

# OBSAH

<b>Úvod</b> .....	<b>7</b>
<b>1. Operace předcházející uzavření účetních knih</b> .....	<b>9</b>
1.1 Inventarizace a inventarizační rozdíly .....	9
1.2 Oprávky a účetní odpisy .....	17
1.3 Opravné položky .....	20
1.4 Kursové rozdíly k rozvahovému dni .....	30
1.5 Časové rozlišení .....	31
1.6 Dohadné položky (dohadné účty aktivní a pasivní) .....	38
1.7 Rezervy .....	40
1.8 Daň z příjmů splatná a odložená .....	42
1.9 Uzavření účetních knih, bilanční kontinuita .....	45
1.10 Znovuotevření účetních knih .....	49
1.11 Doporučené kontroly v rámci účetní závěrky a kontrolní vazby mezi jednotlivými účty .....	49
1.11.1 Průběžné kontroly a kontrolní vazby mezi jednotlivými účty v oblasti dlouhodobého majetku .....	49
1.11.2 Kontroly a kontrolní vazby mezi jednotlivými účty v oblasti zásob .....	50
1.11.3 Kontroly a kontrolní vazby mezi jednotlivými účty v oblasti krátkodobého finančního majetku .....	52
1.11.4 Kontroly a kontrolní vazby mezi jednotlivými účty v oblasti zúčtovacích vztahů .....	52
<b>2. Účetní závěrka podnikatelů</b> .....	<b>54</b>
2.1 Účel účetní závěrky .....	55
2.2 Kategorizace účetních jednotek .....	55
2.2.1 Mikro účetní jednotka .....	56
2.2.2 Malá účetní jednotka .....	56
2.2.3 Střední účetní jednotka .....	56
2.2.4 Velká účetní jednotka .....	56
2.2.5 Malá skupina účetních jednotek .....	56

2.2.6	Střední skupina účetních jednotek .....	57
2.2.7	Velká skupina účetních jednotek .....	57
2.2.8	Definice pojmů .....	57
2.2.9	Zásady pro zařazení do příslušné kategorie ÚJ nebo skupiny ÚJ .....	57
2.2.10	Hraniční hodnoty kategorií účetních jednotek .....	58
2.2.11	Hraniční hodnoty kategorií skupin účetních jednotek .....	58
2.3	Struktura účetní závěrky .....	58
2.4	Rozvaha .....	63
2.5	Výkaz zisku a ztráty .....	78
2.6	Příloha v účetní závěrce .....	81
2.6.1	Příloha ve zkráceném rozsahu .....	82
2.6.2	Příloha v plném rozsahu pro mikro a malé účetní jednotky .....	85
2.6.3	Příloha v plném rozsahu pro střední účetní jednotky .....	86
2.6.4	Příloha v plném rozsahu pro velké účetní jednotky .....	88
2.7	Přehled o peněžních tocích .....	89
2.8	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	89
2.9	Povinnost ověření účetní závěrky auditorem .....	90
2.10	Závěrečné shrnutí .....	91
<b>3.</b>	<b>Základ daně .....</b>	<b>93</b>
3.1	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně v roce 2018 .....	93
3.1.1	Účetní výsledek hospodaření .....	93
3.1.2	Účetní výsledek hospodaření před zdaněním .....	94
3.1.3	Transformace výsledku hospodaření na základ daně .....	95
3.1.4	Novinky ve společných ustanoveních zákona o daních z příjmů roku 2017 a 2018 .....	97
3.1.5	Změny v daňových odpisech hmotného a nehmotného majetku .....	100
3.1.6	Aktuální výklady k bezúplatným příjmům v podmínkách roku 2018 .....	102
3.2	Položky zvyšující základ daně .....	103
3.2.1	Daňově neúčinné náklady .....	103
3.2.2	Nepeněžní příjmy, nezaúčtované příjmy .....	109
3.3	Položky snižující základ daně .....	117
3.3.1	Příjmy mimo předmět daně a od daně osvobozené .....	118
3.3.2	Příjmy snižující základ daně .....	120
3.3.3	Příjmy nezahrnované do základu daně .....	122
3.3.4	Nezaúčtované daňově účinné náklady .....	124

3.4	Speciální daňové problémy .....	125
3.4.1	Zákonné opravné položky .....	125
3.4.2	Odpis pohledávky .....	133
3.4.3	Náklady související s držbou podílu .....	137
3.4.4	Finanční náklady z úvěrových finančních nástrojů .....	141
3.4.5	Polhůtní závazky a jejich daňové souvislosti .....	148
3.4.6	Specifika ve finančním leasingu .....	153
3.4.7	Technické zhodnocení pronajatého majetku .....	155
3.5	Úpravy základu daně a samostatný základ daně .....	162
3.5.1	Odpočet daňové ztráty .....	163
3.5.2	Ostatní odčitatelné položky a slevy na dani, sazba daně .....	166
3.5.3	Samostatný základ daně .....	168
3.6	Elektronická evidence tržeb – včera, dnes a zítra .....	169
3.6.1	Nedávná historie .....	169
3.6.2	Elektronická evidence tržeb dnes .....	170
3.6.3	Možná budoucnost zákona o evidenci tržeb .....	171
3.7	Daň z příjmů v roce 2019 – navrhované změny .....	174
3.7.1	Daňová neuznatelnost nadměrných výpůjčních výdajů .....	175
3.7.2	Zdanění při odchodu .....	179
3.7.3	Ostatní změny .....	180

#### **4. Finanční analýza .....** **181**

4.1	Metody finanční analýzy .....	181
4.2	Analýza absolutních ukazatelů .....	181
4.3	Analýza fondů finančních prostředků .....	184
4.4	Platební schopnost podniku a analýza pracovního kapitálu .....	187
4.5	Analýza hospodářského výsledku a ukazatele rentability .....	189
4.6	Analýza zadluženosti .....	194
4.7	Ukazatele aktivity .....	197

#### **Český účetní standard pro podnikatele č. 023 .....** **199**