



TaxReal s.r.o.

VVKurzy.cz - profesionální kurzy účetnictví, mezd a daní

Účetnictví pro pokročilé

2018

Obsah

1.	Účetní operace v souvislosti s majetkem	4
1.1.	Pořízení dlouhodobého majetku s dotací.....	4
1.1.1.	Nezpochybnitelný nárok na dotaci.....	4
1.1.2.	Nezpochybnitelný nárok na dotaci v dalším roce.....	5
1.2.	Drobný majetek a technické zhodnocení.....	6
1.3.	Technické zhodnocení a odpisy.....	6
1.4.	Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku	8
1.5.	Zvýšený odpis v prvním roce	9
1.6.	Dlouhodobý majetek a dar	10
1.6.1.	Nepeněžní dar dlouhodobého majetku	10
1.6.2.	Účelně poskytnutý dar na pořízení dlouhodobého majetku.....	11
1.7.	Nehmotný majetek a technické zhodnocení.....	11
1.8.	Komponentní odpisování	13
2.	Účetní operace v souvislosti s DPH	16
2.1.	Chybná výše DPH.....	16
2.2.	Nárok na odpočet v částečné výši	17
2.2.1.	Nárok na odpočet v poměrné výši.....	17
2.2.2.	Nárok na odpočet v krácené výši.....	19
2.3.	Nárok na odpočet u majetku v roce registrace k DPH	21
3.	Postoupení a odpis pohledávek	23
3.1.	Postoupení pohledávky	23
3.1.1.	Diskont.....	25
3.2.	Odpis pohledávky	25
3.3.	Dodatečný výnos z odepsané pohledávky.....	26
4.	Odložený daňový závazek a pohledávka	28
4.1.	Princip výpočtu odložené daně	28
4.2.	Účtování odložené daně.....	28
5.	Vklady do společnosti.....	31
5.1.	Peněžní vklady.....	31
5.2.	Nepeněžní vklady	32
5.3.	Příplatek do vlastního kapitálu	34
6.	Účetní závěrka	36
6.1.	Inventarizace	36
6.2.	Účtování na konci účetního období.....	38
6.2.1.	Závěrečné operace u zásob	38
6.2.2.	Časové rozlišení nákladů a výnosů	38
6.2.3.	Dohadné položky	38
6.2.4.	Kurzové rozdíly	38
6.2.5.	Odpis pohledávek.....	39
6.2.6.	Opravné položky.....	39
6.2.7.	Rezervy	39
6.3.	Výpočet výsledku hospodaření	39
6.4.	Výpočet základu daně	40
6.4.1.	Daňová uznatelnost nákladů	40
6.4.2.	Daňová povinnost.....	41
6.4.3.	Odložená daň.....	41
6.4.4.	Slevy na dani.....	41
6.4.5.	Zálohy na daň	42
6.5.	Uzavření účetních knih	42
6.6.	Druhy účetních závěrek.....	43
6.7.	Obsah účetní závěrky	43

6.7.1.	Kategorie účetních jednotek	44
6.8.	Audit	45
6.8.1.	Výroční zpráva	45
6.9.	Zpráva o vztazích	45
6.10.	Schválení účetní závěrky.....	45
6.11.	Zveřejnění účetní závěrky.....	45
7.	Opravy chyb minulých let.....	47
7.1.	Opravy chyb u nevýznamných částek.....	47
7.2.	Opravy chyb u významných částek.....	47
8.	Konsolidovaná účetní závěrka	50
8.1.	Kategorizace účetních skupin	50
8.2.	Povinnosti konsolidující účetní jednotky.....	50
8.3.	Termín sestavení konsolidované účetní závěrky.....	51
8.4.	Konsolidovaná účetní závěrka	51
8.4.1.	Konsolidovaná rozvaha.....	51
8.4.2.	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty.....	52
8.4.3.	Příloha konsolidované účetní závěrky	52
8.5.	Způsoby konsolidace	52
8.6.	Metody konsolidace	53
8.6.1.	Metoda plné konsolidace	53
8.6.2.	Metoda poměrné konsolidace	54
8.6.3.	Metoda konsolidace ekvivalencí	55
8.7.	Konsolidační rozdíly.....	56

1.2. Drobný majetek a technické zhodnocení

Příklad: Účetní jednotka pořídila stroj v hodnotě 30 000 Kč. Podle vnitropodnikové směrnice účetní jednotka má stanovenou hranici pro zařazení majetku do dlouhodobého na 40 000 Kč. V následujícím roce provedla technické zhodnocení stroje ve výši 60 000 Kč. Účetní odpisy tohoto majetku má stanovené ve výši 60 měsíců.

Řešení:

Č.	Účetní doklad	Text	Částka	MD	D
1.	FAP	2017 - Faktura přijatá za pořízení stroje	30 000 Kč	501	321
2.	FAP	2018 - Faktura přijatá za technické zhodnocení stroje	60 000 Kč	042	321
3.	ID	Zařazení technického zhodnocení do užívání	60 000 Kč	022	042
4.	ID	Účetní odpis TZ (60 000 / 60) každý měsíc	1 000 Kč	551	082

1.3. Technické zhodnocení a odpisy

Rekapitulace daňového odepisování dle Zákona o daních z příjmů:

Rovnoměrné:

Při rovnoměrném odepisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby, výše odpisů se vypočítává pro jednotlivé roky jako násobek vstupní ceny a procentní odpisové sazby. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odepisování	Sazba pro další roky odepisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zrychlené:

Při zrychleném odepisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro výpočet výše odpisů. Odpisy jsou stanoveny tímto způsobem:

- v prvním roce odepisování jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odepisování platného v prvním roce,
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odepisování platným v dalších letech odepisování a počtem let, po která byl již majetek odepisován.

Příklad: Účetní jednotka v 4/2017 pořídila auto, které bude zároveň využito i pro soukromé jízdy.

Řešení: Kvalifikovaným odhadem účetní jednotka stanovila v době pořízení poměrový koeficient ve výši 70 %.

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
1.	FAP	Faktura přijatá – nákup auta - základ	1 000 000	042	321
		Faktura přijatá – nákup auta – DPH 21 % (210000x70%)	147 000	343	321
		Faktura přijatá – nákup auta – DPH 21 % (210000x30%)	63 000	042	321
2.	ID	Zařazení auta do užívání <i>řádek 47 daňového přiznání DPH 147 000 Kč</i>	1 063 000	022	042

v 12/2017 – dle knihy jízd činil poměr soukromých jízd ku služebním jízdám 15 / 85 %

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
3.	ID	Oprava odpočtu DPH v 12/2017 – (210 000 x (85-70%)) <i>řádek 45 daňového přiznání + 31 500 Kč</i>	31 500	343	022

v 12/2018 – dle knihy jízd činil poměr soukromých jízd ku služebním jízdám 28 / 72 %

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
4.	ID	Úprava odpočtu DPH v 12/2018 – (210000/5x(72-85%)) <i>řádek 60 daňového přiznání - 5 460 Kč</i>	5 460	022	343

v 12/2019 – dle knihy jízd činil poměr soukromých jízd ku služebním jízdám 5 / 95 %

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
5.	ID	Úprava odpočtu DPH v 12/2019 – (210000/5x(95-85%)) <i>Rozdíl není větší než 10%</i>	0	-	-

v 12/2020 – dle knihy jízd činil poměr soukromých jízd ku služebním jízdám 3 / 97 %

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
6.	ID	Úprava odpočtu DPH v 12/2020 – (210000/5x(97-85%)) <i>řádek 60 daňového přiznání + 5 040 Kč</i>	5 040	343	022

v 12/2021 – dle knihy jízd činil poměr soukromých jízd ku služebním jízdám 10 / 90 %

Č.	Účetní doklad	Text	Částka Kč	MD	D
7.	ID	Úprava odpočtu DPH v 12/2021 – (210000/5x(90-85%)) <i>Rozdíl není větší než 10%</i>	0	0	0

5.2. Nepeněžní vklady

Nepeněžní vklady lze rozdělit na vklady:

- movitých věcí
- nemovitých věcí

Vklad věcí je vnesen u:

- **movité věci** předáním správci vkladů
- **nemovité věci** předáním správci vkladů nemovité věci spolu s písemným prohlášením úředně ověřeným o vnesení nemovité věci.

Ocenění nepeněžního vkladu

- pro účely účetnictví – reprodukční pořizovací cena – posudek znalce nebo reálná cena určená odborníkem,
- pro účely zákona o obchodních korporacích – znalecký posudek (nutno uložit do sbírky listin).

DPH – v případě, že vkladatel nárokoval DPH z nepeněžního vkladu při pořízení, má povinnost odvést DPH při nepeněžním vkladu do základního kapitálu z ceny stanovené znaleckým posudkem.

Daň z nabytí nemovitých věcí – v případě, že vkladem je nemovitá věc, je povinnost nabyvatele zaplatit 4 % daň z nabytí.

Příklad: Společnost Q byla založena v roce 2018 jedním společníkem, společností R, a to vkladem peněžního vkladu 100 000 Kč a nepeněžního vkladu – auta oceněného znalcem 450 000 Kč. Základní kapitál je upsán ve výši 500 000 Kč. Rozdíl v upsaném kapitálu a vkladech je vkladové ážio. Vkladatel v době pořízení auta uplatnil DPH. U vkladatele byla pořizovací cena auta v roce 2016 v hodnotě 1 000 000 Kč a zůstatková cena 360 000 Kč. Auto bylo daňově odepisováno ve 2. odpisové skupině zrychleně.

Řešení:

U vkladatele - společnost R:

Č.	Účetní doklad	Text	Částka	MD	D
1.	PE	Úpis vkladu do společnosti Q	550 000 Kč	781	799
2.	BV	Splacení peněžního vkladu základního kapitálu	100 000 Kč	378	221
3.	ID	Vnesení nepeněžního vkladu do ZK – auto v zůst. ceně	360 000 Kč	378	082
4.	ID	Vyřazení auta	1 000 000 Kč	082	022
5.	ID	Vznik finanční investice	460 000 Kč	061	367
6.	PE	Zrušení podrozvahové evidence	550 000 Kč	799	781
7.	ID	Pohledávka z titulu finanční investice	460 000 Kč	367	378
8.	ID	DPH – povinnost odvést z nepeněžního vkladu (450 000 x 0,1736)	78 120 Kč	061	343
		Finanční investice celkem (100000+360000+78120)	538 120 Kč	061	