

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
1.4 Audit účetní závěrky	20
1.4.1 Výroční zpráva	24
1.4.2 Zveřejňování účetní závěrky	25
2. Účetní uzávěrka	27
2.1 Účetní knihy	27
2.1.1 Uzavírání účetních knih	28
2.1.2 Otevírání účetních knih	29
2.2 Praktický postup	31
2.2.1 Inventarizace	31
2.2.2 Typy pro účetní uzávěrku	33
3. Účetní operace	37
3.1 Majetek	38
3.1.1 Odpisování	38
3.1.2 Nehmotný majetek	41
3.1.3 Drobný majetek	42
3.1.4 Technické zhodnocení	44
3.1.5 Vyřazení majetku	45
3.2 Zásoby	45
3.2.1 Inventurní rozdíly	46
3.3 Finanční majetek	47
3.4 Zúčtovací vztahy	48

3.4.1	Pohledávky a závazky	48
3.4.2	Opravné položky	52
3.5	Ostatní pohledávky a závazky	56
3.6	Časové rozlišení	57
3.7	Dohadné položky	62
3.8	Kapitálové účty	64
3.8.1	Vlastní kapitál	65
3.8.2	Rezervy	66
3.8.3	Odložená daň	68
3.9	Nákladové a výnosové účty	70
3.9.1	Materiál a služby	70
3.9.2	Finanční leasing	72
3.9.3	Limity nákladů	73
3.9.4	Daň jako daňový náklad	75
3.9.5	Sankce	76
3.9.6	Škody a manka	77
3.9.7	Ostatní provozní náklady	78
3.9.8	Finanční náklady	79
3.9.8.1	Úroky	79
3.9.8.2	Kurzové rozdíly	80
3.10	Daňová povinnost	81
4.	Daňové přiznání	83
4.1	Základ daně společnosti AQA	83
4.2	Účetní výsledek hospodaření a jeho úprava	84
4.2.1	Úprava nákladů a výnosů	84
4.2.2	Majetek - odpisy	87
4.2.3	Opravné položky	88
4.2.4	Rezervy	88
4.2.5	Mimoučetní úpravy	89
4.2.6	Odčitatelné položky, slevy na dani	90
4.3	Vzorové daňové přiznání	91
5.	Komplexní příklad Účetní závěrka	103
5.1	Účtový rozvrh	103
5.2	Obratová předvaha	107
5.3	Účetní výkazy	114
5.3.1	Příloha k účetní závěrce	121
6.	Sbírka účetních souvztažností	131
6.1	Komentář k účetním operacím	131
6.2	Sbírka vybraných účetních souvztažností	136
	Seznam zkratk	157

SEZNAM PŘÍKLADŮ

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	21
1.8	Kritéria povinného auditu pro akciové společnosti	22
1.9	Kritéria povinného auditu pro ostatní subjekty	22
1.10.1	Splnění kritérií u aktiv (dlouhodobý majetek)	23
1.10.2	Splnění kritérií u aktiv (pohledávky)	23
1.11	Auditovaná společnost a odložená daň	24
2.1	Uzavírání účetních knih	29
2.2	Otevírání účetních knih	30
2.3	Termíny provedení fyzické inventury	32
2.4	Inventurní rozdíly	33
3.1	Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	39
3.2.1	Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	41
3.2.2	Změna v daňovém odpisování nehmotného majetku	42
3.3	Odpisování drobného hmotného majetku	43
3.4	Technické zhodnocení a opravy	44
3.5	Prodej pozemku	45
3.6	Účtování zásob metoda „B“	46
3.7	Inventurní rozdíly a kompenzace	47
3.8.1	Pokladna	48
3.8.2	Kontokorentní účet	48

3.9.1	Obchodní pohledávky	49
3.9.2	Pohledávky v konkurzním řízení	49
3.10	Pohledávka – reklamace	50
3.11	Závazky obchodní	51
3.12	Zálohy poskytnuté a přijaté	51
3.13.1	Pohledávky – inventarizace	53
3.13.2	Opravné položky – tvorba a čerpání	53
3.14.1	Opravné položky – výpočty	54
3.14.2	Opravné položky – účtování	54
3.15	Opravné položky – podmínky Zákona o rezervách	55
3.16	Opravné položky – konkurzní	55
3.17	Náklady příštích období	59
3.18	Výdaje příštích období	59
3.19	Výnosy příštích období	59
3.20	Příjmy příštích období	60
3.21	Zúčtování PZ časového rozlišení	60
3.22	Podmínky pro „ne“ účtování časového rozlišení	61
3.23	Dohadné položky aktivní	62
3.24	Dohadné položky pasivní	63
3.25	Zúčtování PZ dohadných účtů	63
3.26	Účtování výsledku hospodaření a podílu na zisku	65
3.27	Účetní a daňové rezervy	67
3.28	Odložená daň	69
3.29	Spotřeba materiálu	71
3.30	Nakupované služby	71
3.31	Finanční leasing	72
3.32	Cestovní náhrady	73
3.33	Mzdy	74
3.34	Sociální náklady	75
3.35	Účtování nepřímých daní	75
3.36.1	Úroky z prodlení	76
3.36.2	Daňová kritéria pro úroky z prodlení	77
3.37	Škody	77
3.38	Dary a provozní náklady	78
3.39	Úvěry, půjčky a úroky	79
3.40	Kurzové rozdily	80
3.41	Splatná daň z příjmů	81