

Obsah

O autorech	7
Slovo úvodem	8
1. Legislativní úvod	9
1.1 Právní vymezení akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným	9
1.2 Zákon o obchodních korporacích	10
1.2.1 Společnost s ručením omezením	11
1.2.2 Akciová společnost	16
1.3 Účetní minimum	25
1.4 Daňové minimum	31
1.4.1 Daně z příjmů	33
1.4.2 Majetkové daně	33
1.4.3 Nepřímé daně	36
1.4.4 Sociální zabezpečení	38
1.4.5 Správa daní	40
1.5 Účetní a daňové doklady	40
1.6 Základy účtování o daních a pojistném na sociální zabezpečení	44
1.6.1 Účtování účetní jednotky jako u poplatníka daně	45
1.6.2 Účtování účetní jednotky jako plátce daně	52
1.6.3 Vyměřovací základ a účtování pojistného na sociální zabezpečení ...	59
2. Daň z příjmů právnických osob a její vztah k účetnictví	63
2.1 Splatná daň	63
2.1.1 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	63
2.1.2 Výpočet daňové povinnosti	66
2.1.3 Placení daně	67
2.1.4 Specifika účtování daně z příjmů právnické osoby	68
2.2 Odložená daň	71
2.2.1 Teorie odložené daně	71
2.2.2 Metody zjišťování odložené daně	72
2.2.3 Odložená daň v české účetní legislativě	73
2.2.4 Účtování odložené daně	75
2.2.5 Vykazování odložené daně	78
3. Vybrané dopady aktiv a závazků v účetnictví účetní jednotky na splatnou a odloženou daň	80
3.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	80
3.1.1 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	80
3.1.2 Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	81
3.1.3 Odpisování dlouhodobého majetku	85
3.1.4 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku	88
3.1.5 Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	88
3.2 Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek	91
3.2.1 Dlouhodobý finanční majetek	91
3.2.2 Krátkodobý finanční majetek	96
3.3 Zásoby	100
3.4 Vybrané problémy pohledávek a závazků a opravné položky	107
3.4.1 Vybrané problémy pohledávek a závazků	107
3.4.2 Opravné položky	111

3.5	Rezervy	113
3.6	Vlastní kapitál	118
4.	Nepřímé daně v účetnictví obchodních společností	131
4.1	Daň z přidané hodnoty – vybrané problémy	131
4.2	Spotřební daně – vybrané problémy	137
4.3	Celní poplatky	139
4.4	Energetické daně	141
	Seznam použité a navazující literatury	145
	Seznam schémat, příkladů a tabulek	148
	Příloha I – Účtový rozvrh (použitý v publikaci)	152