

# Účetnictví pro pokročilé

---



2014

© KURZY SPRINT

## **OBSAH**

1. Pohledávky, závazky a zálohy	3
2. Vlastní činnost podniku – aktivace a zásoby vlastní výroby	6
3. Zaměstnanci, cestovní náhrady	8
4. Účtování daní a dotací	11
5. Cizí měny	12
6. Opravné položky	13
7. Přejídné účty aktiv a pasiv – časové rozlišení, dohadné účty	15
8. Pohledávky a závazky ke společníkům	19
9. Vlastní kapitál	20
10. Rezervy	23
11. Náklady a výnosy	25
12. Účetní závěrka a uzavření účetnictví	30

## 5. Cizí měny

Používání cizích měn upravují:

- ❖ Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb. (§ 4 odst. 12 = povinnost účetní jednotky účtovat v CZK)
- ❖ České účetní standardy pro podnikatele č.006-Kurzové rozdíly

Povinnost oceňovat ve dvojí měně (CZK i cizí měna) je u:

- ❖ pohledávek a závazků
- ❖ podílů na obchodních společnostech
- ❖ cenných papírů a derivátů
- ❖ cenin
- ❖ valut (pokladna) a deviz (bankovní účet)
- ❖ opravných položek
- ❖ rezerv

### 5.1. Druhy kurzů při přepočte cizích měn

- ❖ **denní kurz ČNB (každý pracovní den po 14h)** – u operací, které se účtují do této hodiny, se může použít kurz z předešlého dne. Toto nelze uplatnit u účetní závěrky. Od 1.1.2011 u měn, na které ČNB nevyhlašuje kurz, se pro přepočet těchto měn na českou měnu použije kurz mezibankovního trhu pro tuto měnu k USD nebo EUR a kurz devizového trhu vyhlášený ČNB pro USD nebo EUR ke stejnému dni.
- ❖ **kurz konkrétní obchodní banky nebo směnárny** – používá se při nákupu zahraniční měny, jestliže se platí CZK
- ❖ **pevný kurz** – stanovuje si ho účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu a vymezí časové období, po které bude tento kurz používat (maximálně délka je jedno účetního období). Při stanovení pevného kurzu účetní jednotka vychází ze směnného kurzu ČNB platného v první den období, pro nějž se pevný kurz stanoví. Tento kurz nelze použít při uzavírání účetních knih k rozvahovému dni. Když je vyhlášena devalvace nebo revalvace CZK, účetní jednotka musí kurz změnit. Účetní jednotka může změnit pevný kurz svým rozhodnutím kdykoli v průběhu období, na které byl stanoven (např. dlouhodobá značná odchylka mezi pevným a aktuálním kurzem ČNB)

### 5.2. Kurzové rozdíly

- ❖ pro správný přepočet cizí měny na CZK je důležité správné určení rozhodného dne
- ❖ rozhodný den – den uskutečnění účetního případu (vystavení faktury, přijetí faktury, úhrada závazku, inkaso pohledávky apod.)
- ❖ rozhodný den – rozvahový den – poslední den účetního období, ke kterému se uzavírají účetní knihy. Veškerý majetek a závazky vedené v cizí měně se přepočítávají kurzem ČNB vyhlášeném v poslední pracovní den v roce.

Příklad souvztažnosti:

o průběhu roku

1. FV za účetní poradenství (kurz 25 Kč za EUR)	1000 EUR	25000 Kč	311.2 / 602
2. VBÚ úhrada FV (kurz 24,20 Kč za EUR)	1000 EUR	24200 Kč	221 / 311.2
3. INT kurzový rozdíl vzniklý na FV	0 EUR	800 Kč	563 / 311.2

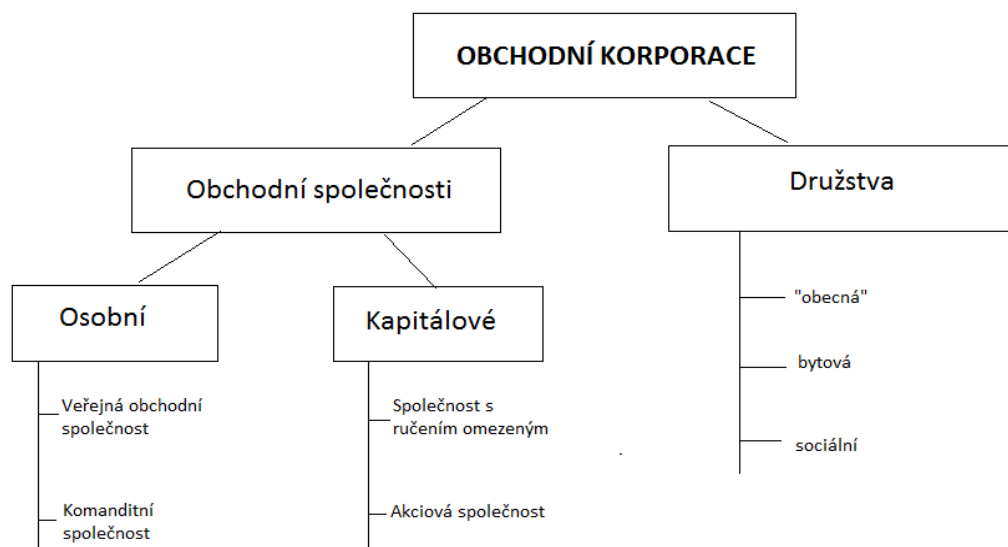
o na konci účetního období

1. konečný stav účtu 321.2	50 EUR	1237 Kč	
2. přepočet kurzem ČNB k rozvahovému dni	50 EUR	1243 Kč	
3. INT zúčtování kurzového rozdílu	0 EUR	6 Kč	563 / 321.2

## 9. Vlastní kapitál

### 9.1. Obchodní korporace

- upravuje NOZ a Zákon o obchodních korporacích (ZOK §1)



- ❖ obchodní společnost se zakládá sepsáním společenské smlouvy (2 a více společníků) nebo zakladatelské listiny (1 společník) formou notářského zápisu
- ❖ právně i účetně firma vzniká až dnem zápisu do obchodního rejstříku
- ❖ ke dni vzniku, tj. zápisu do obchodního rejstříku, musí společnost sestavit zahajovací rozvahu a otevřít účetní knihy.

#### Řešený příklad:

Společnost REDY s.r.o. byla zapsána do OR dne 4.5.2012. Společnost má 2 společníky – společníka A a B. Společník A má 70% podíl a společník B má 30% podíl. Ke dni zápisu do OR to ve společnosti vypadalo následovně:

- peněžitý vklad od společníka A ve výši 120 000Kč na bankovní účet společnosti
- nepeněžitý vklad od společníka B ve formě zboží ve výši 30 000Kč (cena dle odhadu znalcem)
- nesplacený vklad od společníka A ve výši 20 000Kč
- nesplacený vklad od společníka B ve výši 30 000Kč

Řešení: Sestavení zahajovací rozvahy společnosti REDY s.r.o.

AKTIVA		PASIVA	
132 – Zboží	30 000Kč	411 – Základní kapitál	200 000Kč
221 – Bankovní účet	120 000Kč		
353.1 – Pohledávky za upsaný ZK společník A	20 000Kč		
353.2 – Pohledávky za upsaný ZK společník AB	30 000Kč		
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>200 000Kč</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>200 000Kč</b>

## Dohoda o vzájemném započtení pohledávek

**ABC s.r.o.**  
**Lisabonská 799**

**190 00 Praha 9**

IČ: 25878941  
DIČ: CZ25878941

**Alice Nováková**  
**Nová 56**

**150 00 Praha 5**

IČ: 11458748  
DIČ: CZ7958273540

se dohodli na vzájemném pohledávek závazků dle ust. § 1982 zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku.

### Pohledávky Alice Nováková

Variabilní symbol	Doklad číslo	Datum splatnosti	Částka v Kč	Započteno	Zůstatek
14010024	14010024	16.04.2014	6 050,00	4 235,00	1 815,00
<b>Celkem</b>			<b>6 050,00</b>	<b>4 235,00</b>	<b>1 815,00</b>

### Pohledávky ABC s.r.o.

Variabilní symbol	Doklad číslo	Datum splatnosti	Částka v Kč	Započteno	Zůstatek
20140156	20140156	08.04.2014	4 235,00	4 235,00	0,00
<b>Celkem</b>			<b>4 235,00</b>	<b>4 235,00</b>	<b>0,00</b>

Smluvní strany se dohodly na vzájemném zápočtu částky 4 235,00 Kč.

Rozdíl ve výši 1815,00 Kč uhradí firma ABC s.r.o. na účet číslo 23587456/0300

Dohoda je ve dvou vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

Podpisem této Dohody obě strany prohlašují, že tímto způsobem jsou jejich vzájemné pohledávky dle výše uvedených faktur vyrovnány.

Praha dne 20.04.2014

Praha dne 20.04.2014

---

ABC s.r.o.

---

Alice Nováková

## CESTOVNÍ PŘÍKAZ

ORGANIZACE

1. Příjmení, jméno, titul \_\_\_\_\_

2. Bydliště \_\_\_\_\_

Osobní číslo .....

Útvar .....

Telefon, linka .....

Normální pracovní doba

od.....do.....

Počátek cesty (datum, místo, hodina)	Místo jednání	Účel cesty	Konec cesty (datum, místo, hodina)

3. Spolucestující .....

4. Určený dopravní prostředek ( u vlastního vozidla druh, obsah valců) .....

5. Předpokládaná částka výdajů Kč .....

6. Povolena záloha..... vyplacená dne ..... pokladní doklad číslo.....

Podpis pokladníka

datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení cesty

### **VYÚČTOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY**

7. Zpráva o výsledku pracovní cesty byla podána dne .....

Se způsobem provedení souhlasí :

datum a podpis odpovědného pracovníka

### **VYÚČTOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY**

Datum	Použitý dopr. prostředek	Počet hodin ztráty času	Vzdálenost v km	Jízdné a místní přeprava Kč	Stravné Kč	Nocležné Kč	Náhrada za ztrátu času Nutné vedl. výdaje Kč	Celkem Kč	Upraveno Kč	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Odjezd _____ Příjezd _____									
	Odjezd _____ Příjezd _____									
	Odjezd _____ Příjezd _____									
	Odjezd _____ Příjezd _____									

Stravování bylo poskytnuto bezplatně      ano - ne

Ubytování bylo poskytnuto bezplatně      ano - ne

Volná - zlevněná jízdenka                      ano - ne

Pobírám odlučné                                      ano - ne

O - osobní vlak                                      AUS - auto služební

R - rychlík    AUV - auto vlastní

A - autobus    MOS - motocykl služební

L - letadlo    P - pěšky

Celkem

Záloha

Doplatek - Přeplatek

1. Dobu odjezdu a příjezdu vyplňte podle jízdního řádu

2. Uvádějte ve zkratce

3. Počet km uvádějte jen při použití jiného než veřejného dopravního prostředku

Prohlašuji, že jsem všechny údaje uvedl úplně a správně

datum a podpis účtovatele