

Obsah

Úvod	7
Zkratky	8
1. Podstata a význam odložené daně	9
1.1 Teoretická východiska účtování o odložené dani	10
1.1.1 Trvalé a přechodné rozdíly mezi výsledkem hospodaření a daňovým základem	10
1.1.2 Koncepce způsobu výpočtu odložené daně	11
2. Harmonizační proces finančního účetnictví	17
2.1 Mezinárodní účetní standardy	20
2.1.1 Rozhodující aspekty pro další vývoj českého účetnictví	21
3. Odložená daň a mezinárodní účetní standardy	22
3.1 Vývoj IAS 12 – Income Taxes	22
4. Historie účtování o odložené dani v ČR	25
4.1 Legislativní změny v účetním právu od 1. ledna 2002 a problematika odložené daně	26
5. Odložená daň dle současné účetní úpravy	28
5.1 Splatná daň	28
5.1.1 Rezerva na daň z příjmů	30
5.2 Odložená daň	31
6. Způsob a metoda výpočtu odložené daně	33
6.1 Výpočet odložené daně	35
6.2 Účtování o odložené dani	36
6.2.1 Problematika prvního vykázání odložené daně	41
6.3 Inventarizace odložené daně	43
7. Vybrané tituly vedoucí ke vzniku odložené daně	44
7.1 Odložená daň z titulu rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou dlouhodobého majetku	44
7.1.1 Limitace vstupní ceny osobního automobilu	48
7.2 Výnosy ze smluvních pokut a úroků z prodlení	48
7.3 Ztráta	51
7.4 Odčitatelné položky od základu daně	52
7.5 Opravné položky	53
7.5.1 Opravné položky k zásobám	53
7.5.2 Opravné položky k pohledávkám	55
7.5.3 Opravné položky k dlouhodobému majetku	58
7.5.4 Opravné položky k cenným papírům	58
7.6 Účetní rezervy	58
7.7 Nezaplacené pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	60
7.8 Daňové závazky	62
7.9 Přeceňování aktiv k rozvahovému dni reálnou hodnotou	62

7.10 Zjišťování a účtování odložené daně při přeměnách společností a při vkladech	67
8. Odložená daň a účetní závěrka	72
Odpovědi ke kontrolním příkladům	76
Literatura	79
Vybrané právní předpisy	81