

Obsah:

Úvod	5
1. Účetní systém v českých účetních předpisech	7
1.1 Zákon 563/1001 Sb., o účetnictví	7
1.2 Kategorizace účetních jednotek (§1b) a skupin účetních jednotek (§ 1c)	8
1.3 Rozsah sestavení účetní závěrky ,§ 18, § 19a)	9
1.4 Povinné součásti účetní závěrky (§ 18)	10
1.5 Povinnost ověřování účetní závěrky auditorem (§ 20)	11
1.6 Výroční zpráva (§ 21) a povinnost zveřejňování (§ 21a)	12
1.7 Prováděcí vyhlášky	18
1.8 České účetní standardy pro podnikatele	23
2. Daňový systém v českých daňových předpisech	26
2.1 Přímé daně	27
2.2 Nepřímé daně	28
2.3 Ostatní daně a poplatky	30
3. Účtování a vykazování daní a poplatků	33
3.1 Účtování daní a poplatků	33
3.2 Vykazování daní v účetní závěrce	37
4. Daně z příjmů (ze zisku)	39
4.1..Splatná daň	39
4.2 Srážková daň	46
4.2.1 Účtování srážkové daně ze mzdy zaměstnanců a společníků	48
4.2.2 Účtování srážkové daně při výplatě podílu na zisku	49
4.2.3 Účtování srážkové daně z vyplacených záloh na podíl na zisku	50
4.2.4 Účtování srážkové daně při platbě do zahraničí	52
4.3 Odložená daň	58
4.4 Účetní a daňové souvislosti zaměstnaneckých benefitů	63
4.4.1 Daňově výhodné benefity pro zaměstnance i zaměstnavatele	64
4.4.2 Daňově výhodné benefity pro zaměstnance a nevýhodné pro zaměstnavatele	68
4.4.3 Daňově výhodné benefity pro zaměstnavatele, nevýhodné pro zaměstnance	69
4.4.4 Daňově nevýhodné benefity jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele	72
5. Účetní a daňové souvislosti u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	76
5.1 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v účetnictví	76
5.2 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v daních	77
5.3 Pořízení dlouhodobého majetku	78
5.4 Odpisování dlouhodobého majetku v účetnictví a v daních	79
5.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku	83
5.6 Vřazení dlouhodobého majetku	89
5.7 Odložená daň u odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku.....	92
5.8 Účetní a daňová problematika leasingu	100
6. Účetní a daňové souvislosti u dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku	108
6.1 Účtování nákupu, oceňování a prodeje finančního majetku	109
6.2 Operace se směnkami.....	115
6.3 Cenné papíry v cizí měně	118
7. Účetní a daňové souvislosti u zásob	122
7.1 Průběžný a periodický způsob účtování zásob	123
7.2 Inventarizace zásob	128
7.3 Odložená daň u opravné položky k zásobám	129

8. Účetní a daňové souvislosti u rezerv	135
8.1 Tvorba a zúčtování rezerv	135
8.2 Odložená daň u účetních rezerv	140
9. Účetní a daňové souvislosti u pohledávek a opravných položek.....	147
9.1 Vykazování a oceňování pohledávek	147
9.2 Tvorba a zúčtování opravných položek	147
9.3 Odložená daň u opravných položek k pohledávkám	154
10. Daň z přidané hodnoty	158
10.1 Předmět daně, daňové subjekty, místo plnění	158
10.2 Účtování DPH na vstupu a na výstupu	160
10.3 DPH u přijatých a zaplacených záloh	165
10.4 Režim přenesení daňové povinnosti /tzv. reverse charge)	167
Příloha č. 1: Seznam schémat	171
Příloha č. 2: seznam tabulek	172
Příloha č. 3: Seznam příkladů	172
Příloha č. 4: Seznam testů	174
Příloha č. 5: Účtový rozvrh.....	175