

OBSAH

Obsah	V
O autorce	IX
Seznam zkratk a úplných názvů některých použitých právních předpisů	X
Úvod	XIII

ČÁST I Proč chyby vznikají a jak jim předcházet

1 Důvody vzniku chyb	3
1.1 Personální předpoklady pro bezchybný výkon účetní profese	3
1.2 Druhy chyb	4
1.2.1 Neřešení problému	4
1.2.2 Opomenutí zaúčtování	4
1.2.3 Vícenásobné zaúčtování	5
1.2.4 Zápisy s chybným údajem	5
1.2.5 Uvedení špatného data	6
1.2.6 Zápisy do špatného období	6
1.2.7 Chybné účtování	6
1.2.8 Daňové a účetní hledisko chyb	7
1.2.9 Chyby a nesprávné údaje ve vykazování údajů v účetní závěrce ..	7
2 Chyby úmyslné a neúmyslné	13
3 Chyba, změna metody, špatný odhad	17
3.1 Chyba	17
3.2 Změna metody	18
3.3 Účetní odhad	19
4 Odpovědnost účetních	21
5 Kontrolní mechanismy	23
5.1 Mimoúčetní evidence	24
5.2 Kontrola účetnictví	25
5.3 Kontroly poměrové	27
5.4 Kontroly běhu lhůt	27
5.4 Kontroly limitních částek	28

6 Metodika oprav	29
6.1 Chyby aktuálního účetního období	30
6.2 Chyby zjištěné před datem schválení účetní závěrky	31
6.3 Chyby zjištěné po datu schválení účetní závěrky	31
6.4 Oprava chyb minulých období nad hranicí významnosti	32
6.4.1 Opravy chyb rozvahových účtů	32
6.4.2 Opravy chyb výsledkových účtů	33

ČÁST II Nejčastější oblasti chyb

7 Technické zhodnocení a opravy	39
7.1 Z účetního pohledu	39
7.2 Z daňového pohledu	39
7.3 Účelová manipulace s pojmy	40
7.4 Volba důkazních prostředků	43
7.5 Opravy a udržování versus technické zhodnocení	44
7.5.1 Rozlišení dle účetních předpisů	44
7.5.2 Hodnotové limity u technického zhodnocení	45
7.6 Technické zhodnocení není samostatnou věcí	49
7.7 Technické zhodnocení u nájemce a podnájemce	50
7.8 Technické zhodnocení jako součást vstupní ceny	51
7.9 Technické zhodnocení nehmotného majetku u subjektů nevedoucích účetnictví	51
7.10 Software – upgrade versus update	52
7.11 Technické zhodnocení u neodpisovaného majetku	53
7.12 Oprava a údržba	53
7.12.1 Údržba	55
7.12.2 Komplikované rozlišení opravy a technického zhodnocení	55
7.12.3 Smíšené zásahy do majetku	56
8 Účetní odpisy	57
8.1 Funkce účetních odpisů	60
8.2 Kdo o účetních odpisech účtuje	62
8.3 Účtování o účetních odpisech	62
8.4 Neodpisovaný majetek	64
8.5 Odpisování majetku	65
8.5.1 Odpisování časové	65
8.5.2 Zrychlené (degresivní) odpisování	66
8.5.3 Odpisování s vazbou na výkony	68
8.5.4 Odpisování se zbytkovou hodnotou majetku	68
8.5.5 Odpisování dlouhodobého majetku ve spoluvlastnictví	70
8.5.6 Komponentní odpisování	70

9 Operace ve vlastním kapitálu	73
9.1 Základní kapitál	73
9.1.1 Minimální výše vkladu 1 Kč	73
9.1.2 Korporace vzniklé před 1. 1. 2014	75
9.1.3 Vklady do základního kapitálu	75
9.2 Ážio	76
9.3 Ostatní kapitálové fondy	77
9.3.1 Příplatky mimo základní kapitál u akciové společnosti	78
9.3.2 Příplatky mimo základní kapitál povinné a dobrovolné	78
9.3.3 Daňové konsekvence příplatků mimo základní kapitál	78
9.4 Fondy ze zisku	80
9.5 Jiný výsledek hospodaření	81
9.6 Opravy chyb minulých období	82
10 Problémy s cizí měnou	85
10.1 Použití správného kursu	85
10.2 Cizí měna v účetnictví	86
10.2.1 Druhy kursů pro přepočet měny	87
10.2.2 Účtování kursových rozdílů	90
10.2.3 Den uskutečnění účetního případu	91
10.2.4 Opravné položky a rezervy k pohledávkám, majetku a závazkům v cizí měně	92
10.2.5 Dohadné položky v cizí měně	93
10.3 Cizí měna a DPH	95
10.3.1 Dovoz	96
10.3.2 Opravné daňové doklady	96
10.3.3 Vznik povinnosti přiznat daň, vznik daňové povinnosti.	96
10.4 Příklady správného nakládání s doklady v cizí měně v účetnictví i z hlediska DPH.	98
10.4.1 Pořízení zboží z jiného členského státu	98
10.4.2 Tuzemská fakturace v cizí měně.	101
10.5 Mzda a plat v cizí měně	102
10.6 Cizí měna a cestovní náhrady	102
11 Opravné položky	105
11.1 Opravné položky k dlouhodobému majetku.	108
11.2 Opravné položky k zásobám.	110
11.3 Opravné položky k pohledávkám	110
11.3.1 Daňové konsekvence	113
11.3.2 Opravné položky tvořené dle zvláštního právního předpisu.	114
11.4 Evidence a inventarizace opravných položek.	120

12 Časové rozlišení	123
12.1 Význam a charakteristika časového rozlišení	123
12.2 Druhy a typy časového rozlišení	125
12.3 Kdy se časové rozlišení nepoužije	127
12.4 Náklady a výnosy příštích období	128
12.5 Výdaje a příjmy příštích období	129
12.6 Dohadné účty aktivní a pasivní	130
12.7 Inventura, inventarizace	131
12.8 Analytické členění časového rozlišení	132
13 Rezervy	133
13.1 Členění, druhy, kategorie	134
13.2 Rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné rezervy)	135
13.3 Účetní rezervy	144
13.3.1 Rezervy na důchody a obdobné závazky	144
13.3.2 Rezervy na daň z příjmů	145
13.3.3 Rezerva na rizika a ztráty	146
13.3.4 Ostatní účetní rezervy	146
13.4 Inventarizace rezerv	147
14 Slevy, skonta a bonusy	149
14.1 Pojmové určení	150
14.1.1 Definice ceny	150
14.1.2 Sleva v obecném pojetí	150
14.1.3 Množstevní sleva, bonus	151
14.1.4 Kupon	152
14.1.5 Skonto	152
14.1.6 Reklamace	153
14.2 Účtování skont, bonusů a slev	154
14.2.1 Účtování u dodavatele	156
14.2.2 Účtování u odběratele	157
14.2.3 Dodržení akruálního principu	158
14.3 Skonta, bonusy a slevy v daních	159
14.3.1 Daň z přidané hodnoty	159
14.3.2 Daň z příjmů	161
15 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	165
15.1 Dotace na dlouhodobý majetek	165
15.1.1 Dotace na dlouhodobý majetek v účetnictví	165
15.1.2 Dotace na dlouhodobý majetek v zákoně o daních z příjmů	170
15.1.3 Dotace v cizí měně	171
15.1.4 Náklady spojené se získáním dotace	173
15.2 Vrácení dotace	174

16 Odměny společníka a jednatele	179
16.1 Odměny jednatele	179
16.1.1 Cestovní náhrady jednatele	180
16.1.2 Jednatel bez odměny	181
16.1.3 Souběh funkcí	182
16.1.4 Nerezident jednatelem	182
16.2 Odměny společníka	183
 Seznam použité literatury	 189
Věcný rejstřík	191