

2457983215 975824164975
844233210
Vladimír Hruška

Účetní manuál

pro podnikatelské subjekty

**aneb Průvodce účetními
operacemi a účetní závěrkou**

- ✓ **přehled aktuálních účetních předpisů**
- ✓ **nejčastější účetní operace na jednotlivých účtech**
- ✓ **struktura výkazů**
- ✓ **přehled, obsah a zveřejňování účetní závěrky**
- ✓ **kritéria auditu**
- ✓ **vzorový účtový rozvrh pro podnikatele**

Vladimír Hruška

Účetní manuál pro podnikatelské subjekty

**aneb Průvodce účetními
operacemi a účetní závěrkou**

2.
VYDÁNÍ

Grada Publishing, a.s.

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Vladimír Hruška

**Účetní manuál pro podnikatelské subjekty – 2. vydání
aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou**

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7 jako svou 7158. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odborná redaktorka: Ing. Michaela Průšová
Počet stran 640
Druhé vydání, Praha 2019
Vytiskla tiskárna PBTisk s.r.o., Příbram

© GRADA Publishing, a.s., 2019

ISBN 978-80-271-2702-3 (pdf)
ISBN 978-80-271-2245-5 (print)

GRADA Publishing: tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400, www.grada.cz

Obsah

Úvod	7
1. Účetní předpisy pro podnikatelské subjekty	9
1.1 Struktura účetních předpisů pro podnikatelské subjekty	9
1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (ZoÚčt)	9
1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších předpisů (Vyhláška)	11
1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (ČÚS)	14
1.2 Kde nalézt řešení v účetních předpisech pro podnikatele?	18
1.3 Interpretace Národní účetní rady	24
2. Směrná účtová osnova a účtový rozvrh	26
2.1 Základní pojmy	26
2.2 Směrná účtová osnova (dle Vyhlášky)	26
2.3 Návrh účtového rozvrhu pro podnikatele	28
2.4 Návrh účtového rozvrhu pro podnikatele – podrozvahové účty	38
3. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty	41
3.1 Rozvaha v plném rozsahu – dle § 3a odst. 1 Vyhlášky	43
3.2 Rozvaha ve zkráceném rozsahu I. – dle § 3a odst. 2 písm. a) Vyhlášky	47
3.3 Rozvaha ve zkráceném rozsahu II. – dle § 3a odst. 2 písm. b) Vyhlášky	49
3.4 Výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu – druhové členění	51
3.5 Výkazu zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu – druhové členění	53
3.6 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu – účelové členění	54
4. Příloha v účetní závěrce podnikatelů, výkaz o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu	55
4.1 Příloha v účetní závěrce podnikatelů	55
4.1.1 Základní informace (§ 39 Vyhlášky)	55
4.1.2 Další informace v příloze v účetní závěrce některých malých účetních jednotek a mikro účetních jednotek (§ 39a Vyhlášky)	56
4.1.3 Další informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky a střední účetní jednotky (§ 39b Vyhlášky)	57
4.1.4 Doplňující informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky (§ 39c Vyhlášky)	58
4.2 Výkaz o peněžních tocích	59
4.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu	62
5. Účetní zásady, metody a kvalita informací	65
5.1 Zásady požadované ZoÚčt	65
5.2 Účetní metody	66
5.3 Kvalita informací	69
6. Syntetické účty dle účtových tříd	70
Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	70
Účtová třída 1 – Zásoby	170

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	219
Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	259
Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	375
Účtová třída 5 – Náklady	435
Účtová třída 6 – Výnosy	548
Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty	588
Podrozvahové účty	598
7. Podmínky pro povinnost auditu	636
8. Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	637
Literatura	639

Úvod

V této publikaci najdete všechny důležité a často využívané informace pro účetní pracovníky podnikatelských subjektů. Vychází se přitom z legislativních norem a předpisů platných k 1. 1. 2019.

Jistě každý účetní zná ten nepříjemný pocit, když řeší problém, který „*už někde viděl řešen...*“ či „*tam v zákoně (vyhlášce či standardech) to někde je...*“. Jen si nemůže rychle uvědomit, kde to bylo, ve kterém ustanovení příslušné legislativní normy je to uvedeno. Obdobným způsobem se každý z nás často dostává do situace, kdy si má vzpomenout na přesné a správné vymezení nějakého účtu či konkrétní souvztažnosti pro účetní operaci, kterou v tuto chvíli řeší, rozpomenout se, jakým způsobem tento účetní zápis ovlivní účetní výkazy. Právě pro překlenutí popisovaných stresových situací byla zpracována tato pomůcka, jakýsi manuál či „*krabička první záchrany*“ účetního. Vycházel jsem přitom ze své mnohaleté praxe, zkušeností získaných nejen studiem, ale především objevováním a opravováním vlastních chyb, omylů a nedostatků, diskusí se svými kolegy, již zpracovaných článků, knih, témat a rad pro podnikatele i své kolegy – účetní, a samozřejmě i od svých zkušených a moudrých kolegů, kterým za to alespoň touto cestou projevuji díky a uznání.

Pokud budete mít pocit, že někde není něco v pořádku či že v některých oblastech postupujete odlišně, rád budu naslouchat těmto připomínkám. Respekt k naší nejednoduché profesi, neustálé vzdělávání se, objevování stále nových a „*překvapivě jednoduchých*“ řešení či uvědomění si vlastních přehmatů a pochybení patří neodmyslitelně k našemu oboru a každodennímu nezbytnému rituálu. V případě potřeby velice rád vyslechnu a zapracuji zkušenosti a postupy čtenářů do aktualizovaných publikací, které by mohly i v budoucnu být nápomocny velkému okruhu uživatelů. Obracujte se, prosím, se svými připomínkami na adresu hruska.vl@tiscali.cz. Děkuji.

Kniha je rozdělena do následujících kapitol:

1. kapitola – Účetní předpisy pro podnikatelské subjekty

Do úvodní části knihy je zařazen obsahový přehled předpisů pro podnikatelské subjekty. Tento přehled má posloužit pro snadnější orientaci v těchto normách. Ve druhé části této kapitoly je uveden abecední rejstřík důležitých pojmů s uvedením příslušné pasáže konkrétní normy.

2. kapitola – Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Pasáž je věnována směrné účtové osnově a návrhu účtového rozvrhu pro podnikatele v podobě syntetických účtů. Zcela nově se pokouším navrhnout i účtový rozvrh pro podnikatele pro podrozvahové účty.

3. kapitola – Rozvaha (bilance) a výkaz zisku a ztráty

Kapitola je věnována uspořádání rozvahy a výkazu zisku a ztráty v druhovém členění (jak v plném, tak i ve zjednodušeném rozsahu) s přehledným uvedením výpočtu na součtových řádcích a přiřazení konkrétních syntetických účtů k jednotlivým řádkům výkazů.

4. kapitola – Příloha k účetní závěrce podnikatelů

Do této kapitoly je zařazen přehledný soupis požadavků na informace zveřejňované do přílohy. V případě potřeby je uveden odkaz na další legislativní normy či příslušné ustanovení účetních předpisů.

5. kapitola – Informace pro přílohu k účetní závěrce

Vzhledem k tomu, že v rámci přílohy je nezbytné uvést i informace vztahující se k obecným zásadám či metodám, které vyplývají z účetních předpisů, zařadil jsem do této kapitoly přehled nejdůležitějších zásad a metod, podle kterých je nezbytné účetnictví vést.

6. kapitola – Syntetické účty dle účtových tříd

V této kapitole jsou uvedeny syntetické účty ze vzorového účtového rozvrhu pro podnikatele, který je uveden ve 2. kapitole. U každého účtu jsou zapracovány nejdůležitější informace, které by měly pomoci při běžné práci účetního. Od situování v rámci účetní závěrky, způsobu otevírání a uzavírání

účetních knih, uvedení krátké charakteristiky daného účtu, odkazů na účetní předpisy (kde hledat podrobnější informace o této problematice) a daňového pohledu na tento účet, přes případné odkazy na další legislativní normy, uvedení návrhu tvorby analytických účtů a tabulkové zpracování nejvýznamnějších účetních souvztažností daného syntetického účtu. V 7. účtové třídě jsem se pokusil naznačit možné podrozvahové účty s číselným označením vycházejícím z navrhovaného vzorového účtového rozvrhu pro podnikatele. Tato čísla účtů jsou vysloveně orientační, takže je třeba je pro použití v praxi přizpůsobit vždy konkrétním podmínkám dané účetní jednotky. U těchto podrozvahových účtů jde o zřejmě nejčastěji využitelné operace pro danou oblast účetnictví, v žádném případě ale nelze tvrdit, že jde o zcela vyčerpávající množinu všech variant a možností. U každého účtu je pak prostor pro vlastní poznámky a komentáře, protože z vlastních zkušeností vím, jak mi v některých odborných publikacích chybí místo pro tuto možnost práce s literaturou.

7. kapitola – Podmínky pro povinnost auditu

Pro doplnění výše uvedených informací uvádím podmínky pro povinnost nechat si ověřit účetní závěrku autorem, a to jaká kritéria se posuzují a za jakých podmínek jsou tato kritéria naplněna.

8. kapitola – Zveřejňování účetní závěrky

Do poslední kapitoly jsem zařadil přehledné podmínky pro uveřejňování účetní závěrky.

A sice odpovídám na důležité otázky vztahující se právě ke zveřejňování: kdo, kdy, jak a kam?

V knize jsou použity (z důvodu zkrácení rozsahu) zkratky některých (často se vyskytujících) legislativních norem:

ČÚS	– České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
ObčZ	– zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
Pokyn GFŘ–22	– Pokyn GFŘ č. D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška	– vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
Zákon o DPH	– zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZDP	– zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	– zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a družstvech
ZoRez	– zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZoÚčt	– zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZP	– zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

Další použité zkratky použité v knize:

A	– aktiva
AÚ	– analytický účet
OR	– obchodní rejstřík
TZ	– technické zhodnocení
D	– dluhy

Závěrem mi, prosím, dovoluje poděkovat všem, kdo se podíleli (přímo, či nepřímo) na práci při vzniku této knihy. Doufám, že naše snaha bude odměněna zájmem a přívětivým přijetím *Účetního manuálu pro podnikatelské subjekty*. Snad soubor těchto pomůcek bude nápomocen při nelehké práci, kterou dokáže ocenit nejen ten, kdo byl někdy nucen sestavit účetní závěrku.

Vladimír Hruška

1. Účetní předpisy pro podnikatelské subjekty

1.1 Struktura účetních předpisů pro podnikatelské subjekty

Poznámka: kurzívou jsou uvedeny doplněné pracovní názvy – v předpisech nejsou uvedeny.

1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (ZoÚčt)

ČÁST PRVNÍ: OBECNÁ USTANOVENÍ

- § 1 *Působnost ZoÚčt*
- § 1a *Subjekty veřejného zájmu*
- § 1b *Kategorie účetních jednotek*
- § 1c *Kategorie skupin účetních jednotek*
- § 1d *Vymezení některých pojmů*
- § 1e *Podmínky pro zařazení do příslušné kategorie*
- § 1f *Podmínky vedení jednoduchého účetnictví*
- § 2 *Předmět účetnictví*
- § 3 *Podvojnost, věcná a časová souvislost, účetní období*
- § 4 *Povinnost vést účetnictví*
- § 4a *Odpovědnost za vedení účetnictví svěřenských a investičních fondů*
- § 5 *Pověření za vedení účetnictví*
- § 6 *Metodické prvky účetnictví*
- § 7 *Věrný a poctivý obraz účetnictví*
- § 8 *Vlastnosti účetních informací*

ČÁST DRUHÁ: ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ, ÚČETNÍ DOKLADY, ÚČETNÍ ZÁPISY A ÚČETNÍ KNIHY

- § 9 *Rozsah vedení účetnictví*
- § 10 *Zrušen*
- § 11 *Účetní doklady*
- § 12 *Účetní zápisy*
- § 13 *Účetní knihy*
- § 13a *Zjednodušený rozsah účetnictví*
- § 13b *Jednoduché účetnictví*
- § 14 *Směrná účtová osnova a účtový rozvrh*
- § 15 *Zrušen*
- § 16 *Ostatní ustanovení o účetních knihách*
- § 17 *Otevírání a uzavírání účetních knih*

ČÁST TŘETÍ: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- § 18 *Účetní závěrka*
- § 19 *Rozvahový den*
- § 19a *Použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky*

- § 20 Ověřování účetní závěrky auditorem
- § 21 Výroční zpráva
- § 21a Způsoby zveřejňování
- § 22 *Konsolidovaná účetní závěrka*
- § 22a *Konsolidovaná účetní závěrka – výjimky*
- § 22aa *Konsolidovaná účetní závěrka – podmínky*
- § 22b *Konsolidovaná účetní závěrka – povinnosti*
- § 23 *Metody konsolidace*
- § 23a Použití mezinárodních účetních standardů v konsolidaci
- § 23b Účetní výkazy za Českou republiku

ČÁST ČTVRTÁ: ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

- § 24 *Způsoby oceňování*
- § 25 *Oceňování aktiv a pasiv – okamžik vzniku*
- § 26 *Zásada opatrnosti při oceňování*
- § 27 *Oceňování reálnou hodnotou*
- § 28 *Odpisování dlouhodobého majetku*

ČÁST PÁTÁ: INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- § 29 *Inventarizace*
- § 30 *Inventura*

ČÁST ŠESTÁ: ÚSCHOVA ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

- § 31 *Archivace*
- § 32 *Další účely účetních informací*

ČÁST SEDMÁ: ZPRÁVA O PLATBÁCH ORGÁNŮM SPRÁVY ČLENSKÉHO STÁTU EVROPSKÉ UNIE NEBO TŘETÍ ZEMĚ

- § 32a Rozsah působnosti
- § 32b Obsahy zprávy o platbách
- § 32c Konsolidovaná zpráva o platbách
- § 32d Zveřejňování
- § 32e Kritéria rovnocennosti

ČÁST OSMÁ: UVÁDĚNÍ NEFINANČNÍCH INFORMACÍ

- § 32f Rozsah působnosti
- § 32g Nefinanční informace
- § 32h Samostatná zpráva
- § 32i Ověřování vypracování nefinančních informací auditorem

ČÁST DEVÁTÁ: USTANOVENÍ SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ

- § 33 Účetní záznam
- § 33a Průkaznost účetního záznamu
- § 34 Přenos průkazného účetního záznamu
- § 35 Opravy a ostatní ustanovení o účetních záznamech
- § 36 *České účetní standardy*

Přestupky

- § 37 *Přestupky účetní jednotky, která není podnikatelem*
- § 37a *Přestupky ostatních účetních jednotek*
- § 37aa *Hodnota aktiv pro stanovení výše pokuty*
- § 37ab *Společná ustanovení k přestupkům*
- § 37b *Zmocňovací ustanovení*
- § 38 *Časové vymezení platnosti ZoÚčt*
- § 38a *Zrušen*
- § 39 *Zrušené předpisy*
- § 40 *Účinnost ZoÚčt*

1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších předpisů (Vyhláška)**ČÁST PRVNÍ: PŘEDMĚT ÚPRAVY A PŮSOBNOST**

- § 1 *Předmět úpravy*
- § 2 *Působnost vyhlášky*

ČÁST DRUHÁ: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**HLAVA I: ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

- § 3 *Rozsah účetní závěrky*
- § 3a *Rozvaha, výkaz zisku a ztráty – rozsah*
- § 4 *Sestavování účetní závěrky – technické poznámky*

HLAVA II: OBSAHOVÉ VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POLOŽEK ROZVAHY

- § 5 *Pohledávky za upsaný základní kapitál*
- § 6 *Dlouhodobý nehmotný majetek*
- § 7 *Dlouhodobý hmotný majetek*
- § 8 *Dlouhodobý finanční majetek*
- § 9 *Zásoby*
- § 10 *Dlouhodobé pohledávky*
- § 11 *Krátkodobé pohledávky*
- § 12 *Krátkodobý finanční majetek*
- § 12a *Peněžní prostředky*
- § 13 *Časové rozlišení v aktivech rozvahy*
- § 14 *Základní kapitál*
- § 14a *Kapitálové fondy*
- § 15 *Fondy ze zisku*
- § 15a *Výsledek hospodaření minulých let*
- § 16 *Rezervy*
- § 17 *Dlouhodobé závazky*
- § 18 *Krátkodobé závazky*
- § 19 *Časové rozlišení v pasivech rozvahy*

HLAVA III: OBSAHOVÉ VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POLOŽEK VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

- § 20 Náklady vynaložené na prodané zboží
- § 21 Služby
- § 22 Změna stavu zásob vlastní činnosti
- § 23 Aktivace
- § 24 Osobní náklady
- § 24a Úpravy hodnot v provozní oblasti
- § 25 Jiné provozní výnosy
- § 26 Daně a poplatky
- § 27 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
- § 28 Jiné provozní náklady
- § 28a Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
- § 29 Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- § 30 Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
- § 31 Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
- § 32 Výnosové úroky a podobné výnosy, nákladové úroky a podobné náklady
- § 33 Ostatní finanční výnosy
- § 34 Ostatní finanční náklady
- § 35 Zrušen
- § 36 Zrušen
- § 37 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- § 38 Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění
- § 38a Zrušen

HLAVA IV: USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

- § 39 Základní informace v příloze v účetní závěrce
- § 39a Další informace v příloze v účetní závěrce některých malých účetních jednotek a mikro účetních jednotek
- § 39b Další informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky a střední účetní jednotky
- § 39c Doplnující informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky

HLAVA V: USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

- § 40 *Přehled o peněžních tocích*
- § 41 *Členění přehledu o peněžních tocích*
- § 42 *Metody sestavení přehledu o peněžních tocích*
- § 43 *Transakce v peněžních tocích*

HLAVA VI: USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ PŘEHLEDU O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

- § 44 *Přehled o změnách vlastního kapitálu*

ČÁST TŘETÍ: SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA

- § 45 *Směrná účtová osnova*
- § 46 *Účtový rozvrh*

ČÁST ČTVRTÁ: ÚČETNÍ METODY

- § 47 Způsoby oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezení nákladů s jeho pořízením souvisejících
- § 48 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů a podílů
- § 49 Způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících
- § 50 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením pohledávek
- § 51 Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů
- § 52 zrušen
- § 53 zrušen
- § 53a Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování
- § 54 Ocenění majetku a závazků při přeměně obchodní korporace a okamžik účtování
- § 54a Ocenění majetku a závazků při přeshraniční přeměně společnosti a okamžik účtování
- § 54b Úpravy prováděné s účinky od rozhodného dne
- § 54c Přeměny účetní jednotky, která není obchodní korporací
- § 55 Postup tvorby a použití opravných položek
- § 56 Odpisování majetku
- § 56a Metoda komponentního odpisování majetku
- § 57 Postup tvorby a použití rezerv
- § 58 Vzájemné zúčtování
- § 59 Metoda odložené daně
- § 60 Metoda kurzových rozdílů
- § 61 Metoda ocenění souboru majetku
- § 61a Metoda ocenění při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem podle § 24 odst. 3 písm. b) ZoÚčt
- § 61b Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví
- § 61c Metoda ocenění majetku reálnou hodnotou při změně kategorie účetní jednotky

ČÁST PÁTÁ: KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**HLAVA I: POSTUP ZAHRNOVÁNÍ ÚČETNÍCH JEDNOTEK DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU**

- § 62 *Zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku*

HLAVA II: METODY KONSOLIDACE

- § 63 *Metody konsolidace*

HLAVA III: UPOŘÁDÁNÍ, OZNAČOVÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ POLOŽEK KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- § 64 *Konsolidovaná účetní závěrka*
- § 65 *Konsolidovaná rozvaha*
- § 66 *Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty*
- § 67 *Informace v příloze v konsolidované účetní závěrce*

HLAVA IV: Zrušena

- § 68 *Zrušen*

ČÁST ŠESTÁ

§ 69 Ustanovení přechodná a závěrečná

§ 70 Účinnost

Příloha č. 1: Uspořádání a označování položek rozvahy

Příloha č. 2: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

Příloha č. 3: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

Příloha č. 4: Směrná účtová osnova

1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (ČÚS)

ČÚS č. 001 – Účty a zásady účtování na účtech

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
- 2.2. *Analytické účty*
- 2.3. *Podrozvahové účty*
- 2.4. *Účetní zápisy*
- 2.5. Vnitropodnikové účetnictví

ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih

1. Cíl
2. Postup při otevírání a uzavírání účetních knih
- 2.1. *Otevírání účetních knih*
- 2.2. *Uzavírání účetních knih*
3. Účetní závěrka a uzavírání účetních knih

ČÚS č. 003 – Odložená daň

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování

ČÚS č. 004 – Rezervy

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup tvorby a použití rezerv
4. Postup účtování

ČÚS č. 005 – Opravné položky

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup tvorby a použití
4. Postup účtování

ČÚS č. 006 – Kurzové rozdíly

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování

ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování
 - 3.2. *Účtování o zásobách způsobem A*
 - 3.2.1. Nákupy od jiných subjektů
 - 3.2.2. Zásoby vlastní výroby
 - 3.3. *Účtování o zásobách způsobem B*
 - 3.3.1. Nákupy od jiných subjektů
 - 3.3.2. Zásoby vlastní výroby

ČÚS č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly

1. Cíl
2. Postup účtování
 - 2.1. *Směnky*
 - 2.2. *Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou*
 - 2.3. *Oceňování ekvivalencí (protihodnotou)*
 - 2.4. *Úrokový výnos*
 - 2.5. *Přesuny mezi jednotlivými skupinami cenných papírů*
3. Analytické a podrozvahové účty

ČÚS č. 009 – Deriváty

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování

ČÚS č. 010 – Zvláštní operace s pohledávkami

Zrušen

ČÚS č. 011 – Operace s obchodním závodem

1. Cíl
2. Postup účtování při přeměně obchodní korporace
3. Postup účtování při prodeji obchodního závodu nebo jeho části
4. Postup účtování při pachtu obchodního závodu nebo jeho části

ČÚS č. 012 – Změny vlastního kapitálu

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování
 - 3.1. *Akciová společnost*
 - 3.1.1. Vznik
 - 3.1.2. Zvyšování základního kapitálu
 - 3.1.3. Snižování základního kapitálu
 - 3.1.4. Likvidace
 - 3.2. Společnost s ručením omezeným
 - 3.3. Družstvo
 - 3.4. Komanditní společnost
 - 3.5. Státní podnik

ČÚS č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Oceňování
4. Odpisování
5. Postup účtování
- 5.1. *Pořizování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*
- 5.5. *Zúčtování technického zhodnocení odpisovaného nájemcem nebo pachtýřem*
6. Analytické a podrozvahové účty

ČÚS č. 014 – Dlouhodobý finanční majetek

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Oceňování
4. Postup účtování
5. Analytické a podrozvahové účty

ČÚS č. 015 – Zásoby

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Oceňování
4. Postup účtování
- 4.2. *Způsob A*
- 4.3. *Způsob B*
5. Analytické a podrozvahové účty

ČÚS č. 016 – Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování

ČÚS č. 017 – Zúčtovací vztahy

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování
- 3.1. *Účtová skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)*
- 3.2. *Účtová skupina 32 – Závazky (krátkodobé)*
- 3.3. *Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi*
- 3.4. *Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací – účtování o daní z příjmů*
- 3.5. *Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací – účtování o daní z přidané hodnoty*
- 3.6. *Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací – účtování o ostatních daních a poplatcích*
- 3.7. *Nezpochybnitelný právní nárok na dotaci*
- 3.8. *Účtová skupina 35 – Pohledávky za společníky*
- 3.9. *Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům*
- 3.10. *Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky*
- 3.11. *Účtová skupina 38 – Přejícné účty aktiv a pasív*
- 3.12. *Účtová skupina 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*

ČÚS č. 018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postupy účtování
 - 3.1. *Vlastní kapitál*
 - 3.2. *Rezervy*
 - 3.3. *Dlouhodobé úvěry a dlouhodobé závazky*

ČÚS č. 019 – Náklady a výnosy

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup účtování o nákladech
 - 3.1. *Účtová třída 5 – Náklady*
 - 3.2. *Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy*
 - 3.3. *Účtová skupina 51 – Služby*
 - 3.4. *Účtová skupina 52 – Osobní náklady*
 - 3.5. *Účtová skupina 53 – Daně a poplatky*
 - 3.6. *Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady*
 - 3.7. *Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti*
 - 3.8. *Účtová skupina 56 – Finanční náklady*
 - 3.9. *Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti*
 - 3.10. *Účtová skupina 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*
 - 3.11. *Účtová skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů*
4. Postup účtování o výnosech
 - 4.1. *Účtová třída 6 – Výnosy*
 - 4.2. *Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží*
 - 4.5. *Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy*
 - 4.6. *Účtová skupina 66 – Finanční výnosy*
 - 4.8. *Účtová skupina 69 – Převodové účty*
6. Zásady účtování o nákladech a výnosech a jejich časové rozlišení

ČÚS č. 020 – Konsolidovaná účetní závěrka

1. Cíl
2. Vymezení pojmů pro účely postupů pro konsolidaci
3. Konsolidační pravidla
4. Charakteristika a etapy plné konsolidace
5. Konsolidace ekvivalenční metodou
6. Konsolidace poměrnou metodou
7. Obecná pravidla
8. Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

ČÚS č. 021 – Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkurzu a likvidaci

1. Cíl
2. Vyrovnání
3. Nucené vyrovnání

4. Konkurs
5. Likvidace

ČÚS č. 022 – Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby

1. Cíl
2. Postup v účetnictví
 - 2.1. *Inventarizace a sestavení účetní závěrky*
 - 2.2. *Účetní operace při uzavírání účetních knih pro účely privatizace*
 - 2.3. Předkládání účetní závěrky sestavené pro účely privatizace
 - 2.4. Ověřování účetní závěrky sestavené pro účely privatizace

ČÚS č. 023 – Přehled o peněžních tocích

1. Cíl
2. Obsahové vymezení
3. Postup

ČÚS č. 024 – Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016 (standard se zrušil k 31. prosinci 2016)

1. Cíl
2. Použití standardu
3. Převodový můstek
 - 3.2. Rozvaha
 - 3.3. Výkaz zisku a ztráty
 - 3.3.1. Výkaz zisku a ztráty – druhové členění
 - 3.3.2. Výkaz zisku a ztráty – účelové členění

1.2 Kde nalézt řešení v účetních předpisech pro podnikatele?

• Akciová společnost	ČÚS č. 012	3.1.
• Aktivace	Výhláška	§ 23
• Analytické a podrozvahové účty	ČÚS č. 008	3.
• Analytické a podrozvahové účty	ČÚS č. 013	6.
• Analytické a podrozvahové účty	ČÚS č. 014	5.
• Analytické a podrozvahové účty	ČÚS č. 015	5.
• Analytické účty	ČÚS č. 001	2.2.
• Archivace	ZoÚčet	§ 31
• Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou	ČÚS č. 008	2.2
• Časové rozlišení v aktivech rozvahy	Výhláška	§ 13
• Časové rozlišení v pasivech rozvahy	Výhláška	§ 19
• Časové vymezení platnosti ZoÚčet	ZoÚčet	§ 38
• České účetní standardy	ZoÚčet	§ 36
• Členění přehledu o peněžních tocích	Výhláška	§ 41
• Další informace v příloze v účetní závěrece některých malých účetních jednotek a mikro účetních jednotek	Výhláška	§ 39a
• Další informace v příloze v účetní závěrece velké účetní jednotky a střední účetní jednotky	Výhláška	§ 39b

• Další účely účetních informací	<i>ZoÚčet</i>	§ 32
• Daně a poplatky	<i>Vyhláška</i>	§ 26
• Dlouhodobé pohledávky	<i>Vyhláška</i>	§ 10
• Dlouhodobé úvěry a dlouhodobé závazky	<i>ČÚS č. 018</i>	3.3.
• Dlouhodobé závazky	<i>Vyhláška</i>	§ 17
• Dlouhodobý finanční majetek	<i>Vyhláška</i>	§ 8
• Dlouhodobý hmotný majetek	<i>Vyhláška</i>	§ 7
• Dlouhodobý nehmotný majetek	<i>Vyhláška</i>	§ 6
• Doplnující informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky	<i>Vyhláška</i>	§ 39c
• Družstvo	<i>ČÚS č. 012</i>	3.3.
• Fondy ze zisku	<i>Vyhláška</i>	§ 15
• Hodnota aktiv pro stanovení výše přestupku	<i>ZoÚčet</i>	§ 37aa
• Charakteristika a etapy plné konsolidace	<i>ČÚS č. 020</i>	4.
• Informace v příloze v konsolidované účetní závěrce	<i>Vyhláška</i>	§ 67
• Inventarizace	<i>ZoÚčet</i>	§ 29
• Inventarizace a sestavení účetní závěrky	<i>ČÚS č. 022</i>	2.1.
• Inventura	<i>ZoÚčet</i>	§ 30
• Jednoduché účetnictví	<i>ZoÚčet</i>	§ 13b
• Jiné provozní náklady	<i>Vyhláška</i>	§ 28
• Jiné provozní výnosy	<i>Vyhláška</i>	§ 25
• Kapitálové fondy	<i>Vyhláška</i>	§ 14a
• Kategorie skupin účetních jednotek	<i>ZoÚčet</i>	§ 1c
• Kategorie účetních jednotek	<i>ZoÚčet</i>	§ 1b
• Komanditní společnost	<i>ČÚS č. 012</i>	3.4.
• Konkurs	<i>ČÚS č. 021</i>	4.
• Konsolidace ekvivalenční metodou	<i>ČÚS č. 020</i>	5.
• Konsolidace poměrnou metodou	<i>ČÚS č. 020</i>	6.
• Konsolidační pravidla	<i>ČÚS č. 020</i>	3.
• Konsolidovaná rozvaha	<i>Vyhláška</i>	§ 65
• Konsolidovaná účetní závěrka	<i>ZoÚčet</i>	§ 22
• Konsolidovaná účetní závěrka	<i>Vyhláška</i>	§ 64
• Konsolidovaná účetní závěrka – podmínky	<i>ZoÚčet</i>	§ 22aa
• Konsolidovaná účetní závěrka – povinnosti	<i>ZoÚčet</i>	§ 22b
• Konsolidovaná účetní závěrka – výjimky	<i>ZoÚčet</i>	§ 22a
• Konsolidovaná zpráva o platbách	<i>ZoÚčet</i>	§ 32c
• Konsolidovaný přehled o peněžních tocích	<i>ČÚS č. 020</i>	8.
• Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty	<i>Vyhláška</i>	§ 66
• Krátkodobé pohledávky	<i>Vyhláška</i>	§ 11
• Krátkodobé závazky	<i>Vyhláška</i>	§ 18
• Krátkodobý finanční majetek	<i>Vyhláška</i>	§ 12
• Kritéria rovnocennosti	<i>ZoÚčet</i>	§ 32e
• Likvidace	<i>ČÚS č. 012</i>	3.1.4.
• Likvidace	<i>ČÚS č. 021</i>	5.
• Metoda komponentního odpisování majetku	<i>Vyhláška</i>	§ 56a
• Metoda kurzových rozdílů	<i>Vyhláška</i>	§ 60