

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 nezaškrtně 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 banky 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)
 - 6.1. Pokladna – příjem
 - 6.2. Pokladna – výdej
 - 6.3. Pokladna – zůstatek
7. Peněžní prostředky na bankovních účtech (banka)
 - 7.1. Banka – příjem
 - 7.2. Banka – výdej
 - 7.3. Banka – zůstatek
8. Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů
 - 8.1. Příjmy CELKEM
 - 8.2. Prodej zboží
 - 8.3. Prodej výrobků a služeb
 - 8.4. Ostatní
9. Výdaje zahrnované do základu daně z příjmů
 - 9.1. Výdaje CELKEM
 - 9.2. Nákup materiálu
 - 9.3. Nákup zboží
 - 9.4. Mzdy
 - 9.5. Sociální a zdravotní pojištění
 - 9.6. Nákup vybavení a kancelářských potřeb
 - 9.7. Provozní režie
10. Příjmy a výdaje nezahrnované do základu daně z příjmů
 - 10.1. Osobní vklady a výběry
 - 10.2. Úvěr a splátky
 - 10.3. Ostatní příjmy
 - 10.4. 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.