**Účetnictví u malých a středních podniků**

Účetnictví

* Písemné zaznamenávání informací …………………………………
* Systém informací o stavu majetku (aktivech), zdrojů jeho krytí (pasivech) a změnách, které nastaly v průběhu období
* **…………….** účetnictví je podávat věrný a poctivý obraz o stavu majetku, závazků a jiných dluhů, vlastním kapitálu a finanční situaci účetní jednotky, tak aby bylo možné učinit ekonomická rozhodnutí

Funkce účetnictví

* Poskytuje **informace** pro **samotnou účetní jednotku** a pro další subjekty, se kterými účetní jednotka vstupuje do vztahu

- banky,

- dodavatelé

- odběratelé

* …………………………….
* Kontrolní funkce
* Daňová funkce

Právní rámec účetnictví

* **…………………..** Sb., **o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů
* **Vyhláška** …. …………………. …., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
* **České účetní standardy** pro podnikatele (standardy č. 001 – 023)

Účetnictví vedou **…………………………………….**

* Právnické osoby
* Zahraniční právnické osoby a jednotky
* Fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku (ORú
* Fyzické osoby, jejichž obrat za předcházející kalendářní rok přesáhl částku ………
* Ostatní fyzické osoby – na základě svého dobrovolného rozhodnutí

Osoby zapsané v OR

* Fyzická osoba
  + Obrat za 2 předcházející období > 120 mil. Kč
  + Dobrovolný zápis
* Právnická osoba (a. s., s. r. o.)

Osoby nezapsané v OR

* Fyzická osoba
  + Obrat za 2 předcházející období < 120 mil. Kč
  + Nerozhodli se zapsat dobrovolně do OR

**Příklad 1 – Účetnictví x daňová evidence**

Paní Anežka je OSVČ. Podniká od roku 2010 v Mariánských Lázních, kde se zabývá výrobou koláčů a jiného domácího pečiva. Za rok 2021 měla obrat podle zákona o DPH **26 000 000** Kč. Určete, od kdy se paní Anežka stane účetní jednotkou a od kdy povede účetnictví. Předpokládejte, že v letech 2010-2021 vede daňovou evidenci.

**Příklad 2 – Účetnictví x daňová evidence**

Paní Dana (OSVČ) je majitelkou úspěšného kadeřnického salónu v Plané u Mariánských Lázní. Podnikatelskou činnost zahájila v roce 2005 a po celou dobu vede daňovou evidenci. Za rok 2021 dosáhla obratu podle zákona o DPH 25 100 000 Kč. Určete, zda musí vést účetnictví a také rok, kdy by mohla zpět vést daňovou evidenci (předpokládejte, že v roce 2022 a dalších nebyl obrat 25 000 000 Kč překročen).

**Příklad 3 – Účetnictví x daňová evidence**

Pekárna, s.r.o. zahájila v roce 2021 své podnikání. Za rok 2021 vykázala obrat 11 000 000 Kč. Určete, zda musí vést účetnictví nebo může vést daňovou evidenci.

Kategorizace ÚJ

* 4 kategorie – dle bilanční sumy, čistého obratu, průměrného počtu pracovníků (§ 1b)
* …….. účetní jednotka
* ……. účetní jednotka
* …….. účetní jednotka
* ……. účetní jednotka

Mikro ÚJ

* + Nemusí:
  + sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (§ 18/2)
  + sestavit rozvahu v plném rozsahu, není-li povinný audit   
    (§ 18/4)
  + zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§ 21a/9), není-li povinný audit
  + přeceňovat majetek a závazky reálnou hodnotou   
    (§ 27/7)
  + Dle zákona o účetnictví není povinný audit účetní závěrky (§ 20/1)

Malá ÚJ

* + Nemusí:
  + sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (§ 18/2)
  + sestavit rozvahu v plném rozsahu (§ 18/4), vazba na   
    § 20/1
  + zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§ 21/a/9), vazba na   
    § 20/1
  + Povinný audit - § 20/1

Střední ÚJ

* + Musí:
  + sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (§ 18/2)
  + sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (§ 18/4)
  + sestavit výroční zprávu (§ 21/1)
  + zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§ 21a/9)
  + ověřit účetní závěrku auditorem (§ 20/1)

Velká ÚJ

* + obdobné povinnosti jako střední účetní jednotky
  + Subjekt veřejného zájmu, vybraná účetní jednotka – vždy velkou účetní jednotkou (§ 1/b/5)

**Příklad 4 – Kategorizace ÚJ**

Určete, do jaké kategorie spadá účetní jednotka v letech 2021-2022. Předpokládejte účetní období kalendářní rok.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Stav k** | **Aktiva celkem** | **Obrat** | **Počet z-ců** |
| **31.12.2019** | 80 | 125 | 35 |
| **31.12.2020** | 106 | 201 | 46 |
| **31.12.2021** | 105 | 202 | 46 |
| **31.12.2022** | 102 | 205 | 48 |

**Příklad 5 – Kategorizace ÚJ**

Určete, do jaké kategorie spadá účetní jednotka v letech 2021-2022. Předpokládejte účetní období kalendářní rok.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Stav k** | **Aktiva celkem** | **Obrat** | **Počet z-ců** |
| **31.12.2019** | 510 | 1050 | 251 |
| **31.12.2020** | 498 | 950 | 248 |
| **31.12.2021** | 490 | 940 | 241 |
| **31.12.2022** | 488 | 940 | 242 |

**Daňová evidence**

* …………………………………
* daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně, majetku a závazcích
* princip daňové evidence spočívá v oddělené evidenci o peněžním hospodaření (evidence příjmů a výdajů např. v peněžním deníku) od evidence majetku a závazků (např. v pomocných knihách nebo na inventárních kartách)
* evidence příjmů a výdajů – …………………….
* kniha pohledávek a závazků
* různé …………………………..
  + kniha (karta) dlouhodobého nehmotného majetku
  + kniha (karta) dlouhodobého hmotného majetku
  + kniha (karta) zásob
* ostatní záznamy
  + mzdová agenda – ………………………………………….
  + karty zákonných rezerv dle zvláštního právního předpisu
  + karty časového rozlišení výdajů
  + knihy evidence mezd

**Účet individuálního podnikatele**

* Individuálním podnikatelem se rozumí ………… .osoba, která je zapsaná do obchodního rejstříku a je účetní jednotkou.
* ………………………. – souhrnný účet pro vykazování vlastního kapitálu u individuálního podnikatele.

****

**Účetnictví x daňová evidence**

|  |  |
| --- | --- |
| **Účetnictví** | **Daňová evidence** |
|  |  |
| Knihy   * deník * hlavní kniha * kniha analytických účtů | Knihy  - evidence příjmů a výdajů  - evidence majetku a závazků |
|  |  |
| VH se upravuje mimoúčetně na daňový základ | ZD se upravuje o uzávěrkové úpravy příjmů a výdajů v příloze daňového přiznání |
|  |  |
| Časově se rozlišují náklady a výnosy |  |
| Zaplacené zálohy na zboží, materiál neovlivní VH (účtují se do 0, 1, 3), u zaplacených záloh je možno nárokovat odpočet DPH | Zaplacené zálohy snižují základ daně, o DPH se u záloh neúčtuje |

**Zahájení podnikatelské činnosti (založení x vznik) – OSVČ, PO**

OSVČ

* ………………………………………
* Registrace – finanční úřad – k dani z příjmů FO (do 1…dnů od dne zahájení činnosti)
* ……………………………….. (do 8 dnů od dne zahájení činnosti)
* Okresní správa sociálního zabezpečení (do 8 dnů od dne zahájení činnosti)
* Jednotný registrační formulář

**Příklad 1**

Soukromý podnikatel (OSVČ – stavební práce) je účetní jednotkou a jeho vklad do podnikání je 650 000,- Kč. Jeho vklady jsou rozloženy takto:

• počítač 40 000 Kč

• software 15 000 Kč

• materiál 200 000 Kč

• míchačka 150 000 Kč

• motorová pila 35 000 Kč

• vklad na BÚ 210 000 Kč

Sestavte zahajovací rozvahu individuálního podnikatele k datu vzniku, tj. 1. 5. 2022.

Obchodní korporace

* Obchodní společnosti
  + Osobní
    - ………………………………..
    - ………………………………..
  + Kapitálové
    - Společnost s ručením omezeným
    - Akciová společnost
* Družstva

Právní úprava

* Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (obchodních společnostech a družstvech)
* Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Založení obchodní korporace

* ……………. Zákona o obchodních korporacích
* **Založení** - společenskou smlouvou (dva a více zakladatelů) nebo zakladatelskou listinou (jeden zakladatel)
* **Vznik** – zápis do obchodního rejstříku, od tohoto data se vede účetnictví.
* Návrh na zápis do OR – do 6 měsíců od dne založení společnosti, není-li určeno jinak

Vklad

* + ………………………………
  + Nepeněžitý vklad – zásoby, dlouhodobý majetek, pohledávky

**Příklad 2 – Založení x vznik společnosti**

Sestavte rozvahu společnosti Frozen, s.r.o.. jejíž základní kapitál je 2 500 000 Kč (kapitál je tvořen pouze peněžitými vklady). Frozen, a.s. vznikla na základě společenské smlouvy 1.1.2022. Do data zápisu do obchodního rejstříku (1.4.2021) bylo splaceno 75 % vkladu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva | Částka | Pasiva | Částka |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Určete, od kdy společnost Frozen, a.s. vede účetnictví a otevřete účty hlavní knihy.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Otevření účtu pohledávek za upsaný ZK |  |  |  |
| 2. | Otevření účtu peněžních prostředků |  |  |  |
| 3. | Otevření účtu pro základní kapitál |  |  |  |

Jak velký bude čistý obchodní majetek?

* Před vznikem obchodní ……………………………………………
* Splácení peněžitých vkladů
  + s.r.o. – před zápisem do OR – nejméně **30 %** každého peněžitého vkladu (§ 148 ZOK)
  + a.s. – nejpozději do podání návrhu na zápis do OR – alespoň **30 %** jmenovité nebo účetní hodnoty akcií (§ 253 ZOK)
* Doplacení zbývajících upsaných vkladů
  + s.r.o. - nejpozději ………….. od vzniku (§ 150 ZOK)
  + a.s – do **………….** od vzniku společnosti (§ 344 ZOK)

Účtování:



**Příklad 3 – Úhrada základního kapitálu peněžitým vkladem**

Frozen, a.s. vykázala ke svému vniku pohledávku na účtu 353 – Pohledávky za uspaný základní kapitál ve výši 625 000 Kč. Tato pohledávka byla uhrazena na bankovní účet. Zaúčtujte a doplňte chybějící částky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – úhrada peněžitého vkladu | 400 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – úhrada peněžitého vkladu |  |  |  |

Do kdy by musela tato pohledávka nejpozději uhrazena?

Jak by se změnila odpověď, pokud by se jednalo o společnost s ručením omezeným?

Jak by o účetních případech 1 a 2 účtovali vkladatelé (předpokládejte, že jejich podíl na hlasovacích právech je nižší než 20 %)?

**Nepeněžité vklady**

* Před zápisem do obchodního rejstříku musí být ………………….. splaceny
* Hodnotu ………………………….. určuje znalecký posudek
* Mezi nepeněžité vklady patří:
  + …………………………………
  + Zásoby
  + Pohledávky
  + Cenné papíry

Nabývací cena podílu

* Ocenění podílu pro účely daně z příjmů
* Hodnota nepeněžitého nebo peněžitého vkladu člena obchodní korporace

A. Vklad dlouhodobého majetku

* **………….** vkladu zúčtuje příjem vkladu v ocenění dle znalce
* **…………. v**kladu – nabývá aktivum
* Splácení vkladu – předáním správci vkladu
* **…………..** majetku – znalecký posudek, účetní odpisy dle rozhodnutí příjemce vkladu, daňové odpisy – pokračuje, tak jak započal vlastník



**Příklad 4 – Nepeněžitý vklad – dlouhodobý majetek**

Pan Jakub vložil do společnosti FRUIT, s.r.o.

* Stroj na výrobu ovocného džusu, pořizovací cena 65 000 Kč, zůstatková cena 45 000 Kč
* Osobní automobil, pořizovací cena 180 000 Kč, zůstatková cena 120 000 Kč
* Peněžitý vklad 100 000 Kč (byl splacen ihned v plné výši)

Paní Jana vložila do společnosti FRUIT, s.r.o.

* Budovu, pořizovací cena 400 000 Kč, zůstatková cena 300 000 Kč
* Pozemek, pořizovací cena 100 000 Kč (byl splacen ihned v plné výši)
* Peněžitý vklad 35 000 Kč.

Základní kapitál je tvořen souhrnem hodnoty peněžitých a nepeněžitých vkladů ve výši 750 000 Kč (nepeněžité vklady byly znalecky oceněny). Zaúčtujte výše uvedené z pohledu společnosti.

Účtování ke dni vzniku (u společnosti)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vklad stroje (znalecké ocenění) | 45 000 |  |  |
| 2. | ID – vklad osobního automobilu (znalecké ocenění) | 120 000 |  |  |
| 3. | VBÚ – peněžitý vklad | 100 000 |  |  |
| 4. | ID – vklad budovy (znalecké ocenění) | 340 000 |  |  |
| 5. | ID – vklad pozemku (znalecké ocenění) | 110 000 |  |  |
| 6. | VBÚ – peněžitý vklad | 35 000 |  |  |
| 7. | ID – upsaný základní kapitál | 750 000 |  |  |

B. Vklad zásob

* **………………… = materiál, vlastní výroba, zboží**
* Příjemce – znalecké ocenění x daňová uznatelnost jen do výše zůstatkové ceny u vkladatele

C. Vklad pohledávek

* Vkladatel vkládá ve ………………………., příjemce vkladu zaúčtuje pohledávku ve znalecké hodnotě