

## Účetní uzávěrka a závěrka za kalendářní rok 2021 (V1)

### (1) ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

#### Metodika účetnictví

- Účetní zásady a účtový rozvrh

#### Inventarizace

- Dokladová inventura
- Fyzické inventury
- Inventarizační rozdíly

#### Účtování a doložení vybraných oblastí

- Nový majetek a technické zhodnocení
- Zálohy (a DPH)
- Časové rozlišení
- Dohadné položky
- Dotace
- Opravné položky
- Rezervy

#### Rekapitulace a TIPY

### (2) ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

#### Význam účetní závěrky

- Účetní principy
- Zveřejňování podle novely ZÚč

#### „Výkazy“

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Cash flow a Přehled vlastního kapitálu

#### Kategorie účetní jednotky

- Kritéria pro zařazení
- Změna kategorie účetní jednotky a specifika

#### Pravidla pro auditové účetní jednotky

- Kritéria pro audit účetní závěrky

#### Daň z příjmů a účetní (u)závěrka

- Rezerva na daň z příjmů
- Vztah účetnictví a daně z příjmů

#### Rekapitulace a kontroly účetní závěrky

## Podrobný obsah jednotlivých videopřednášek

### Daň z příjmů PO a optimalizace daňové povinnosti Novinky Daň z příjmů FO a PO, Daň z přidané hodnoty (V2)

#### **(1) Daň z příjmů PO a optimalizace daňové povinnosti**

##### **Úvod**

- Struktura základu DPPO pro podnikatelské subjekty

##### **Tipy na optimalizaci**

- Likvidace zásob
- Paušál PHM
- Oprava vs. technické zhodnocení
- Benefits (Home Office)
- Vliv výdajů (nákladů) způsobených „Čínskou chřipkou“
- Manka a škody
- Varianty daňových odpisů (HM, NM a DrM)
- Daňové rezervy
- Opravné položky

##### **Mimoúčetní úpravy základu daně**

- Dodatečné snížení (ale i zvýšení) základu daně

#### **(2) Novinky v dani z příjmů, daň z přidané hodnoty**

##### **Daň z příjmů**

- Paušální daň
- Fyzická osoba a časový test pro prodej nemovité věci
- Závodní stravování
- Hmotný a nehmotný majetek
- Daňová ztráta

##### **Daňový řád**

- Termín podání daňového přiznání

##### **Daň z přidané hodnoty**

- Nájem a osvobozené plnění
- Kategorie Dlouhodobý majetek
- Základ daně
- Přeshraniční plnění
  - Nové zvláštní režimy a Jedno správní místo
- Nové tiskopisy