Projekt BookKeeper

Funkční specifikace

Tento dokument popisuje jednotlivé funkčnosti, které má splňovat webová aplikace BookKeeper. Technická specifikace je popsána v dokumentu **BookKeeper\_TechnicalSpecs\_v....docx**.

Výchozí stav projektu je ke stažení na gitovém cloudovém úložišti GitHub:

<https://github.com/sssvt-foltyn/bookkeeper-go>

# Obsah

1. Správa uživatelů
2. Přihlášení a odhlášení
3. Správa kontaktů
4. Správa faktur
5. Správa bankovních výpisů
6. Správa hotovostních dokladů
7. Účetní deník
8. Reporting

# Správa uživatelů

Pro přístup do aplikace je třeba znát uživatelské jméno a heslo. Data uživatelů se ukládají v tabulce BK\_USER (business objekt User).

Správa uživatelů je hotova jak na BE, tak i na FE jako vzorová část aplikace.

# Přihlášení a odhlášení

Pro práci s aplikací je třeba se nejprve přihlásit (login). Po skončení práce by se uživatel měl odhlásit (logout), pokud při přihlášení nezaškrtne checkbox "Přihlásit natrvalo".

Zadaná kombinace uživatelského jména a hesla se kontroluje proti tabulce BK\_USER.

# Správa kontaktů

Kontakty slouží pro evidenci toho, komu platíme za fakturu, kdo nám má zaplatit za fakturu, komu platíme v hotovosti apod. Jsou zde naši zákazníci, naši dodavatelé, úřady, pojišťovny apod. Kontakty se ukládají v tabulce BK\_CONTACT (business objekt Contact).

# Správa faktur

Faktury reprezentují naše závazky (pokud si od někoho koupíme službu nebo zboží, tzv. *přijaté* faktury) a pohledávky (pokud někomu prodáváme naši službu, tzv. *vydané* faktury). Faktury se ukládají v tabulkách BK\_INVOICE a BK\_INVOICE\_ITEM (business objekty Invoice a InvoiceItem).

# Správa bankovních výpisů

Bankovní výpisy monitorují pohyby finančních prostředků na našem podnikatelském účtu v bance. Na výpise jsou jednak příjmy (např. za námi poskytované služby), jednak výdaje (např. náklady spojené s naším podnikáním). Příjmy se dělí na *příjmy zahrnované do základu daně* z příjmů a na příjmy, které se do daňového základu *nezahrnují* (např. když vložíme na podnikatelský účet hotovost z naší soukromé peněženky). Stejným způsobem se dělí výdaje na *výdaje zahrnované do základu daně* a na *výdaje nezahrnované do základu daně*. Výdaje zahrnované do základu daně jsou např. poplatky bance za vedení podnikatelského účtu nebo uhrazení faktury za připojení k internetu. Výdaje, které se nezahrnou do základu daně z příjmů, jsou např. naše soukromé výběry z podnikatelského účtu.

Bankovní výpisy se ukládají do tabulek BK\_STATEMENT a BK\_STATEMENT\_ITEM. Na jednom bankovním výpisu mohou některého jeho položky znamenat příjmy (jsou-li s kladným znaménkem), jiné znamenají výdaje (se záporným znaménkem). Kódy účetních operací jsou v tabulce BK\_ACCOUNTING\_CODE.

# Správa hotovostních dokladů

Hotovostní doklady odpovídají transakcím s fyzickou pokladnou. Pokud např. v DATARTu nakoupíme hardware pro vybavení naší kanceláře a platíme hotově, jsou to vlastně peníze, které si na nákup vybereme z naší fyzické pokladny. Proti nákupu obdržíme v obchodě hotovostní doklad (účtenku). Je to tedy hotovostní doklad *přijatý*, na základě kterého *vydáváme* z pokladny peníze na jeho uhrazení. Jedná se o výdaj. Opačný případ bude, když prodáme nějakému našemu zákazníkovi naše zboží a on nám za ně zaplatí v hotovosti. Tuto hotovost *přijímáme* do pokladny (je to náš příjem), ale jako potvrzení vystavíme tomuto zákazníkovi hotovostní doklad. Je to tedy hotovostní doklad *vydaný*.

Obdobně jako u položek bankovních výpisů, i u položek hotovostních dokladů potřebujeme u každého příjmu a každého výdaje vědět, zda se *zahrnuje* nebo *nezahrnuje* do základu daně z příjmů.

Hotovostní doklady se ukládají do tabulek BK\_RECEIPT a BK\_RECEIPT\_ITEM. U přijatého hotovostního dokladu jsou všechny jeho položky výdaji. U vydaného hotovostního dokladu jsou všechny jeho položky příjmy. Kódy účetních operací jsou v tabulce BK\_ACCOUNTING\_CODE.

# Účetní deník

Každá transakce (příjem nebo výdaj) na bankovním účtu i každá transakce (příjem nebo výdaj) s hotovostní pokladnou se dříve nebo později musí zaznamenat do účetního deníku. Této operaci se říká *zaúčtování*. To, že jsme zaúčtovali do deníku např. všechny položky určitého bankovního výpisu se na straně účetního deníku projeví odpovídajícím počtem záznamů v deníku a na straně bankovního výpisu tím, že se výpis označí jako zaúčtovaný (vlastnost IsBooked na business objektu Statement). Obdobně, když zaúčtujeme hotovostní doklad, jeho položky se objeví v deníku a v hlavičce dokladu si poznačíme, že je zaúčtovaný (opět vlastnost IsBooked na business objektu Receipt). V obou případech, tj. jak u položky z bankovního výpisu, tak i u položky z hotovostního dokladu, si v účetním deníku poznačíme, odkud se záznam bere (viz sloupce STATEMENT\_ITEM\_ID a RECEIPT\_ITEM\_ID v tabulce BK\_JOURNAL, kterým odpovídají navigační vlastnosti StatementItem a ReceiptItem na business objektu Journal).

Pokud nějaký záznam v účetním deníku vyjadřuje to, že jsme uhradili nějakou fakturu nebo že nám někdo uhradil fakturu (typicky bezhotovostním převodem mezi bankovními účty), můžeme toto v deníku zaznamenat (viz sloupec INVOICE\_ID v tabulce BK\_JOURNAL, který odpovídá vlastnosti Invoice na business objektu Journal).

Na začátku účetního období (u nás kalendářní rok) se do deníku zaznamená speciální položka, která neodpovídá žádné položce z bankovního výpisu ani hotovostního dokladu. Říká se jí *počáteční stav* neboli stav na začátku účetního období a říká, kolik peněz máme právě na účtu v bance a kolik ve fyzické pokladně. Na konci účetního období, po zaúčtování všech bankovních výpisů a hotovostních dokladů, se do deníku zaznamená opět jedna speciální položka. Jedná se *konečný stav* neboli stav na konci účetního období. Tato položka opět vyjadřuje aktuální stav peněz v bance a v pokladně. Jejím zaznamenáním jsme provedli tzv. *účetní závěrku*.

Každá položka deníku musí být zařazena do jedné z kategorií definovaných číselníkem účetních operací (business objekt AccountingCode). Díky tomu je po účetní uzávěrce možné stanovit příjmy a výdaje zahrnované do základu daně a stanovit daňový základ (rozdíl příjmů a výdajů). Je-li daňový základ kladný, naše firma prosperuje, v podnikání vykazujeme zisk. Je-li záporný, utrpěli jsme ztrátu.

Účetní operace s účetním deníkem se zaznamenávají v tabulce BK\_JOURNAL. Číselník účetních operací je v tabulce BK\_ACCOUNTING\_CODE.

# Reporting

Záznamy v účetním deníku chceme po uzávěrce vidět ve speciálním reportu, který kromě sloupců v deníku bude obsahovat další sloupce, jež "vypočítáme" ze záznamů v deníku a z číselníků účetních operací.

Report bude mít minimálně tyto sloupce:

1. Číslo položky v účetním deníku
2. Datum zaúčtování
3. Datum transakce
4. Popis položky
5. Kód účetní operace (např. VR pro "výdaje – režie", NVV pro "nezapočítávat – vklady a výběry apod.)
6. Peněžní prostředky v hotovosti (fyzická pokladna)
   1. Pokladna – příjem
   2. Pokladna – výdej
   3. Pokladna – zůstatek
7. Peněžní prostředky na bankovních účtech (banka)
   1. Banka – příjem
   2. Banka – výdej
   3. Banka – zůstatek
8. Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů
   1. Příjmy CELKEM
   2. Prodej zboží
   3. Prodej výrobků a služeb
   4. Ostatní
9. Výdaje zahrnované do základu daně z příjmů
   1. Výdaje CELKEM
   2. Nákup materiálu
   3. Nákup zboží
   4. Mzdy
   5. Sociální a zdravotní pojištění
   6. Nákup vybavení a kancelářských potřeb
   7. Provozní režie
10. Příjmy a výdaje nezahrnované do základu daně z příjmů
    1. Osobní vklady a výběry
    2. Úvěr a splátky
    3. Ostatní příjmy
    4. Ostatní výdaje

U sloupců, kde to dává smysl, budu na konci reportu součty. V zůstatkových sloupcích budou zůstatky.

Příklad reportu z účetního deníku je v dokumentu **BookKeeper\_FunctionalSpecs\_Reporting\_v....docx**.