

Obsah:

strana:

1	Účetní legislativa	7
1.1.	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	7
	<i>Test – Zákon o účetnictví</i>	8
1.2.	Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.....	14
	<i>Test – Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele</i>	15
1.3.	České účetní standardy pro podnikatele.....	16
	<i>Test – České účetní standardy pro podnikatele</i>	17
2	Daňová legislativa	18
	<i>Test – Daňová legislativa</i>	20
3	Splatná daň z příjmů právnických osob	21
	<i>Test – Splatná daň z příjmů</i>	21
4	Pojistné a daň z příjmů fyzických osob	27
5	Srážková daň odváděná obchodní korporací	29
	<i>Test – Srážková daň z příjmů srážená obchodní korporací</i>	29
6	Účetní a daňové souvislosti dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	35
	<i>Test na dlouhodobý majetek</i>	35
7	Důvody pro účtování odložené daně	46
	<i>Test na odloženou daň</i>	46
	<i>Důvody pro účtování odložené daně</i>	46
	<i>Kdo účtuje o odložené dani</i>	48
	<i>Výpočet odložené daně z rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy</i> :.....	49
	<i>Výpočet odložené daně z rozdílu mezi zůstatkovými cenami</i>	49
	<i>Nejčastější tituly pro odloženou daň</i>	50
8	Změna metody – první rok účtování o odložené dani	57
9	Daňová a účetní problematika leasingu	65
	<i>Test na leasing</i>	65

10	Účetní a daňové souvislosti zásob.....	72
	<i>Test na zásoby</i>	<i>72</i>
11	Účetní a daňové souvislosti rezerv	82
	<i>Test na rezervy.....</i>	<i>82</i>
12	Účetní a daňové souvislosti pohledávek	88
	<i>Test na opravné položky.....</i>	<i>88</i>
13	Účetní a daňové souvislosti finančního majetku	95
	<i>Test na finanční majetek.....</i>	<i>95</i>
14	Odložená daň u nepeněžitého vkladu	102
	<i>Test – Vklady do kapitálových společností.....</i>	<i>102</i>
15	Daň z přidané hodnoty	106
	<i>Test – Daň z přidané hodnoty.....</i>	<i>106</i>
16	Vzory testů.....	118
	<i>Test na výpočet splatné a odložené daně.....</i>	<i>118</i>
	<i>Test na orientaci v hlavní knize.....</i>	<i>121</i>
	<i>Test na účtování o výrobě výrobků.....</i>	<i>125</i>

Seznam příkladů

	<i>strana:</i>
Příklad 1: Výpočet a zaúčtování splatné daně.....	23
Příklad 2: Daňové posouzení režijních nákladů.....	24
Příklad 3: Daňové a nedaňové náklady.....	25
Příklad 4: Rezerva na splatnou daň.....	25
Příklad 5: Zaúčtování mzdových nároků zaměstnanců.....	27
Příklad 6: Výpočet zisku k rozdělení.....	30
Příklad 7: Zálohy na podíly na zisku běžného roku.....	31
Příklad 8: Zrušení rezervního fondu.....	32
Příklad 9: Výplata vlastního kapitálu.....	33
Příklad 10: Pořízení, odpisování a vyřazení automobilu.....	38
Příklad 11: Pořízení drobného majetku.....	40
Příklad 12: Hmotný majetek s technickým zhodnocením.....	41
Příklad 13: Pořízení nehmotného majetku a technické zhodnocení.....	41
Příklad 14: Daň z nabytí nemovitých věcí.....	42
Příklad 15: Koupě podniku.....	44
Příklad 16: Odložená daň při účetní ztrátě.....	51
Příklad 17: Odložená daň z odpisů dlouhodobého hmotného majetku.....	52
Příklad 18: Odložená daň z přechodně daňově neuznatelných nákladů.....	53
Příklad 19: Odložená daň z vybraných nedaňových nákladů.....	55
Příklad 20: První rok účtování o odložené dani.....	59
Příklad 21: První rok účtování o odložené dani.....	61
Příklad 22: Časové rozlišení první splátky.....	66
Příklad 23: Náklady vynaložené nájemcem v souvislosti s pořízením majetku.....	67
Příklad 24: Technické zhodnocení předmětu v leasingu.....	68
Příklad 25: Podlimitní technické zhodnocení.....	68
Příklad 26: Předčasné ukončení leasingové smlouvy.....	69
Příklad 27: Postoupení leasingové smlouvy.....	69
Příklad 28: Leasing drobného majetku.....	70
Příklad 29: Nakupované zásoby v metodě B.....	75
Příklad 30: Vedlejší náklady při nákupu zásob.....	78
Příklad 31: Nedokončená výroba.....	78
Příklad 32: Inventurní rozdíly s normou přirozeného úbytku.....	80
Příklad 33: Manka a přebytky zjištěné při inventuře.....	81
Příklad 34: Rezerva na opravy hmotného majetku.....	84
Příklad 35: Rezerva na způsobenou škodu.....	84
Příklad 36: Rezerva na záruční opravy.....	86
Příklad 37: Zákonné a účetní opravné položky k pohledávkám.....	90
Příklad 38: Opravné položky k aktivům.....	91
Příklad 39: Prodej pohledávek za dlužníkem v insolvenčním řízení.....	92
Příklad 40: Tvorba zákonných opravných položek.....	94
Příklad 41: Cenné papíry k obchodování.....	98
Příklad 42: Majetkové účasti s oceněním metodou ekvivalence.....	99
Příklad 43: Nakoupená směnka.....	100
Příklad 44: Cizoměnové akcie k obchodování.....	100
Příklad 45: Cizoměnový dluhopis držený do splatnosti.....	101
Příklad 46: Odložená daň z majetku nabytého vkladem.....	103
Příklad 47: DPH u záloh.....	111
Příklad 48: Pořízení majetku vlastní činností pro účely DPH.....	111

Příklad 49: Pořízení zboží z jiného členského státu.....	113
Příklad 50: Dovoz zboží ze třetí země	113
Příklad 51: Nákup služeb v zahraničí pro účely podnikání.....	114
Příklad 52: Odvod DPH v jiném státě EU.....	115
Příklad 53: Osvobozené činnosti pro účely DPH.....	116
Příklad 54: DPH u pohledávek za dlužníky v insolvenci.....	117

Seznam schémat

strana:

Schéma 1: Legislativní rámec českého účetnictví.....	7
Schéma 2: Daňový systém v ČR	18
Schéma 3: Přímé daně	18
Schéma 4: Nepřímé daně.....	19
Schéma 5: Ostatní daně a poplatky	19
Schéma 6: Účtování splatné daně z příjmů právnických osob.....	22
Schéma 7: Systém zdravotního a sociálního pojištění u fyzických osob.....	27
Schéma 8: Pořízení dlouhodobého majetku	38
Schéma 9: Odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	38
Schéma 10: Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	38
Schéma 11: Účtování odložené daně	57
Schéma 12: Průběžný způsob účtování nakupovaných zásob (způsob A).....	73
Schéma 13: Periodický způsob účtování nakupovaných zásob (způsob B).....	74
Schéma 14: Způsob účtování zásob vlastní výroby	74
Schéma 14: Způsob tvorby a zúčtování opravných položek.....	90
Schéma 15: Pořízení dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku	97
Schéma 16: Prodej dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku	97
Schéma 17: Přecenění majetkových podílů ekvivalencí	97
Schéma 18: Přecenění cenných papírů k obchodování na reálnou hodnotu	98
Schéma 20: Předmět DPH	107
Schéma 21: Daňové subjekty	107
Schéma 22: Místo plnění.....	108
Schéma 23: Účtování DPH u poskytnutých zdanitelných plnění (daň na výstupu).....	108
Schéma 24: Účtování DPH u přijatých zdanitelných plnění (daň na vstupu).....	108
Schéma 25: Vlastní daňová povinnost a nadměrný odpočet.....	109
Schéma 26: Sazby daně z přidané hodnoty	109
Schéma 27: Způsob výpočtu krácení nároku na odpočet DPH	109
Schéma 28: Krácení nároku na odpočet DPH.....	110
Schéma 29: Změna režimu z neplátce na plátce (varianta 1).....	110
Schéma 30: Změna režimu z neplátce na plátce (varianta 2).....	110