

OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	8
1 Daň z příjmů	11
1.1 Základ daně z příjmů PO	13
1.1.1 Předmět DPPO	13
1.1.2 Osvobození od daně	14
1.2 Stanovení základu daně	15
1.2.1 Schéma Základu DPPO	15
2 Účetní závěrka	25
2.1 Obsah účetní závěrky	31
2.2 Typy účetní závěrky	36
2.3 Účetní výkazy	41
2.3.1 Rozvaha	42
2.3.2 Výkaz zisku a ztráty	45
2.3.3 Příloha	46
2.3.4 Přehledy o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu	51
2.4 Povinnosti účetní jednotky	52
2.4.1 Audit účetní závěrky	52
2.4.2 Výroční zpráva a Zpráva o vztazích	55
2.4.3 Zveřejňování účetní závěrky	56
2.4.4 Jiné povinnosti	57
3 Účetní uzávěrka	59
3.1 Účetní knihy	61
3.1.1 Uzavírání účetních knih	62
3.1.2 Otevírání účetních knih	65
3.2 Účetní uzávěrka a příprava DPPO	67
3.2.1 Inventarizace	68
3.2.2 Směrnice	70
4 Rozvahové účty	73
4.1 Majetek	74
4.1.1 (Dlouhodobý) Nehmotný majetek	75
4.1.2 (Dlouhodobý) Hmotný majetek	76
4.1.3 Dlouhodobý drobný majetek	77

4.1.4	Nedokončené investice	78
4.1.5	Odpisování	79
4.1.6	Daňové odpisování	79
4.1.7	Požizovací cena	81
4.1.8	Technické zhodnocení	82
4.1.9	Zůstatkové ceny	82
4.2	Zásoby	84
4.2.1	Inventarizační rozdíly	84
4.3	Finanční Účty	86
4.4	Pohledávky a Závazky	87
4.4.1	Metodika účtování	87
4.4.2	Opravné položky	91
4.4.3	Časové rozlišení	93
4.4.4	Finanční leasing	95
4.4.5	Dohadné položky	96
4.5	Kapitálové účty	97
4.5.1	Vlastní kapitál	97
4.5.2	Rezervy	97
4.5.3	Odložená daň	99
4.6	Podrozvahová evidence	100
5	Výsledkové účty	101
5.1	Účtová skupina 50	102
5.1.1	Spotřeba materiálu (a likvidace)	102
5.1.2	Pohonné hmoty	104
5.2	Účtová skupina 51	106
5.2.1	Opravy	106
5.2.2	Cestovní náhrady	107
5.2.3	Reprezentace	108
5.2.4	Ostatní služby	108
5.3	Účtová skupina 52	109
5.3.1	Mzdy a Zákonné pojistné	109
5.3.2	Sociální náklady	110
5.4	Účtová skupina 53	111
5.4.1	Silniční daň	111
5.4.2	Daň z nemovitostí	112
5.4.3	Daň z převodu nemovitostí	112
5.4.4	Daň z přidané hodnoty aj.	112
5.5	Účtová skupina 54	114
5.5.1	Zůstatkové ceny	114
5.5.2	Dary	115
5.5.3	Sankce, Pokuty a penále	115
5.5.4	Odpisy pohledávek	116

5.5.5	Škody a Manka	117
5.6	Účtová skupina 55	118
5.6.1	Odpisy	118
5.6.2	Rezervy	118
5.6.3	Opravné položky	119
5.7	Účtová skupina 56	120
5.7.1	Úroky	120
5.7.2	Kursový rozdíl	122
5.8	Účtová skupina 57	123
5.9	Účtová skupina 58	124
5.10	Účtová skupina 59	125
5.11	Výnosové účty	126
5.11.1	Sankce smluvní	127
5.11.2	Kritérium do výše „příjmů“	128
6	Daňové priznání	129
6.1	Procesní povinnosti	130
6.2	Vzorový příklad	131
6.2.1	Dokladová inventura k DPPO	131
6.3	Vzorové <u>Daňové priznání</u>	138
7	Příklad Účetní závěrka	149
7.1	Harmonogram zpracování závěrky	151
7.2	Příloha k účetní závěrce	153
	Seznam zkratk	167
	Věcný rejstřík	169