

Zpracování prvotních dokladů a jejich vazba na daňovou evidenci a účetnictví

OP VVV_KA06: Modernizace předmětu
1DP324 PODNIKOVÉ PRAKTIKUM

Marie Fišerová



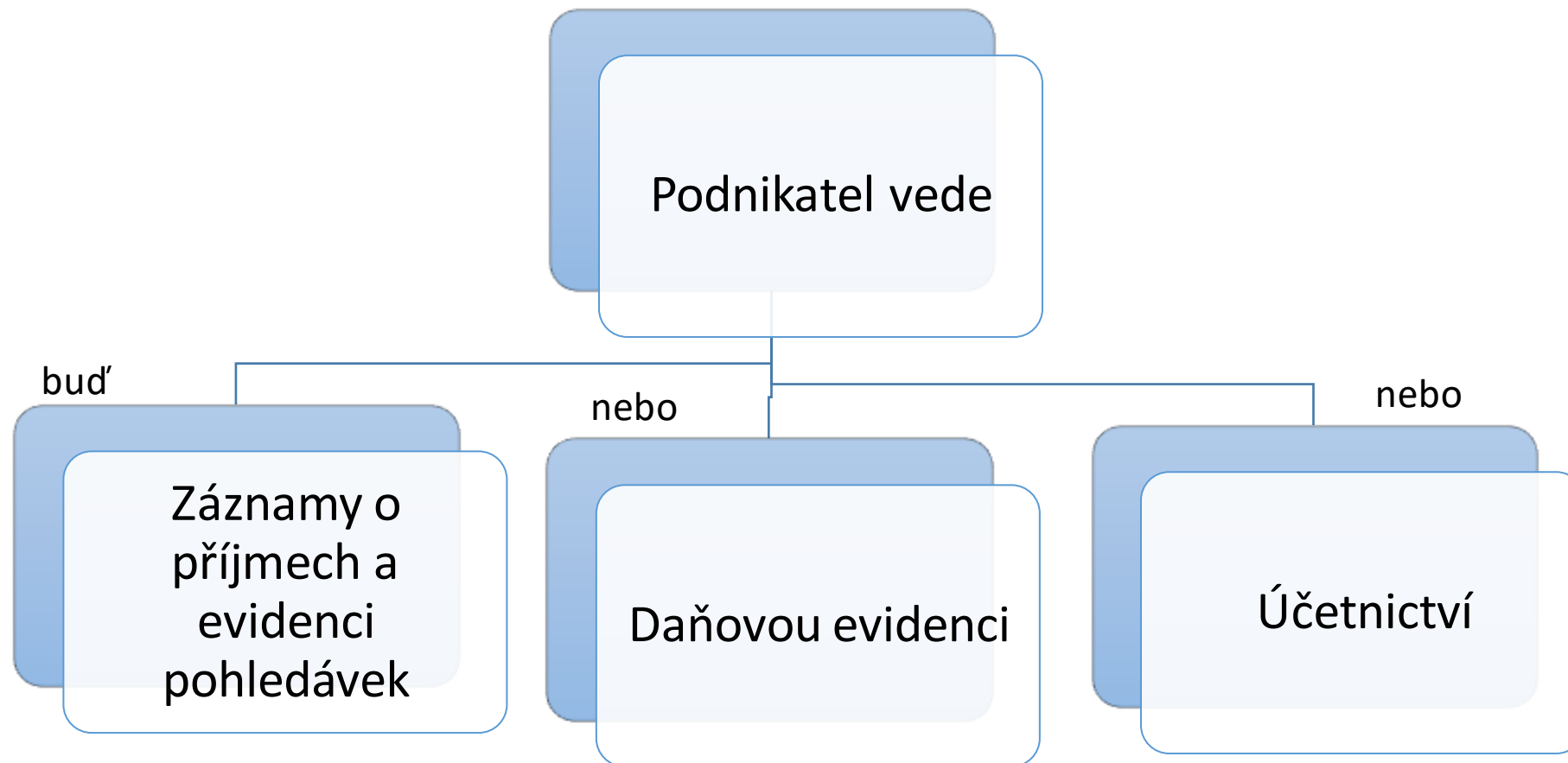
EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání


MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Obsah

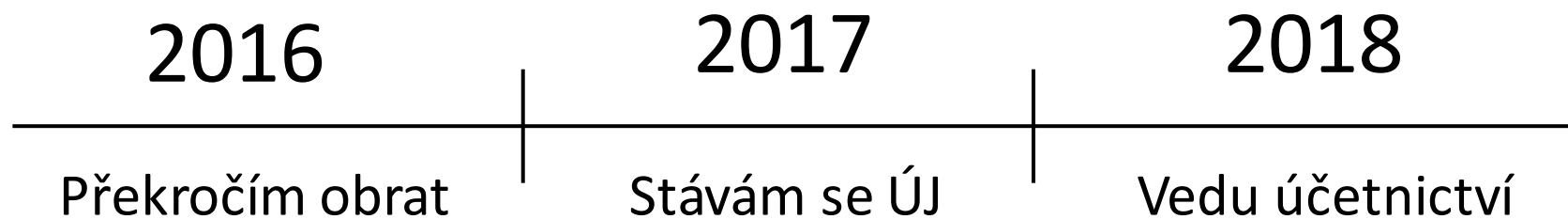
1. Rozdíl mezi účetnictvím a daňovou evidencí
2. Jsem účetní jednotka?
3. Prvotní doklady
4. Daňová evidence
5. Evidence majetku a závazků
6. Účetnictví
7. Příklady

Vedení účetnictví x daňové evidence



Jsem účetní jednotka?

- Účetní jednotkou se stanu, když:
 - Jsem právnická osoba (zapsaná v obchodním rejstříku)
 - Obrat za předchozí rok překročí 25 mil. Kč
 - Dobrovolně
- Povinnost vést účetnictví máme od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stala účetní jednotkou
- Po dobu 5 let – i když nepřesáhnu obrat 25 mil. Kč



Jsem účetní jednotka?

1. FO zapsaný v živnostenském rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 2 456 789,- Kč
2. FO zapsaný v živnostenském rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 27 457 923,- Kč
3. FO zapsaný v obchodním rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 14 539 874,- Kč

1. 2016 – DE; 2017 – DE

2. 2016 – DE; 2017 – ÚJ, DE; 2018 – ÚJ, Ú

3. 2016 – ÚJ, Ú; 2017 – ÚJ, Ú; 2018 – ÚJ, Ú

Prvotní doklady

- Výpis z běžného účtu
- Příjmový pokladní doklad
- Výdajový pokladní doklad
- Příjemky
- Výdejky
- Dodavatelská faktura
- Odběratelská faktura
- Vnitřní účetní doklad

Výpis z běžného účtu



Výpis z běžného účtu

Program Domov
Číslo účtu/kód banky: 2283720399/0800

Období: 1.8.2013 - 31.8.2013

Číslo výpisu: 008

Název účtu: Společenství pro dům Dukelských hrdinů 7
Měna účtu: CZK

Pro platby v cizí měně
Číslo účtu (IBAN): CZ38 0800 0000 0022 8372 0399
Kód banky (BIC): GIBACZPX

ZÁKLADNÍ ÚDAJE ÚČTU

Počáteční zůstatek:	902 096.73
Celkem příjelo	+314 688.38
Celkem odeslalo	-942 735.00
Konečný zůstatek:	974 050.11
Mínimální zůstatek	1 000.00
Rezervace prostředků	178 082.00
Disponibilní zůstatek	794 968.11

PREHLED POHYBŮ NA ÚČTU		POČÁTEČNÍ ZŮSTATEK:	902 096.73	
Začítavěno	Položka	Číslo protiúčtu	Variabilní symbol	Číslo
Provedeno	Čísloka obrátu cizí měny	Název protiúčtu	Konstantní symbol	
	Popis	Kurz měny obrátu / Kurz měny účtu	Specifický symbol	
01.08.2013	Trvalá platba	117380983/0300	2021	-113 381.00
	Záloha teplo 2013			
01.08.2013	Trvalá platba	19-2025840257/0100	17	-40 870.00
	Záloha studená voda Teplo Blatov			
01.08.2013	Došlá platba	2736225359/0800		+147 688.00
	Bytové družstvo Dukelských hrdinů 7			
01.08.2013	Domácí platba - 524/IB	1446499349/0800	130100055	-3 000.00
	Ing. Lubomír Motl			
	účetnictví Ing. Motl			
02.08.2013	Vklad hotovostí	705019-33105036/0800	71	+2 300.00
05.08.2013	Úhrada	156080780/0300	605263214	+16 610.00
02.08.2013		USP - SIFO	308	
02.08.2013				
10.08.2013	Trvalá platba	674052173/0800		-935.00
	odměna			
	odměna Pavla			
12.08.2013	Trvalá platba	201084087/0300		-3 366.00
	odměna			
	odměna Fiřurová			

PŘÍJMOVÝ POKLADNÍ DOKLAD

Organizace	PŘÍJMOVÝ pokladní doklad č. ze dne Přílohy:		
Přijato (od) (Jméno a adresa)	Kč h		
slovy		
Účel platby	Rozpočtová skladba		
Schválil(i)		Podpis pokladníka	
ÚČETNÍ DOKLAD ze dne č.			
Text	Účtovací předpis (Dal-účet)	Kč	h
		DPH	%
Přezkoušel(i)		Zaúčtoval	
dne		dne	

VÝDAJOVÝ POKLADNÍ DOKLAD

Organizace	VÝDAJOVÝ pokladní doklad č. ze dne Přílohy:		
Vyplaceno(komu) (Jméno a adresa)			
Průkaz totožnosti Kč h			
slovy			
Účel výplaty	Rozpočtová skladba		
Schválil(i)	Podpis příjemce	Podpis pokladníka	
ÚČETNÍ DOKLAD ze dne č.			
Text	Účtovací předpis (Má dáti-účet)	Kč	h
dne	Přezkoušel(i)		Zaučtoval dne

Příjemka

PŘÍJEMKA						Číslo	
Organizace (razítko)		Sklad (přejímací útvar)				Má dáti	
Druh příjmu		Dodavatel (předávající útvar)				Dal	
Číslo a datum dodacího listu		Počet, druh a označení obalů			Způsob dopravy		
Číslo a datum přeprav. dokladu							
Poř. čís.	Kód podle platné JK	Název	MJ	Množství		Cena za MJ	Celkem Kč
				dle dokladu	skutečně převzaté		
Technická kontrola (datum, podpis)				Číslo a datum zápisu o vadách			
Poznámka o zápise do skladní karty		Vyhotovil	Převzal	Schválil		Kontroloval	
		Datum, podpis	Datum, podpis	Datum, podpis		Datum, podpis	

Výdejka

Organizace (razítko)

VÝDEJKA - PŘEVODKA

Číslo

Druh výdaje		Odebírající útvar				Má dátí	
		Vydávající útvar				Dal	
Účel							
Poř. číslo	Kód	Název	MJ	Množství		Cena za MJ	Celkem Kč
				žádané	vydané		
Poznámka o zápisu do skladní karty		Vyhotovil	Vydal	Přijal	Schválil - kontroloval		
		(datum, podpis)	(datum, podpis)	(datum, podpis)	(datum, podpis)		

mSk - 284

Autor: SEVT.cz

VNITŘNÍ ÚČETNÍ DOKLAD

Vnitřní účetní doklad

obecný doklad pro vnitropodnikové operace - účtování mezd, odpisů, atd.

VŠEOBECNÝ DOKLAD			
Příspěvek FKSP		Všeobecný doklad č.:	04
		Datum vystavení:	14.10.2010
		Datum uskutečnění účet.př.:	14.10.2010
Částka:	220,00		
Text:			
Účetní doklad za dne:	14.10.2010	Číslo:	04
		Účt.předpis:	
		Středisko:	
Text:	Částka:	Účt.předpis:	
Příspěvek z FKSP	220,00		
Přezkoušel dne:		Zaúčtoval dne:	

Zdroj: Klauďie Němečková

DAŇOVÁ EVIDENCE

- Evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů
- Dle § 7b ZDP
- Evidujeme:
 1. **Příjmy a výdaje** (peněžní deník)
 2. **Majetek a závazky**
 1. **DHM** (karta dlouhodobého majetku)
 2. **Zásoby** (karta zásob)
 3. **Pohledávky** (kniha pohledávek a závazků)
 4. **Závazky** (kniha pohledávek a závazků)

Daňová evidence

Číslo řádku	Datum	Doklad	Text	Peněžní prostředky			Příjmy zahrnované do z.d.z.př.				Příjmy nezahrnované			Výdaje ovlivňující z.d.					Výdaje neovliv. z.d		
				příjmy	výdaje	zůstatky	celkem	z prodeje zboží	z prodeje výrobků a služeb	ostatní	Celkem	peněžní vklady	Ostatní	celkem	materiál	zboží	mzdy	SZP	Celkem	osobní spotřeba	SZP podnikatel
1.	1.1.2010		Počáteční stav			5000															
2.	8.3.2010	VPD1	Nákup materiálu		200	4800							200	200							
3.	12.3.2010	PPD1	Prodej výrobků	3000		7800	3000		3000												
4.	15.3.2010	VPD2	Os.spotřeba podn.		2000	5800												2000	2000		
5.	18.3.2010	PPD2	Osobní vklad	1000		6800					1000	1000									

Zdroj: autor

Evidence majetku a závazků

- Není popsána v zákoně o dani z příjmů
- Záleží na nás jakou formou budeme vést
- Nesmí chybět inventura (1.1. - 31.12.)

Karta DHM

Schéma inventární karty

Inventární karta dlouhodobého majetku – č. 6

Název a popis DLM: Kopírovací stroj
Vstupní cena: 150 000,-
Datum uvedení do užívání: 1. 4. 2011
Způsob odpisování: Rovnoměrný
Odpisová skupina: 1
Doby odpisování: 3 roky

Datum	Text	Sazba	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
31. 12. 2011	Odpisy 2011	20 %	30 000,-	30 000,-	120 000,-
31. 12. 2012	Odpisy 2012	40 %	60 000,-	90 000,-	60 000,-
31. 12. 2013	Odpisy 2013	40 %	60 000,-	150 000,-	0,-

Vyřazení: z důvodu prodeje

Datum vyřazení: 3. 1. 2014

Zdroj: autor

Karta zásob – skladní karta

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB										Číslo skladní karty List číslo	
Kód podle platné JK					Název materiálu (výrobku)						
Datum	Norma	Minimum	Maximum	Měrná jednotka		Cena za MJ		Sklad			
				skladní		Datum	Kč				
				plánovací				Účet			
				přep. koef.							
Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství			Kč					
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba			



Evidence pohledávek a závazků

- Přehled o tom:
 - Kdo a kolik dluží podnikateli (pohledávka - FV)
 - Komu a kolik dluží podnikatel (závazek - FP)

Knih pohledávek

Číslo dokladu	Datum vystavení	Odběratel	Kč	Splatnost	Zaplaceno dne/doklad
FV/1	1.10.20XX	ABC	100 000	14.10.20XX	12.10.20XX

Knihá závazků

Číslo dokladu	Datum přijetí	Dodavatel	Číslo FP	Kč	Splatnost	Zaplaceno dne/doklad
FP/1	1.10.20XX	DEF	1	100 000	14.10.20XX	12.10.20XX

Účetnictví – účetní knihy

- Hlavní kniha
- Deník
- Knihy analytických účtů
- §13 v zákoně o účetnictví

Účetní deník

- Jednotlivé účetní případy z hlediska ČASOVÉHO
- Prokazuje se zde zaúčtování všech účetních případů za účetní období

Účetní deník

Účetní deník						
Řádek	Text zápisu	Doklad	MD	D	Datum	Cena
1.	Za reklamu	FP5001	518	321	20.1.2015	24 200,00
2.	Spotřeba materiálu	FP5002	501	321	25.1.2015	10 000,00
3.	Úhrada FAP	BV5001	321	221	26.1.2015	6 500,00
4.	Tržba v hotovosti	PP5001	211	602	28.1.2015	5 000,00

Zdroj: autor

Hlavní kniha

- Účetní případy systematicky (věcně) – dle jednotlivých účtů
- **Musí obsahovat minimálně:**
 - Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se kniha otevírá
 - Souhrnné obraty stran MD a D (alespoň za kalendářní měsíc)
 - Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka

Hlavní kniha – „téčka“

Hlavní kniha

MD 132 - Zboží na skladě		D	
1.	100	3.	100
obrat	100	obrat	100
		KS	0

MD 311 - Odběratelé		D	
2.	156		
obrat	156	obrat	0
		KS	156

MD 343 - Daň z přidané hodnoty		D	
1.	20	2.	26
4.	6		
obrat	26	obrat	26
KS	0		

MD 604 - Tržby za zboží		D	
		2.	130
obrat	0	obrat	130
KS	130		

MD 221 - Bankovní účty		D	
PS	20	4.	6
obrat	0	obrat	6
		KS	14

MD 321 - Dodavatelé		D	
		1.	120
obrat	0	obrat	120
KS	120		

MD 504 - Prodané zboží		D	
3.	100		
obrat	100	obrat	0
		KS	100

Zdroj: autor

Hlavní kniha - ukázka

Hlavní kniha

Fistav, s.r.o.		IČO: 56951102			účetní rok 2013		
Účet	Čís. zázn.	Datum	Číslo dokladu	Popis	Protiúčet	MD	D
132000	00000055	05.02.2013	VY104	výdejka	504000	0,00	28522,00
132000	00000056	07.02.2013	VY105	výdejka	504000	0,00	23662,00
132000	00000073	05.03.2013	PR106	příjemka	131000	2196400,00	0,00
132000	00000074	05.03.2013	VY106	vydejka	504000	0,00	2196400,00
132000	00000089	14.03.2013	PR107	příjemka	131000	96903,00	0,00
132000	00000090	14.03.2013	VY107	výdej	504000	0,00	96903,00
132000	00000119	26.03.2013	PR108	příjemka	131000	1538974,00	0,00
132000	00000120	26.03.2013	VY108	vydejka	504000	0,00	1538974,00
13x		0,00	0,00	12513153,00	12500170,00	12983,00	0,00
1xx		0,00	0,00	12513153,00	12500170,00	12983,00	0,00
211	55600418,00		0,00	8895632,00	8017765,00	56478285,00	0,00
Účet	Čís. zázn.	Datum	Číslo dokladu	Popis	Protiúčet	MD	D
211000	00000021	15.01.2013	PPD101	úhrada faktury	311000	3249001,00	0,00
211000	00000023	03.01.2013	VPD101	úhrada faktury	321000	0,00	3095,00
211000	00000024	15.01.2013	VPD102	úhrada faktury	321000	0,00	2849015,00
211000	00000025	15.01.2013	VPD103	úhrada faktury	321000	0,00	10269,00
211000	00000026	17.01.2013	VPD104	výplata - prosinec	331000	0,00	230964,00
211000	00000027	22.01.2013	VPD105	nákup kancelářských potřeb	501000	0,00	45,00
211000	00000030	29.01.2013	VPD106	úhrada faktury	321000	0,00	31391,00
211000	00000031	29.01.2013	VPD107	úhrada faktury	321000	0,00	3121,00

Knihy analytických účtů

- Podrobně se v nich rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy – tedy syntetických účtů
- **Příklad syntetického účtu:**
 - 331 (zaměstnanci)
- **Příklad analytického účtu:**
 - 331001 (Pepa Novák)
 - 331002 (Viktorie Nováková)

Příklad – DAŇOVÁ EVIDENCE

Číslo operace	Číslo dokladu	Popis	Pokladna		Bankovní účet		Příjmy zahrnované do DZD podle § 7	Výdaje snižující DZD podle § 7	Příjmy nezahrnované do DZD podle § 7	Výdaje nesnižující DZD podle § 7
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje				
		Počáteční zůstatky	100 000		200 000					
1	PPD1	Přijatá záloha od zákaz.	10 000				10 000			
2	VPD1	V hotovosti zaplacená elektřina, voda a plyn		15 000				15 000		
3	FAP1	FAKTURY SE NEEVIDUJÍ V DE								
4	VBÚ1	Zaplacena FAP				10 000		10 000		
5	FAV1	FAKTURY SE NEEVIDUJÍ V DE								
6	FAP2	FAKTURY SE NEEVIDUJÍ V DE								
7	VBÚ2	Doplacena FAV			20 000		20 000			
8	VPD2	Pohoštění zákazníka		1 000						1 000
9	VBÚ3	Poplatek za vedení účtu				300		300		
10	VPD3	Výběr pro osobní potřeb		12 000						12 000
		Celkem	110 000	28 000	220 000	10 300	30 000	25 300	0	13 000

PŘÍKLAD – ÚČETNICTVÍ

Číslo operace	Doklad	Částka v Kč	MD	D
1.	PPD	10 000	211 - Pokladna	324 – Přijaté provozní zálohy
2.	VPD	15 000	502 – Spotřeba energie	211 - Pokladna
3.	FAP	10 000	518 – Ostatní služby	321 - Dodavatelé
4.	VBÚ	10 000	321 – Dodavatelé	221 – Bankovní účet
5.	FAV	30 000	311 – Odběratelé	602 – Tržby z prodeje služeb
	VÚD	10 000	324 – Přijaté provozní zálohy	311 - Odběratelé
6.	FAP	50 000	111 – Pořízení materiálu	321 - Dodavatelé
	PŘÍJ	50 000	112 – Materiál na skladě	111 – Pořízení materiálu
7.	VBÚ	20 000	221 – Bankovní účet	311 – Odběratelé
8.	VPD	1 000	513 – Náklady na reprezent.	211 - Pokladna
9.	VBÚ	300	568 – Ost. Finan. náklady	221 – Bankovní účet
10.	VPD	12 000	491 – Účet indiv. podnikatele	211 - Pokladna

ZDROJE

- <http://www.jakpodnikat.cz>
- <http://www.podnikatel.cz/speciály/zaklady-ucetnictvi/danova-evidence/>
- https://www.stormware.ce/prirucka-pohoda-online/Danova_evidence/
- KRÁLOVÁ, Alena a Kateřina BERKOVÁ. *Podnikové praktikum: materiály ke cvičení*. Vydání 2., rozšířené. Praha: Oeconomica, 2015. ISBN 978-80-245-2113-8