

OBSAH

Úvod	3
Seznam příkladů	7
1. Účetní závěrka	9
1.1 Obsah účetní závěrky	10
1.2 Účetní principy	12
1.3 Účetní výkazy	14
1.3.1 Rozvaha	15
1.3.2 Výkaz zisku a ztráty	16
1.3.3 Příloha	18
1.3.4 Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu	20
1.3.5 Podrozvahová evidence	21
1.4 Audit účetní závěrky	21
1.4.1 Výroční zpráva	25
1.4.2 Zveřejňování účetní závěrky	25
1.5 Povinnosti účetní jednotky	26
1.5.1 Daně v účetnictví	28
2. Účetní uzávěrka	29
2.1 Účetní knihy	29
2.1.1 Uzavírání účetních knih	30
2.1.2 Otevírání účetních knih	32
2.2 Praktický postup	33
2.2.1 Inventarizace	33
2.2.2 Typy pro účetní uzávěrku	36
3. Účetní operace	39
3.1 Majetek	41
3.1.1 Odpisování	41
3.1.2 Nehmotný majetek	44
3.1.3 Drobný majetek	48
3.1.4 Technické zhodnocení	50
3.1.5 Vyřazení majetku	51
3.2 Zásoby	53
3.2.1 Inventurní rozdíl	54
3.3 Finanční majetek	55
3.4 Zúčtovací vztahy	57
3.4.1 Pohledávky a Závazky	57

3.4.2	Opravné položky	61
3.4.3	Ostatní pohledávky a závazky	66
3.4.4	Časové rozlišení	68
3.4.5	Dohadné položky	73
3.5	Kapitálové účty	77
3.5.1	Vlastní kapitál	77
3.5.2	Rezervy	79
3.5.3	Odložená daň	82
3.6	Nákladové účty	85
3.6.1	Materiál a služby	85
3.6.2	Finanční leasing	86
3.6.3	Limity nákladů	88
3.6.4	Daň jako daňový náklad	91
3.6.5	Sankce	92
3.6.6	Odpis pohledávek	94
3.6.7	Škody a manka	95
3.6.8	Ostatní provozní náklady	96
3.6.9	Finanční náklady	97
3.6.9.1	Úroky	97
3.6.9.2	Kurzové rozdíly	98
3.6.10	Daňová povinnost	101
3.7	Výnosové účty	102
4.	Daňové přiznání	103
4.1	Základ daně společnosti AQA	103
4.2	Účetní výsledek hospodaření a jeho úprava	104
4.2.1	Úprava „ne“daňových nákladů a výnosů	105
4.2.2	Majetek - odpisy	108
4.2.3	Opravné položky	110
4.2.4	Rezervy	111
4.2.5	Mimoučetní úpravy	111
4.2.6	Odčitatelné položky, slevy na dani	113
4.2.7	Dokladová inventura	115
4.3	Vzorové daňové přiznání	116
4.3.1	Procesní pravidla	116
4.3.2	Tiskopis	117
4.3.3	Modelové daňové přiznání	119
5.	Komplexní příklad Účetní závěrka	129
5.1	Účtový rozvrh a obratová předvaha	129
5.2	Účetní výkazy	135
5.2.1	Příloha k účetní závěrce a Přehledy CF a VK	142
6.	Sbírka účetních souvztažností	154
6.1	Komentář k účetním operacím	154
6.2	Sbírka vybraných účetních souvztažností	159
	Seznam zkratk	181

SEZNAM PŘÍKLADŮ

Účetní závěrka

1.1	Rozvahový den pro účetní období hospodářský rok	11
1.2	Mezitimní účetní závěrka	11
1.3	Účetní výkazy – časové kritérium	13
1.4.1	Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu	13
1.4.2	Rozsah účetní závěrky pro akciové společnosti	14
1.5	Vykazování položek v aktivech	15
1.6	Podmínky pro vykazování pro (ne)auditované účetní jednotky	21
1.7	Termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů	22
1.8	Kritéria povinného auditu pro akciové společnosti	22
1.9	Kritéria povinného auditu pro ostatní subjekty	23
1.10.1	Splnění kritérií u aktiv (dlouhodobý majetek)	24
1.10.2	Splnění kritérií u aktiv (pohledávky)	24
1.11	Auditovaná společnost a odložená daň	24
1.12	Přechod z daňové evidence na účetnictví – úpravy základu daně	26

Účetní uzávěrka

2.1	Uzavírání účetních knih	31
2.2	Otevírání účetních knih	32
2.3	Termíny provedení fyzické inventury	34
2.4	Inventarizační rozdíly	35

Účetní operace

3.1	Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	42
3.2	Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	45
3.3	Daňové odpisy nehmotného majetku pořízeného v roce 2004	46
3.4	Daňové odpisy nehmotného majetku – technické zhodnocení	47
3.5	Odpisování drobného hmotného majetku	48
3.6	Odpisování osobního automobilu pořízeného po skončení FL	49
3.7	Technické zhodnocení nemovitosti a opravy	50
3.8	Prodej pozemku	51
3.9	Účtování zásob metoda „B“	53
3.10	Inventurní rozdíly – zásoby	54
3.11	Účtová třída 2 – Pokladna, Bankovní účet	55
3.12	Kontokorentní účet	56
3.13	Obchodní pohledávky	58
3.14	Reklamace – sleva na služby	58
3.15	Obchodní závazky	59
3.16	Poskytnuté a přijaté zálohy	60
3.17	Pohledávky – inventarizace	62
3.18.1	Opravné položky – inventarizace	62
3.18.2	Opravné položky – výpočet	63
3.18.3	Opravné položky – účtování	64
3.19.1	Testování pohledávek – splnění podmínek ZoR	64
3.19.2	Nevýznamné pohledávky – opravné položky podle ZoR § 8c	65

3.20	Pohledávky po splatnosti 6 měsíců	65
3.21	Opravné položky k pohledávkám v konkurzu	65
3.22	Silniční daň	67
3.23	Náklady příštích období	70
3.24.1	Výdaje příštích období – nájemné	70
3.24.2	Výdaje příštích období – roční odměny	70
3.25	Výnosy příštích období	71
3.26	Příjmy příštích období	71
3.27	Zúčtování PZ časového rozlišení	72
3.28	Podmínky pro „ne“účtování časového rozlišení	73
3.29	Dohadné položky aktivní	74
3.30.1	Stav dohadných účtů k 1.1.2006	75
3.30.2	Zúčtování PZ dohadných účtů – energie, nájemné	75
3.30.3	Zúčtování PZ dohadných účtů – ostatní	76
3.31	Nové dohadné položky	76
3.32	Účtování výsledku hospodaření a podílů na zisku	77
3.33	Účetní a daňové rezervy – metodika účtování	80
3.34	Karta rezerv	81
3.35	Rezervy na opravu hmotného majetku – nájemce	81
3.36	Rezerva na daň z příjmů	82
3.37	Odložená daň	83
3.38	Odložená daň – účtování v prvním roce	84
3.39	Spotřeba materiálu	85
3.40	Nakupované služby	86
3.41	Finanční leasing	87
3.42	Cestovní náhrady	88
3.43.1	Mzdy	89
3.43.2	Dodatečný odvod pojistného	89
3.44	Sociální náklady	90
3.45.1	Účtování nepřímých daní	91
3.45.2	Dodatečná úhrada daně z nemovitostí	91
3.46	Účtování DPH – krácení a penále	92
3.47.1	Úroky z prodlení	93
3.47.2	Daňová kritéria pro úroky z prodlení	93
3.48	Postoupení a odpis pohledávek	95
3.49	Škody	95
3.50	Dary a ostatní provozní náklady	96
3.51	Úroky	97
3.52	Kurzové rozdíly – pokladna	98
3.53.1	Pohledávky v cizí měně – kurzová ztráta a korekce OP	99
3.53.2	Pohledávky v cizí měně – kurzový zisk a korekce OP	100
3.54	Nerealizované kurzové zisky	100
3.55	Daň z příjmů – zálohy, splatná daňová povinnost	101

Daňové přiznání

4.1	Nedaňové náklady – spotřebované nákupy	105
4.2	Nedaňová náklady – služby	106
4.3	Nedaňové náklady – jiné provozní náklady	107
4.4	Porovnání daňových a účetní odpisů	109
4.5	Reinvestiční odčitatelné částky – dodanění	112
4.6	Smluvní sankce – rozpis řádků daňového přiznání	112
4.7	Snížení základu daně podle § 23/3b ZDP	113
4.8	Odčitatelná položka – daňová ztráta	113
4.9	Odčitatelná položka – neuplatněný reinvestiční odpočet	114