

OBSAH

1	Účetní závěrka.....	1
1.1	Rozvaha	3
1.2	Výkaz zisku a ztráty	4
1.3	Příloha.....	5
1.4	Přehled o peněžních tocích – Cash flow	5
1.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	7
1.6	Audit, přezkoumání, schválení a zveřejnění účetní závěrky	7
1.7	Mezitímní účetní výkaznictví.....	9
1.8	Konsolidovaná účetní závěrka.....	12
1.8.1	Metody konsolidace – plná konsolidace	19
1.8.2	Metody konsolidace – metoda poměrné konsolidace	22
1.8.3	Metody konsolidace – konsolidace ekvivalenční metodou (protihodnotou)	23
1.8.4	Shrnutí procesu konsolidace.....	25
2	Specifika dalších forem podnikání.....	26
2.1	Specifika V.O.S. (veřejné obchodní společnosti).....	26
2.2	Specifika K.S. (komanditní společnosti).....	27
2.3	Specifika družstva.....	28
2.4	Individuální podnikatel – fyzická osoba vedoucí účetnictví	28
3	Dlouhodobý majetek.....	30
3.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	30
3.2	Dlouhodobý nehmotný majetek	31
3.3	Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku	32
3.3.1	TZ dlouhodobého majetku hmotného.....	32
3.3.2	Opravy a udržování dlouhodobého majetku	33
3.4	Rezervy	33
3.4.1	Zákonné rezervy.....	34
3.4.2	Účetní rezervy.....	36
3.5	Leasing.....	37
3.5.1	Finanční pronájem (leasing)	37
3.5.2	Specifika zahraničního leasingu	38
3.5.3	Daňové důsledky předčasného ukončení pronájmu	40
3.5.4	Cesse leasingu u nájemce (postoupení leasingové smlouvy na jiného pronajímatele)	40
3.5.5	Odpisování při leasingu	41
3.5.6	Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku v podmínkách leasingu	41
3.5.7	Uplatnitelnost dalších výdajů a položek snižujících ZD při leasingu	43
3.5.8	Finanční leasing a DPH u smluv uzavřených od 1. 1. 2009.....	43
3.6	Finanční majetek	44
3.6.1	Ocenění FM.....	45
3.6.2	Úrokový výnos a jeho zachycení v účetnictví.....	46
3.6.3	Pořizování dlouhodobého finančního majetku	47
3.6.4	Ocenění CP a podílů z daňového hlediska	48
3.6.5	Umořovací řízení u cenných papírů	50
3.7	Finanční deriváty	50
3.7.1	Deriváty z pohledu daňového.....	55

4	Zúčtovací vztahy (pohledávky a závazky)	56
4.1	Ocenění pohledávek	56
4.2	Možná zajištění úhrady pohledávky	57
4.3	Způsoby zániku účetních PxZ	58
4.4	Dobropisy a reklamace	59
4.5	Účetní pohled - rizikové a nedobytné pohledávky	59
4.5.1	Odpisování pohledávek	60
4.5.2	Opravné položky k pohledávkám	60
4.6	Způsob převodu pohledávek	64
4.6.1	Postoupení pohledávek	64
4.6.2	Vklady pohledávek	65
4.6.3	Beziplatný převod (dar) pohledávek	65
4.7	Další operace s pohledávkami	66
4.8	Zvláštní úprava pro poplatníky, kteří s pohledávkami obchodují	68
4.9	Závazky	69
4.10	Další účty pohledávek a závazků v souladu s členěním dle směrné účtové osnovy	70
4.11	Postupy při přepočtu cizí měny a dopady změn směnných kursů cizích měn	73
4.11.1	DPH a kurzové rozdíly	76
4.11.2	Cestovní náhrady při zahraničních služebních cestách	76
4.11.3	Další operace s pohledávkami a závazky s vazbou na kurzové rozdíly	78
4.11.4	Další případy možného vzniku a účtování KR	79
4.11.5	Cenné papíry a podíly na společnostech	79
5	Odložená daň z příjmů	81
5.1	Metody výpočtu odložené daně	86
5.2	Zaúčtování a výpočet odložené daně	89
5.3	Vybrané tituly vedoucí ke vzniku OD	91
6	Operace s podnikem	94
6.1	Vklad, prodej a nájem podniku	95
6.1.1	Vklad podniku	95
6.1.2	Prodej podniku nebo jeho části	98
6.1.3	Nájem podniku	101
6.1.4	Daňové souvislosti (§ 32b ZDP)	106
6.2	Přeměny obchodních společností a družstev	107
6.3	Operace zaměřené na zrušení společností s likvidací či konkurs podniku	117
6.3.1	Likvidace obchodních společností a družstev	117
6.3.2	Úpadek u dlužníka a způsob jeho řešení	120
6.3.3	Účetní a daňové hledisko úpadku podniku	125
7	Bytová družstva a společenství vlastníků jednotek	127
7.1	Právní úprava privatizace obecního bytového fondu a účetnictví vlastníků privatizovaných bytových domů	127
7.2	Účetnictví společenství vlastníků účetních jednotek	133
7.3	Účetnictví správců domů vlastníků	139
7.4	Účetnictví pronájmu bytů ve vlastnictví fyzických osob	141
8	Specifika účtování zemědělské činnosti	143
8.1	Dlouhodobý majetek	143
8.2	Finanční investiční majetek – zemědělské skladní listy	146
8.3	Zásoby	148
8.4	Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	154