

Obsah

Úvod	5
1. Účetní závěrka	7
1.1. Operace předcházející uzavření účetních knih	7
1.1.1. Inventarizace a inventarizační rozdíly	7
1.1.2. Oprávky a účetní odpisy	13
1.1.3. Opravné položky	21
1.1.4. Kursové rozdíly k rozvahovému dni	34
1.1.5. Časové rozlišení	36
1.1.6. Dohadné položky (dohadné účty aktivní a pasivní)	43
1.1.7. Rezervy	44
1.1.8. Daň z příjmů splatná a odložená	60
1.1.9. Uzavření účetních knih, bilanční kontinuita	64
1.1.10. Znovuotevření účetních knih	67
1.2. Sestavení účetní závěrky	68
1.2.1. Základní informace k účetní závěrce	68
1.2.2. Rozvaha	70
1.2.3. Výkaz zisku a ztráty	74
1.2.4. Příloha účetní závěrky	80
1.3. Ověřování účetní závěrky auditorem	88
1.4. Výroční zpráva	88
1.5. Zveřejňování účetní závěrky	89
2. Základ daně	91
2.1. Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	91
2.1.1. Účetní výsledek hospodaření	91
2.1.2. Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	92
2.1.3. Transformace výsledku hospodaření na základ daně	93
2.2. Položky zvyšující základ daně	94
2.2.1. Daňově neúčinné náklady	94
2.2.2. Nepeněžní příjmy, nezaúčtované příjmy	98

2.3. Položky snižující základ daně	103
2.3.1. Příjmy mimo předmět daně a od daně osvobozené	103
2.3.2. Příjmy snižující základ daně	105
2.3.3. Příjmy nezahrnované do základu daně	106
2.3.4. Nezaúčtované daňově účinné náklady	109
2.4. Speciální daňové problémy	119
2.4.1. Zákonné opravné položky k pohledávkám	110
2.4.2. Náklady související s držbou podílu	119
2.5. Úpravy základu daně a samostatný základ daně	123
2.5.1. Odpočet daňové ztráty	124
2.5.2. Ostatní odčitatelné položky a slevy na dani	130
2.5.3. Samostatný základ daně	132
3. Finanční analýza	134
3.1. Metody finanční analýzy	134
3.2. Analýza absolutních ukazatelů	134
3.3. Analýza fondů finančních prostředků	137
3.4. Platební schopnost podniku a analýza pracovního kapitálu	140
3.5. Analýza hospodářského výsledku a ukazatele rentability	143
3.6. Analýza zadluženosti	147
3.7. Ukazatele aktivity	150
Příloha: položky účetních výkazů ve vazbě na účtový rozvrh	152