12.2011	ppd081	DPH	4 354,00	211	343
21.12.2011	vpd0004	pohonné hmoty	1 250,00	501	211
21.12.2011	vpd0004	DPH	250,00	343	211
21.12.2011	vpd128	nákup zboží	46 291,00	504	211
21.12.2011	vpd128	DPH	7 407,00	343	211
21.12.2011	vpd129	zákusky - Prachatice	548,00	504	211
21.12.2011	vpd129	DPH	77,00	343	211
21.12.2011	vpd130	chlebičky	724,00	504	211
21.12.2011	vpd130	DPH	101,00	343	211
21.12.2011	fp300006	mléčné výrobky - Madeta	3 202,00	504	321
21.12.2011	fp300006	DPH	449,00	343	321
21.12.2011	ppd082	tržby za zboží	30 772,00	211	604
21.12.2011	ppd082	DPH	4 923,00	211	343
22.12.2011	vpd131	zákusky - Písek	2 279,00	504	211
22.12.2011	vpd131	DPH	319,00	343	211
22.12.2011	vpd132	bagety	452,00	504	211
22.12.2011	vpd132	DPH	63,00	343	211
22.12.2011	ppd083	tržby za zboží	33 243,00	211	604
22.12.2011	ppd083	DPH	5 319,00	211	343
23.12.2011	vpd133	nákup zboží	45 374,00	504	211
23.12.2011	vpd133	DPH	7 260,00	343	211
23.12.2011	vpd134	chlebičky	674,00	504	211
23.12.2011	vpd134	DPH	94,00	343	211
23.12.2011	vpd135	zákusky - Prachatice	577,00	504	211

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 16/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
23.12.2011	vpd135	DPH	81,00	343	211
23.12.2011	ppd084	tržby za zboží	49 079,00	211	604
23.12.2011	ppd084	DPH	7 853,00	211	343
24.12.2011	ppd085	tržby za zboží	10 890,00	211	604
24.12.2011	ppd085	DPH	1 742,00	211	343
25.12.2011	ppd086	tržby za zboží	7 381,00	211	604
25.12.2011	ppd086	DPH	1 181,00	211	343
26.12.2011	ppd087	tržby za zboží	6 520,00	211	604
26.12.2011	ppd087	DPH	1 043,00	211	343
27.12.2011	vpd136	bagety	496,00	504	211
27.12.2011	vpd136	DPH	69,00	343	211
27.12.2011	ppd088	tržby za zboží	23 238,00	211	604
27.12.2011	ppd088	DPH	3 718,00	211	343
28.12.2011	vpd137	nákup zboží	41 065,00	504	211
28.12.2011	vpd137	DPH	6 570,00	343	211
28.12.2011	vpd138	zákusky - Prachatice	449,00	504	211
28.12.2011	vpd138	DPH	63,00	343	211
28.12.2011	vpd139	chlebičky	663,00	504	211
28.12.2011	vpd139	DPH	93,00	343	211
28.12.2011	ppd089	tržby za zboží	25 471,00	211	604
28.12.2011	ppd089	DPH	4 075,00	211	343
29.12.2011	vpd140	zákusky - Prachatice	494,00	504	211
29.12.2011	vpd140	DPH	69,00	343	211
29.12.2011	vpd141	chlebičky	689,00	504	211
29.12.2011	vpd141	DPH	96,00	343	211
29.12.2011	vpd142	nákup zboží	45 374,00	504	211
29.12.2011	vpd142	DPH	7 260,00	343	211
29.12.2011	fp100003	pečivo - Cais	15 488,00	504	321
29.12.2011	fp100003	DPH	2 168,00	343	321
29.12.2011	fp200003	pečivo - Polanských	40 810,00	504	321
29.12.2011	fp200003	DPH	5 713,00	343	321
29.12.2011	ppd090	tržby za zboží	30 918,00	211	604
29.12.2011	ppd090	DPH	4 947,00	211	343
30.12.2011	vpd143	bagety	452,00	504	211
30.12.2011	vpd143	DPH	63,00	343	211
30.12.2011	ppd091	tržby za zboží	41 924,00	211	604
30.12.2011	ppd091	DPH	6 708,00	211	343
31.12.2011	ppd092	tržby za zboží	20 389,00	211	604

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní deník 4. čtvrtletí 2011 17/17

Datum	Označení dokladu	Předmět	Částka	MD	D
31.12.2011	ppd092	DPH	3 262,00	211	343
31.12.2011	fp500003	telefon	618,00	518	321
31.12.2011	fp500003	DPH	124,00	343	321
31.12.2011	vúd5	osobní spotřeba	8 000,00	491	211
31.12.2011	vúd6	mzdy	46 000,00	521	331
31.12.2011	vúd6	soc.poj.zaměstnanci - firma	11 500,00	524	336
31.12.2011	vúd6	soc.poj.zaměstnanci - zam.	2 990,00	331	336
31.12.2011	vúd6	zdr.poj. Zaměstnanci - firma	6 210,00	524	336
31.12.2011	vúd6	zdr.poj. Zaměstnanci - zam.	2 070,00	331	336
31.12.2011	vbú3	sociální pojištění podnikatele	2 900,00	526	221
31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění podnikatele	1 600,00	526	221
31.12.2011	vbú3	příjem z pokladny	95 000,00	221	261
31.12.2011	vbú3	pečivo - Polanských	46 523,00	321	221
31.12.2011	vbú3	pečivo - Cais	17 656,00	321	221
31.12.2011	vbú3	Mateřská školka	2 748,00	221	311
31.12.2011	vbú3	Základní škola	3 426,00	221	311
31.12.2011	vbú3	Madeta	6 775,00	321	221
31.12.2011	vbú3	pivo	7 610,00	321	221
31.12.2011	vbú3	záloha - elektřina	9 000,00	314	221
31.12.2011	vbú3	záloha - vodné, stočné	2 000,00	314	221
31.12.2011	vbú3	telefon	742,00	321	221
31.12.2011	vbú3	sociální pojištění	14 490,00	336	221
31.12.2011	vbú3	zdravotní pojištění	8 280,00	336	221
31.12.2011	vbú3	mzdy zaměstnancům	40 940,00	331	221
31.12.2011	vúd7	odpis	85 000,00	551	081
31.12.2011	2011001	silniční daň	5 832,00	531	221
31.12.2011	2011002	daň z nemovitosti	3 156,00	532	221
31.12.2011	2011003	pojištění	25 000,00	518	221
31.12.2011	vúd8	převod PZ zboží	434 722,00	504	132
31.12.2011	vúd9	převod KZ zboží	508 032,00	132	504

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 3: Účtový rozvrh pro podnikatele *(ve zkrácené verzi určené pro potřebu této práce)*

Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný 021 – Stavby 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 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 081 – Oprávky ke stavbám 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku Účtová třída 1 – ZÁSoby 11 – Materiál 12 – Zásoby vlastní výroby 13 – Zboží 132 - Zboží na skladě a v prodejnách 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby 19 – Opravné položky k zásobám	Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY 21 – Peníze 211 – Pokladna 22 – Účty v bankách 221 – Bankovní účty 23 – Krátkodobé bankovní úvěry 24 – Krátkodobé finanční výpomoci 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek 26 – Převody mezi finančními účty 261 – Peníze na cestě 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) 311 – Odběratelé 314 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé 32 – Závazky (krátkodobé) 321 – Dodavatelé 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi 331 – Zaměstnanci 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění 34 – Zúčtování daní a dotací 341 – Daň z příjmů 343 – Daň z přidané hodnoty	35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy 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 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení 45 – Rezervy 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry 47 – Dlouhodobé závazky 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka 49 – Individuální podnikatel 491 – Účet individuálního podnikatele Účtová třída 5 – NÁKLADY 50 – Spotřebované nákupy 501 – Spotřeba materiálu 504 – Prodané zboží 51 – Služby 511 – Opravy a udržování 518 – Ostatní služby 52 – Osobní náklady 521 – Mzdové náklady 524 – Zákonné sociální pojištění 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele	53 – Daně a poplatky 531 – Daň silniční 532 – Daň z nemovitostí 54 – Jiné provozní náklady 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku 56 – Finanční náklady 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů 58 – Mimořádné náklady 59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti Účtová třída 6 – VÝNOSY 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží 604 – Tržby za zboží 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti 62 – Aktivace 64 – Jiné provozní výnosy 65 – Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů 66 – Finanční výnosy 68 – Mimořádné výnosy Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY 70 – Účty rozvažné 701 – Počáteční účet rozvažný 702 – Konečný účet rozvažný 71 – Účet zisků a ztrát 710 – Účet zisků a ztrát
--	---	--	---

