

Obsah

1. Účetní systém v českých účetních předpisech	6
1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	6
1.2 Kategorizace účetních jednotek (§ 1b) a skupin účetních jednotek (§ 1c)	7
1.3 Rozsah sestavování účetní závěrky (§ 18, § 19a)	8
1.4 Povinné součásti účetní závěrky (§ 18)	9
1.5 Povinnost ověřování účetní závěrky auditorem (§ 20)	10
1.6 Výroční zpráva (§ 21) a povinnost zveřejňování (§ 21a)	11
<i>Test 1 – Zákon o účetnictví</i>	12
1.7 Prováděcí vyhlášky	18
<i>Test 2 – Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele</i>	20
1.8 České účetní standardy pro podnikatele	22
<i>Test 3 – České účetní standardy pro podnikatele</i>	23
2. Daňový systém v českých daňových předpisech	25
2.1 Přímé daně	26
2.2 Nepřímé daně.....	27
2.3 Ostatní daně a poplatky.....	29
<i>Test 4 – Daňová legislativa</i>	31
3. Účtování a vykazování daní a poplatků	32
3.1 Účtování daní a poplatků	32
3.2 Vykazování daní v účetní závěrce	35
<i>Test 5 – Účtování a vykazování daní</i>	36
4. Daně z příjmů (ze zisku)	38
4.1 Splatná daň.....	38
<i>Test 6 – Splatná daň ze zisku</i>	44
4.2 Srážková daň.....	45
4.2.1 Účtování srážkové daně ze mzdy zaměstnanců a společníků.....	46
4.2.2 Účtování srážkové daně při výplatě podílu na zisku.....	47
4.2.3 Účtování srážkové daně z vyplacených záloh na podíl na zisku.....	48
4.2.4 Účtování srážkové daně při platbě do zahraničí.....	50
<i>Test 7 – Srážková daň z příjmů srážena obchodní korporací</i>	51
4.3 Odložená daň	52
<i>Test 8 – Odložená daň</i>	59
5. Účetní a daňové souvislosti u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	61
5.1 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v účetnictví.....	61
5.2 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v daních	62
5.3 Pořízení dlouhodobého majetku	63
5.4 Odpisování dlouhodobého majetku v účetnictví a v daních	64
5.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku.....	68
5.6 Vyřazení dlouhodobého majetku	73

5.7	Odložená daň u odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku	77
	<i>Test 9 – Dlouhodobý majetek</i>	80
5.8	Daňová a účetní problematika leasingu	84
	<i>Test 10 – Leasing</i>	89
6.	Účetní a daňové souvislosti u dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku	91
6.1	Operace se směnkami	97
6.2	Cenné papíry v cizí měně.....	99
	<i>Test 11 – Finanční majetek</i>	101
7.	Účetní a daňové souvislosti u zásob	104
7.1	Průběžný a periodický způsob účtování zásob	105
7.2	Inventarizace zásob.....	109
7.3	Odložená daň u opravné položky k zásobám.....	110
	<i>Test 12 – Zásoby</i>	112
8.	Účetní a daňové souvislosti u rezerv	116
8.1	Tvorba a zúčtování rezerv.....	116
8.2	Odložená daň u účetních rezerv	121
	<i>Test 13 – Rezervy</i>	125
9.	Účetní a daňové souvislosti pohledávek a opravných položek	128
9.1	Vykazování a oceňování pohledávek	128
9.2	Tvorba a zúčtování opravných položek	128
9.3	Odložená daň u opravných položek k pohledávkám	134
	<i>Test 14 – Pohledávky a opravné položky</i>	135
10.	Daň z přidané hodnoty	138
10.1	Předmět daně, daňové subjekty, místo plnění	138
10.2	DPH u přijatých a zaplacených záloh	144
10.3	Režim přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge).....	146
	<i>Test 15 – Daň z přidané hodnoty</i>	148
	Příloha č. 1 – Seznam schémat, tabulek, příkladů a testů.....	150
	Příloha č. 2 – Účtový rozvrh pro podnikatele.....	154