

PRŮVODCE ÚČETNICTVÍM VEŘEJNÝCH FINANČÍ

Ing. DANUŠE PROKŮPKOVÁ



VEŘEJNÁ SPRÁVA

© Český institut interních auditorů, z. s., 2016

S odkazem na zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), v platném znění, nesmí být tato metodická příručka používána jinými osobami k výdělečné činnosti ani být užívána způsobem snižujícím její hodnotu.

K získání povolení změn nebo reprodukcí jakékoli části metodické příručky kontaktujte:

Český institut interních auditorů, z. s.
Karlovo náměstí 319/3, 120 00 Praha 2
Tel: 224 919 361
E-mail: ciia@interniaudit.cz
www.interniaudit.cz

Autoři: © Ing. Danuše Prokúpková

Recenzenti: Ing. Eva Janoušková
Ing. Michal Svoboda, Ph.D.

Vydavatel: Český institut interních auditorů, z. s.
Vydání: 1. české; březen 2016
Sazba: Viktor Beránek
Tisk: REPRO servis s. r. o.
Starochuchelská 195/15, 159 00 Praha 5

ISBN: 978-80-86689-54-8

PRŮVODCE ÚČETNICTVÍM VEŘEJNÝCH FINANCÍ

Ing. DANUŠE PROKŮPKOVÁ

| | |
|-------------------------|----|
| Předmluva | 8 |
| O autorce | 10 |
| Úvodní slova recenzentů | 11 |
| Slovo úvodem | 15 |
| Použité zkratky | 18 |

1. ČÁST – OBECNÁ ČÁST

– HISTORIE A VÝSTAVBA ÚČETNÍHO SYSTÉMU VE VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTKÁCH

| | |
|--|-----------|
| Kapitola I. Úvodní informace o systému a jeho zákonitostech | 19 |
| 1.1 Účetní systémy, jejich poslání a vývoj | 20 |
| 1.2 Funkce, podstata a předmět účetnictví a jejich zajištění | 34 |
| 1.3 Účetní reforma, teze, komponenty, předpoklady | 37 |
| 1.4 Informační základna – subsystemy | 46 |
| 1.5 Fáze zpracování finančních operací v účetním systému | 53 |
| Kapitola II. Regulace účetnictví – Právní úprava v ČR | 55 |
| 2.1 Obecné požadavky a principy regulace finančního účetnictví | 56 |
| 2.2 Charakteristika právního rámce a aplikace v ČR | 64 |
| 2.2.1 Charakteristika zákona o účetnictví | 65 |
| 2.2.2 Charakteristika vyhlášek | 68 |
| 2.2.3 České účetní standardy | 84 |
| 2.3 Požadavky na vedení účetnictví | 85 |
| 2.4 Požadavky na sestavení účetní závěrky | 87 |
| 2.5 Ostatní (specifické) požadavky ZoÚ | 89 |
| Kapitola III. Účetní metody a ekonomický obsah | 92 |
| 3.1 Charakteristika obsahu metodických prvků | 94 |
| 3.2 Technické a technologické účetní metody | 96 |
| 3.2.1 Bilanční princip – rozvaha | 97 |
| 3.2.2 Účet a soustava účtů (aktivní, pasivní, výsledkové) | 101 |
| 3.2.3 Syntetické a analytické účty | 103 |
| 3.2.4 Souvztažnost a podvojnost | 106 |
| 3.2.5 Účetní knihy; deník (deníky), hlavní kniha, knihy analytické evidence, knihy podrozvahové evidence | 109 |
| 3.2.6 Předvaha | 110 |
| 3.2.7 Účetní doklady | 112 |
| 3.2.8 Účetní zápisy – druhy | 115 |

| | | |
|---------------------|---|------------|
| 3.2.9 | Druhy oprav účetních nesprávností | 115 |
| 3.2.10 | Účtová osnova, účtový rozvrh | 116 |
| 3.2.11 | Inventarizace | 118 |
| 3.3 | Obsahové a věcné účetní metody | 119 |
| 3.3.1 | Principy oceňování | 121 |
| 3.3.2 | Reálná hodnota | 123 |
| 3.3.3 | Náklady spojené s pořízením majetku | 125 |
| 3.3.4 | Odpisy | 125 |
| 3.3.5 | Opravné položky | 127 |
| 3.3.6 | Časové rozlišení | 128 |
| 3.3.7 | Dohadné položky | 130 |
| 3.3.8 | Rezervy | 131 |
| 3.3.9 | Vyřazení pohledávek | 132 |
| 3.3.10 | Vzájemné zúčtování | 133 |
| 3.3.11 | Kurzové rozdíly | 134 |
| Kapitola IV. | Účetní závěrka, účetní výkazy, ostatní | 135 |
| 4.1 | Uzavírání účtů, účetní závěrka – sestavení výkazů | 137 |
| 4.1.1 | Uzavírání účtů | 142 |
| 4.1.2 | Účetní závěrka – sestavené výkazy | 146 |
| 4.2. | Koncepce účetních výkazů | 151 |
| 4.2.1 | Rozvaha | 153 |
| 4.2.1.1 | Formální uspořádání rozvahy | 153 |
| 4.2.1.2 | Obsahové a věcné vymezení | 154 |
| 4.2.2 | Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) | 160 |
| 4.2.2.1 | Formální uspořádání výkazu zisku a ztráty | 161 |
| 4.2.2.2 | Obsahové a věcné vymezení výkazu zisku a ztráty | 161 |
| 4.3 | Další účetní výkazy | 163 |
| 4.3.1 | Přehled o peněžních tocích | 163 |
| 4.3.2 | Přehled o změnách vlastního kapitálu | 166 |
| 4.3.3 | Příloha (příloha k ÚV) | 167 |
| 4.4 | Ostatní výkazy – poslání, obsah | 170 |
| 4.4.1 | Finanční výkaz o plnění rozpočtu | 171 |
| 4.4.2 | Pomocný analytický přehled (PAP) | 174 |
| 4.4.3 | Operativní záznamy | 175 |
| 4.4.4 | Pomocný konsolidační přehled | 176 |

2. ČÁST – ZVLÁŠTNÍ ČÁST – PŘÍKLADY SOUVZTAŽNOSTÍ

| | | |
|--------------------|--|------------|
| Kapitola V. | Vybrané postupy účtování podle účtových tříd | 178 |
| 5.1 | Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek | 180 |
| 5.2 | Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky | 199 |
| 5.3 | Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý majetek a krátkodobé úvěry a půjčky | 206 |
| 5.4 | Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy | 213 |
| 5.5 | Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování | 227 |
| 5.6 | Účtová třída 5 – Náklady | 233 |
| 5.7 | Účtová třída 6 – Výnosy | 235 |
| 5.8 | Účtová třída 9 – Podrozvahové účty | 236 |

3. ČÁST – ZÁVĚREČNÁ ČÁST

| | | |
|------------------------------------|--|------------|
| Kapitola VI. | Využití účetnictví | 238 |
| 6.1 | Úkoly finančního řízení | 239 |
| 6.2 | Finanční analýza | 244 |
| 6.2.1 | Cíle a poslání finanční analýzy | 244 |
| 6.2.2 | Nástroje finanční analýzy | 245 |
| 6.2.3 | Využití finanční analýzy | 247 |
| Kapitola VII. | Dohled a kontrola | 249 |
| 7.1 | Význam provádění dohledu a kontroly | 250 |
| 7.2 | Obecné a aplikační kontroly | 255 |
| 7.3 | Analýza účetního prostředí – rizika | 260 |
| 7.4 | Rizika (obecná) ohrožující úroveň účetního prostředí | 261 |
| Doslov | | 265 |
| Heslář – slovník používaných pojmů | | 266 |
| Použitá literatura | | 271 |