

Obsah

Slovo úvodem	8
I. Stručná rekapitulace legislativy	9
1. Právní legislativa obchodních korporací	9
1.1 Obchodní korporace v novém občanském zákoníku	9
1.2 Zákon o obchodních korporacích	10
1.2.1 Založení obchodní korporace	11
1.2.2 Podíl, podíl na zisku	13
1.2.3 Orgány obchodní korporace	14
1.2.4 Zrušení a zánik obchodní korporace	15
2. Účetní legislativa obchodních korporací	16
2.1 Požadavky na regulaci účetnictví	16
2.2 Česká účetní legislativa	19
3. Daňová legislativa obchodních korporací	25
3.1 Přímé daně	25
3.1.1 Daň z příjmů	25
3.1.2 Majetkové daně	26
3.2 Nepřímé daně	27
3.2.1 Spotřební daň	28
3.2.2 Daň z přidané hodnoty	28
3.2.3 Ekologické daně	29
3.3 Sociální zabezpečení	29
3.3.1 Zdravotní pojištění	30
3.3.2 Sociální pojištění	30
4. Regulace statutárního auditu	31
4.1 Podstata a význam auditu účetní závěrky a výroční zprávy	31
4.2 Regulace auditorské profese	32
4.3 Česká auditorská legislativa	33
4.4 Zákonná povinnost auditu u obchodních korporací	34
4.5 Vztah účetnictví a auditu	34
II. Daně v systému účetnictví obchodních korporací	37
5. Účtování daní a sociálního zabezpečení	37
5.1 Účtování přímých daní	37
5.1.1 Účtování daně z příjmů	39
5.1.2 Účtování ostatních přímých daní	39
5.1.3 Účtování majetkových daní	41
5.2 Účtování nepřímých daní	44
5.2.1 Účtování daně z přidané hodnoty	45
5.2.2 Účtování spotřebních daní	50
5.3 Účtování doměrků daní, vratek a penále	53
5.3.1 Doměrky, vratky a penále u daně z příjmů	53
5.3.2 Doměrky, vratky a penále u DPH	54
5.3.3 Doměrky a vratky u majetkových daní	55
5.4 Účtování pojistného sociálního zabezpečení	55
5.5 Účetní a daňové doklady	57
5.5.1 Účetní doklady	57
5.5.2 Daňové doklady	58

6.	Splatná a odložená daň ze zisku	62
6.1	Splatná daň ze zisku	62
6.1.1	Transformace výsledku hospodaření na základ daně	62
6.1.2	Výpočet daňové povinnosti	64
6.1.3	Placení daně	66
6.2	Odložená daň	67
6.2.1	Charakteristika a příčiny vzniku odložené daně	67
6.2.2	Metody zjišťování odložené daně	68
6.2.3	Odložená daň v české účetní legislativě	69
6.2.4	Účtování odložené daně	71
6.2.5	Vykazování odložené daně	73

III. Vybrané oblasti účetnictví obchodních korporací ve vazbě na daň z příjmů **75**

7.	Dlouhodobý majetek	75
7.1	Vymezení dlouhodobého majetku v účetnictví a v daních	75
7.1.1	Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	75
7.1.2	Vymezení dlouhodobého hmotného majetku	76
7.1.3	Vymezení dlouhodobého finančního majetku	77
7.2	Oceňování dlouhodobého majetku	78
7.2.1	Oceňování dlouhodobého majetku při jeho pořízení	78
7.2.2	Oceňování dlouhodobého majetku k datu účetní závěrky	80
7.3	Odpisování dlouhodobého majetku	81
7.4	Vyřazení dlouhodobého majetku	84
7.4.1	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	84
7.4.2	Vyřazení dlouhodobého finančního majetku	85
8.	Zásoby	87
8.1	Vymezení zásob	87
8.2	Oceňování zásob	87
8.2.1	Oceňování a účtování zásob v průběhu účetního období	87
8.2.2	Oceňování zásob na konci účetního období	90
8.3	Vyřazení zásob (daňové souvislosti)	91
9.	Krátkodobý finanční majetek	94
9.1	Vymezení krátkodobého finančního majetku	94
9.2	Oceňování krátkodobého finančního majetku	95
9.3	Účtování krátkodobého finančního majetku	96
9.4	Krátkodobý finanční majetek v daních	102
10.	Rezervy a opravné položky	103
10.1	Rezervy	103
10.1.1	Vymezení rezerv	103
10.1.2	Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv	105
10.1.3	Účtování rezerv	105
10.2	Opravné položky	106
10.2.1	Zásady pro tvorbu a čerpání opravných položek	108
10.2.2	Účtování opravných položek	109
11.	Zúčtovací vztahy	110
11.1	Vymezení pohledávek a závazků	110
11.2	Oceňování pohledávek a závazků	111
11.2.1	Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu	111
11.2.2	Oceňování pohledávek a závazků k okamžiku sestavení účetní závěrky	111
11.3	Pohledávky a závazky v účetnictví	112
11.3.1	Pohledávky a závazky z obchodních vztahů	113
11.3.2	Pohledávky a závazky se zaměstnanci a společníky	119

12. Vlastní kapitál	129
12.1 Vymezení vlastního kapitálu	129
12.1.1 Základní kapitál	129
12.1.2 Kapitálové fondy	130
12.1.3 Fondy ze zisku	131
12.1.4 Výsledek hospodaření minulých let	131
12.1.5 Výsledek hospodaření běžného účetního období	132
12.2 Účtování o vlastním kapitálu	133
12.2.1 Účtování o zvýšení základního kapitálu	133
12.2.2 Účtování o snížení základního kapitálu	139
12.2.3 Účtování o rozdělování zisku	147
12.2.4 Účtování výplaty záloh na podíl na zisku	153
IV. Účetní závěrka v obchodních korporacích	157
13. Pravidla pro sestavování účetní závěrky	157
13.1 Přípravné práce pro účetní závěrku (předuzávěrkové operace)	157
13.1.1 Inventarizace majetku a závazků	158
13.1.2 Závěrečné operace u zásob (podrobně viz kap. 8)	160
13.1.3 Odpis pohledávek (podrobně viz kap. 11)	160
13.1.4 Tvorba a rozpouštění opravných položek (podrobně viz kap. 10)	160
13.1.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů	161
13.1.6 Uzávěrkové kurzové rozdíly (podrobně viz kap. 9 a 11)	162
13.1.7 Tvorba a čerpání rezerv (podrobně viz kap. 10)	163
13.1.8 Zaučtování dohadných položek	163
13.1.9 Odložená daň ze zisku (podrobně viz kap. 6)	164
13.1.10 Zaučtování splatné daně ze zisku (podrobně viz kap. 6)	164
13.2 Uzavření účetních knih	164
13.3 Sestavení účetní závěrky	166
13.3.1 Obsah účetní závěrky	167
13.3.2 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty	168
13.3.3 Přehled o peněžních tocích	169
13.3.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu	170
13.3.5 Příloha	171
13.4 Následné povinnosti související s účetní závěrkou	173
13.4.1 Audit účetní závěrky	173
13.4.2 Odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou	173
13.4.3 Výroční zpráva	174
13.4.4 Zpráva o platbách vládám	174
13.4.5 Zveřejnění údajů z účetní závěrky	175
V. Audit účetní závěrky	177
14. Pravidla pro ověřování účetní závěrky	177
14.1 Mezinárodní auditorské standardy	177
14.2 Postup při provádění auditu	179
14.3 Příprava zprávy auditora	183
14.4 Zpráva auditora	186
Seznam použitých zkratk	191
Seznam použité literatury	192
Seznam schémat a tabulek	196
Přílohy	199
Příloha č. 1 Účetový rozvrh	199
Příloha č. 2 Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC)	206