

## Obsahová náplň cvičení:

<b>PŘEDMLUVA</b> .....	<b>3</b>
<b>ÚVOD</b> .....	<b>7</b>
<b>1. CVIČENÍ – INVENTARIZACE A OPRAVNÉ POLOŽKY</b> .....	<b>8</b>
1.1. INVENTARIZACE.....	8
<i>Příklad č. 1 - Manka a přebytky ze vzájemné záměny</i> .....	11
<i>Příklad č. 2 - Vypořádání inventarizačních rozdílů</i> .....	12
1.2. OPRAVNÉ POLOŽKY – OP.....	13
<i>Příklad č. 3 - Účetní zobrazení dočasného či trvalého snížení hodnoty DNM a DHM</i> .....	14
<i>Příklad č. 4 - Tvorba a zúčtování opravných položek k finančnímu majetku</i> .....	16
<i>Příklad č. 5 - Opravná položka ke zboží</i> .....	17
<i>Příklad č. 6 - Tvorba a zúčtování daňových opravných položek k pohledávkám</i> .....	22
<i>Příklad č. 7 - Tvorba a zúčtování daňových OP k pohledávkám (částečná úhrada)</i> .....	23
<i>Příklad č. 8 - Účetní zobrazení souběžné tvorby účetních a daňových OP k pohledávkám</i> .....	24
<b>2. CVIČENÍ – OCEŇOVÁNÍ CENNÝCH PAPIŘŮ A PODÍLŮ K ROZVAHOVÉMU DNI A KURSOVÉ ROZDÍLY</b> .....	<b>26</b>
2.1. OCEŇOVÁNÍ CENNÝCH PAPIŘŮ A PODÍLŮ K ROZVAHOVÉMU DNI.....	26
<i>Příklad č. 9 - Nákup, přecenění a prodej diskontovaného dluhopisu k obchodování</i> .....	27
<i>Příklad č. 10 - Nákup, přecenění a prodej kupónového dluhopisu k obchodování</i> .....	28
<i>Příklad č. 11 - Nákup, přecenění a prodej majetkových CP k obchodování</i> .....	28
<i>Příklad č. 12 - Nákup, přecenění a prodej menšinových podílů</i> .....	29
<i>Příklad č. 13 - Oceňování majetkových účastí metodou ekvivalence</i> .....	30
<i>Příklad č. 14 - Zobrazení dluhopisu drženého do splatnosti v účetnictví investora</i> .....	31
2.2. KURSOVÉ ROZDÍLY ÚČTOVANÉ K ROZVAHOVÉMU DNI.....	32
<i>Příklad č. 15 - Stanovení kursu pomocí „třetí měny“</i> .....	33
<i>Příklad č. 16 - Kursové rozdíly u peněžních prostředků, pohledávek a závazků</i> .....	34
<i>Příklad č. 17 - Kursové rozdíly u cenných papírů</i> .....	35
<i>Příklad č. 17.1. - Kursové rozdíly k majetkovým CP a podílům určeným k obchodování</i> .....	35
<i>Příklad č. 17.2. - Kursové rozdíly k menšinovým podílům</i> .....	35
<i>Příklad č. 17.3. - Kursové rozdíly k majetkovým účastem</i> .....	36
<i>Příklad č. 17.4. - Kursové rozdíly k dluhovým CP nepřeceňovaným na reálnou hodnotu</i> .....	36
<i>Příklad č. 18 - Specifické případy kursových rozdílů</i> .....	37
<i>Příklad č. 18.1. - Kursové rozdíly k opravným položkám k pohledávkám</i> .....	37
<i>Příklad č. 18.2. - Kursové rozdíly při postupném splácení pohledávek</i> .....	37
<b>3. CVIČENÍ – ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ A REZERVY</b> .....	<b>38</b>
3.1. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	38
<i>Příklad č. 19 - Časové rozlišení nákladů a výnosů</i> .....	41
3.2. REZERVY.....	45
<i>Příklad č. 20 - Rezerva na opravu hmotného majetku (výkonová metoda)</i> .....	47
<i>Příklad č. 21 - Rezerva na opravu hmotného majetku (časová metoda)</i> .....	49
<i>Příklad č. 22 - Rezerva na daň z příjmů</i> .....	58
<i>Příklad 23 - Ostatní rezervy</i> .....	60
<i>Příklad č. 23.1. - Rezerva na záruční opravy</i> .....	60
<i>Příklad č. 23.2. - Rezerva na pokutu za znečištění ovzduší</i> .....	62
<b>4. CVIČENÍ – ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY A ODLOŽENÁ DAŇ</b> .....	<b>63</b>
4.1. ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY.....	63
<i>Příklad č. 24 - Rozdíl mezi odpisovými metodami</i> .....	63
<i>Příklad č. 25 - Souhrnný příklad na prověření různých metod odpisu majetku</i> .....	64
<i>Příklad č. 26 - Odpisy založené na výkonu</i> .....	65
<i>Příklad č. 27 - Politiky účetních odpisů</i> .....	66
4.1.2. DAŇOVÉ ODPISY.....	67
<i>Příklad č. 28 - Daňové odpisování hmotného majetku (rovnoměrná metoda)</i> .....	71

<i>Příklad č. 29 - Daňové odpisování (zrychlená metoda)</i> .....	75
<i>Příklad č. 30 - Daňové odpisování hmotného majetku (časová metoda)</i> .....	78
<i>Příklad č. 31 - Daňové odpisování hmotného majetku (výkonová metoda)</i> .....	79
<i>Příklad č. 32 - Daňové odpisování nehmotného majetku</i> .....	80
32.1. Doba použitelnosti stanovená smlouvou.....	80
32.2. Doba použitelnosti stanovená ZDP.....	80
<i>Příklad č. 33 - Specifické případy daňového odpisování</i> .....	81
<b>4.2. ODLOŽENÁ DAŇ</b> .....	83
<i>Příklad č. 34 - Základní výpočet odložené daně</i> .....	83
<i>Příklad č. 35 - Výpočet odložené daně při změnách sazby daně z příjmů</i> .....	84
<i>Příklad č. 36 - Souhrnný příklad k procvičení problematiky odložené daně</i> .....	85
<b>5. CVIČENÍ - ZÁKLADNÍ A DOPLŇUJÍCÍ ÚČETNÍ VÝKAZY</b> .....	87
5.1. ZÁKLADNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY (ROZVAHA A VÝSLEDOVKA).....	87
<i>Příklad č. 37 - Sestavení rozvahy dle IAS 1</i> .....	89
<i>Příklad č. 38 - Rozdíl mezi druhovou a účelovou výsledovkou</i> .....	90
5.2. DOPLŇUJÍCÍ ÚČETNÍ VÝKAZY (VÝKAZ CF A VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU).....	95
<i>Příklad č. 39 - Dílčí příklady na sestavení výkazu Cash flow</i> .....	96
<i>Příklad č. 41 - Sestavení výkazu změn VK dle české právní úpravy a dle IAS/IFRS</i> .....	104
<i>Příklad č. 42 - Sestavení výkazu změn VK dle IAS/IFRS</i> .....	105
<b>6. CVIČENÍ - ZÁVĚREČNÝ SOUHRNNÝ PŘÍKLAD</b> .....	108
ZÁVĚREČNÝ PŘÍKLAD - ZADANÍ.....	108
ÚLOHY.....	120
<b>ŘEŠENÍ PŘÍKLADŮ</b> .....	135
<i>Příklad č. 1 - Manka a přebytky ze vzájemné záměny</i> .....	136
<i>Příklad č. 2 - Vypořádání inventarizačních rozdílů</i> .....	136
<i>Příklad č. 3 - Účetní zobrazení dočasného či trvalého snížení hodnoty DNM a DHM</i> .....	137
<i>Příklad č. 4 - Tvorba a zúčtování opravných položek k finančnímu majetku</i> .....	138
<i>Příklad č. 5 - Opravná položka ke zboží</i> .....	139
<i>Příklad č. 6 - Tvorba a zúčtování daňových opravných položek k pohledávkám</i> .....	139
<i>Příklad č. 7 - Tvorba a zúčtování daňových opravných položek k pohledávkám (částečná úhrada pohledávky)</i> .....	140
<i>Příklad č. 8 - Účetní zobrazení souběžné tvorby účetních a daňových opravných položek k pohledávkám</i> .....	141
<i>Příklad č. 9 - Nákup, přecenění a prodej diskontovaného dluhopisu k obchodování</i> .....	142
<i>Příklad č. 10 - Nákup, přecenění a prodej kupónového dluhopisu k obchodování</i> .....	142
<i>Příklad č. 11 - Nákup, přecenění k majetkových CP k obchodování</i> .....	142
<i>Příklad č. 12 - Nákup, přecenění a prodej menšinových podílů</i> .....	143
<i>Příklad č. 13 - Oceňování majetkových účastí metodou ekvivalence</i> .....	143
<i>Příklad č. 14 - Zobrazení dluhopisu drženého do splatnosti v účetnictví investora</i> .....	143
<i>Příklad č. 15 - Stanovení kursu pomocí „třetí měny“</i> .....	144
<i>Příklad č. 16 - Kursové rozdíly u peněžních prostředků, pohledávek a závazků</i> .....	145
<i>Příklad č. 17 - Kursové rozdíly účtované k rozvahovému dni u cenných papírů</i> .....	145
<i>Příklad č. 17.1. - Kursové rozdíly k majetkovým CP a podílům určeným k obchodování</i> .....	145
<i>Příklad č. 17.2. - Kursové rozdíly k menšinovým podílům</i> .....	146
<i>Příklad č. 17.3. - Kursové rozdíly k majetkovým účastem</i> .....	146
<i>Příklad č. 17.4. - Kursové rozdíly k dluhovým CP nepřeceněvaným na reálnou hodnotu</i> .....	146
<i>Příklad č. 18 - Specifické případy kursových rozdílů</i> .....	146
<i>Příklad č. 18.1. - Kursové rozdíly k opravným položkám k pohledávkám</i> .....	146
<i>Příklad č. 18.2. - Kursové rozdíly při postupném splácení pohledávek</i> .....	147
<i>Příklad č. 19 - Časové rozlišení nákladů a výnosů</i> .....	147
<i>Příklad č. 20 - Rezerva na opravu hmotného majetku (výkonová metoda)</i> .....	150
<i>Příklad č. 21 - Rezerva na opravu hmotného majetku (časová metoda)</i> .....	151
<i>Příklad č. 22 - Rezerva na daň z příjmů</i> .....	154
<i>Příklad 23 - Ostatní rezervy</i> .....	155
<i>Příklad č. 23.1. - Rezerva na záruční opravy</i> .....	155
<i>Příklad č. 23.2. - Rezerva na pokutu za znečištění ovzduší</i> .....	156
<i>Příklad č. 24 - Rozdíl mezi odpisovými metodami</i> .....	156
<i>Příklad č. 25 - Souhrnný příklad na procvičení různých metod odpisu majetku</i> .....	156

<i>Příklad č. 26 - Odpisy založené na výkonu</i> .....	157
<i>Příklad č. 27 - Politiky účetních odpisů</i> .....	157
<i>Příklad č. 28 - Daňové odpisování hmotného majetku (rovnoměrná metoda)</i> .....	158
28.1. Odpisování majetku z „limitované“ vstupní ceny .....	158
28.2. Odpisování majetku ze zvýšené vstupní ceny .....	158
28.3. Zvýšený odpis v prvním roce odpisování .....	158
28.4. Odpisování majetku ze změněné vstupní ceny .....	159
<i>Příklad č. 29 - Daňové odpisování (zrychlená metoda)</i> .....	160
29.1. Odpisování majetku z limitované vstupní ceny .....	160
29.2. Odpisování majetku ze zvýšené zůstatkové ceny .....	160
29.3. Zvýšený odpis v prvním roce odpisování .....	161
29.4. Odpisování majetku ze změněné zůstatkové ceny .....	161
<i>Příklad č. 30 - Daňové odpisování hmotného majetku (časová metoda)</i> .....	162
<i>Příklad č. 31 - Daňové odpisování hmotného majetku (výkonová metoda)</i> .....	162
<i>Příklad č. 32 - Daňové odpisování nehmotného majetku</i> .....	163
32.1. Doba použitelnosti stanovená smlouvou .....	163
32.2. Doba použitelnosti stanovená ZDP .....	163
<i>Příklad č. 33 - Specifické případy daňového odpisování</i> .....	163
33.1. Odpisování majetku ve spoluvlastnictví (stanovení vstupní ceny majetku) .....	163
33.2. Odpisování majetku používaného částečně pro soukromou potřebu .....	164
33.3. Prerušení daňového odpisování majetku .....	164
<i>Příklad č. 34 - Základní výpočet odložené daně</i> .....	164
<i>Příklad č. 35 - Výpočet odložené daně při změnách sazby daně z příjmů</i> .....	164
<i>Příklad č. 36 - Souhrnný příklad k procvičení problematiky odložené daně</i> .....	165
<i>Příklad č. 37 - Sestavení rozvahy dle IAS 1</i> .....	166
<i>Příklad č. 38 - Rozdíl mezi druhovou a účelovou výsledkovkou</i> .....	167
<i>Příklad č. 39 - Dílčí příklady na sestavení výkazu Cash flow</i> .....	169
<i>Příklad č. 40 - Souhrnný příklad na sestavení výkazu Cash flow</i> .....	171
<i>Příklad č. 41 - Sestavení výkazu změn VK dle IAS/IFRS a dle české právní úpravy</i> .....	172
<i>Příklad č. 42 - Sestavení výkazu změn VK dle IAS/IFRS</i> .....	172

#### Autorky:

Ing. Daniela Kynclová: kap. 1.1. - 3.2., kap. 4.1.2. a kap. 6.

Ing. Jana Hinke: kap. 4.1.1. a 4.2. a kap. 5.