

Vážení účastníci seminára,

dovoľte, ponúknuť vám **aktuálne odborné materiály** od autora Ing. Vladimíra Pastierika, audítor a daňový poradca; ktoré pomôžu a ušetria veľa času oproti klasickému samoštúdiu. Každý materiál je za jednotnú cenu **10 eur**. Potom, ako si objednáte číslo a názov materiálu dostanete ho na Váš e-mail (vo Worde, Exceli alebo PDF podľa ponuky nižšie), aj číslo účtu na zaplatenie (**úhrada je priamo Eva Pastieriková– Antikvariát Čas (nie je platiteľom DPH); nie sféra, a.s.**).

1. Interné účtovné smernice 2016 (pre podvojnú účtovníctvo podnikateľov)

Praktická pomôcka v rozsahu 19 strán. Súbor sú editovateľné vo worde a možno ich prispôbiť na konkrétnu účtovnú jednotku - podnikajúcu právnickú osobu. Vzory interných účtovných smerníc pokrývajú všetky povinné témy podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania v podvojnom účtovníctve pre podnikateľov.

2. Interné účtovné smernice 2016 (pre jednoduché účtovníctvo podnikajúcich FO)

Praktická pomôcka v rozsahu 14 strán. Súbor sú editovateľné vo worde a možno ich prispôbiť na konkrétnu účtovnú jednotku – podnikajúcu fyzickú osobu. Vzory interných účtovných smerníc pokrývajú všetky povinné témy podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania v jednoduchom účtovníctve pre podnikateľov. Priložíme tiež vybraný zoznam – uzávierkových účtovných operácií v peňažnom denníku (cca 35 položiek).

3. Výročná správa - editovateľný vzor

Editovateľný súbor vo worde (8 strán bez príloh) Vzorová Výročná správa obsahuje všetky povinné body zo zákona o účtovníctve. Ak účtovná jednotka nemá vecnú náplň pre niektorý bod, ponechá jeho názov a uvedie "bez náplne". Užitočná pomôcka v praxi všade tam, kde nie je k dispozícii relevantný vzor výročnej správy.

4. Účtovné a daňové novely (rok 2016 - 2017)

Pomôcka obsahuje rešerše cca 20 noviel najmä účtovných a daňových predpisov (DzP, DPH, podvojnú účtovníctvo) s dopadom na právny stav roku 2016 a 2017 (spolu cca 27 strán vo worde). Obsahom je aj novela Obchodného zákonníka č.87/2015 Z.z. (zavádza pojem – obchodná spoločnosť v kríze); zákon o Zbierke zákonov SR č.400/2015 Z.z.; zákon o registri právnických osôb č.272/2015 Z.z. a správny súdny poriadok č.162/2015 Z.z. (upravuje podávanie daňovej žaloby na súde). Rešerše noviel poskytujú rýchlu orientáciu v téme.

5. Transferové oceňovanie (praktická pomôcka)

Obsahuje súbory potrebné k profesionálnemu zvládnutiu tejto témy. V PDF formáte slovenský preklad Smernice OECD k transferovému oceňovaniu publikovaný v minulosti MF SR (plus český preklad aktualizácie 2010). Rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán). Príklady na jednotlivé metódy oceňovania (5 + 5 príkladov). Vzor dokumentácie k transferovému oceňovaniu (5 strán) - súbor vo worde možno ďalej prispôbiť na konkrétnu firmu, ale až na základe jej spoznania (dokumentáciu požaduje § 18 ods. 1 ZDP).

6. Jednoduché účtovníctvo pre FO podnikateľov (v exceli)

Jednoduché účtovníctvo vedené formou excel tabuľky bude vhodné najmä pre neprofesionálnych účtovníkov a jednoduché živnosti s opakovanými rutinnými zápismi – ako možná náhrada zložitejších SW programov. Ponúkaná pomôcka obsahuje v exceli editovateľný vzor peňažného denníka aj ostatných pomocných kníh (knih pohľadávok, kniha záväzkov, kniha zásob, kniha dlhodobého

majetku, mzdový list); súčasťou je aj platné Opatrenie MF SR (aj so vzormi výkazov). Priložíme tiež vybraný zoznam – uzávierkových účtovných operácií v peňažnom denníku (cca 35 položiek).

7. Daňová evidencia pre FO podnikateľov (v exceli)

Podnikajúce fyzické osoby (§ 6 ZDP) môžu namiesto jednoduchého účtovníctva viesť - daňovú evidenciu. Ponúkaná pomôcka obsahuje v exceli editovateľný vzor daňovej evidencie príjmov a výdavkov ako aj inej požadovanej evidencie (pohľadávky, záväzky, zásoby, hmotný a nehmotný majetok zaradený do obchodného majetku); obsahom je aj metodická rešerš pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany).

8. Jednoduché účtovníctvo pre neziskové organizácie (v exceli)

Jednoduché účtovníctvo vedené formou excel tabuľky bude vhodné pre všetky neziskové organizácie (napr. občianske združenie) – ako možná náhrada zložitejších SW programov. Ponúkaná pomôcka obsahuje editovateľný vzor peňažného denníka aj ostatných pomocných kníh (kniha pohľadávok, kniha záväzkov, kniha dlhodobého majetku, mzdový list); obsahom je aj metodická rešerš pre rýchlu orientáciu v téme (3 strany).

9. Daňová obhajoba v praxi (praktická pomôcka)

Rozsah cca 40 strán. Súbor v PDF formáte. Obsahuje prehľadnú rešerš daňového poriadku. Ďalej obsahuje postupy ako sa obhajovať pri daňovej kontrole, návod na analytické dokazovanie, vybranú judikatúru, vzor odvolania a vzor žaloby na správny súd.

10. DPH v praxi Súhrnná publikácia (v PDF formáte) k problematike DPH má cca 65 strán

Obsahuje rešerše noviel DPH zasahujúcich do právneho stavu roku 2016 a 2017. Obsahom je tiež vybraná judikatúra k téme DPH. Publikácia obsahuje tiež množinu otázok a odpovedí z praxe k téme DPH.

11. Prevodová tabuľka DPH (praktická pomôcka)

Súbor v PDF formáte. Obsahuje čísla cca 300 judikátov Súdneho dvora EÚ (z časti aj judikátov Najvyššieho súdu SR) priradených podľa článkov eurosmernice a paragrafov slovenského zákona o DPH. Užitočná pomôcka v praxi pri riešení DPH s podporou judikatúry, vhodné najmä pri daňových sporoch.

12. Zlúčenie obchodných spoločností (ide o praktický manuál v rozsahu 7 strán)

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

13. Rozdelenie obchodných spoločností (ide o praktický manuál v rozsahu 7 strán)

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

14. Nepeňažný vklad do základného imania (ide o praktický manuál v rozsahu 6 strán)

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

15. Predaj podniku alebo jeho časti (ide o praktický manuál v rozsahu 5 strán)

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

16. Likvidácia obchodnej spoločnosti (ide o praktický manuál v rozsahu 5 strán)

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto činnosť (PDF formáte). Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

17. Zákaz prania špinavých peňazí

Ide o problematiku zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov. Medzi povinné osoby patria aj - auditor, daňový poradca a účtovník. Materiál obsahuje rešerš zákona a tiež vzorovú editovateľnú internú smernicu vo worde – program vlastnej činnosti (požaduje § 20 uvedeného zákona).

18. Mikro Poznámky (editovateľný vzor)

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – mikro, malé, veľké (§ 2 ZoU). Mikro ÚJ je taká, ktorá dva roky po sebe spĺňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva nepresiahli 350 000 eur; čistý obrat nepresiahol 700 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov nepresiahol 10. Účtovnú závierku mikro ÚJ upravuje Opatrenie MF SR č.MF/15464/2013-74 v znení č.MF/18008/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš mikro ÚJ (2 strany); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre mikro ÚJ pre rýchlu orientáciu v téme (3 strany); (4) autorské vzorové mikro poznámky editovateľné vo worde (3 strany), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Mikro ÚJ nemá povinnosť v rámci poznámok zostaviť výkaz cash flow.

19. Malé Poznámky (editovateľný vzor)

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – mikro, malé, veľké. Malá ÚJ je taká, ktorá dva roky po sebe spĺňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva presiahli 350 000 eur, ale nepresiahli 4 000 000 eur; čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Účtovnú závierku malej ÚJ upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23378/2014-74.

Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš malej ÚJ

(4 strany), vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre malú ÚJ pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (4) autorské vzorové malé poznámky editovateľné vo worde (7 strán), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Malá ÚJ nemá povinnosť zostaviť výkaz cash flow.

20. Veľké Poznámky (editovateľný vzor)

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – mikro, malé, veľké. Veľká ÚJ je taká, ktorá dva roky po sebe spĺňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva presiahli 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 50. Účtovnú závierku veľkej ÚJ upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš veľkej ÚJ (4 strany); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre veľkú ÚJ pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (4) autorské vzorové veľké poznámky editovateľné vo worde (25 strán – bez výkazu CF), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Veľká ÚJ má povinnosť zostaviť výkaz cash flow – ponúkame v ďalšom bode.

21. Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Výkaz CF je povinnou súčasťou len v poznámkach veľkej ÚJ. Mikro ÚJ a malá ÚJ nemajú povinnosť zostaviť výkaz CF. Účtovnú závierku veľkej ÚJ upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 3 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (len obsah poznámok, aj s obsahom výkazu CF); (2) v exceli tabuľkovú formu výkazu CF (2 strany) pre veľkú ÚJ; (3) autorský návod na vyplnenie výkazu CF vo worde (7 strán).

22. Neziskové organizácie v podvojnóm účtovníctve – poznámky

Účtovnú závierku pre neziskové právnické osoby (napr. občianske združenie) upravuje Opatrenie MF SR č.MF/17616/2013-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy, výsledovky); vo worde autorskú rešerš ÚZ pre nepodnikateľské organizácie (1 strana); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre neziskové organizácie v podvojnóm účtovníctve, pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (3) autorské editovateľné vzorové poznámky pre neziskové organizácie vo worde (14 strán), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu organizáciu.

Bod 23 a 24 bude k dispozícii na prelome rokov – po legislatívnom ukončení roku 2016.

23. Účtovná závierka 2016 v praxi (podvojné účtovníctvo)

Pomôcka obsahuje manuál k účtovnej závierke v podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov (cca 40 strán v PDF formáte) spracovaný podľa jednotlivých účtovných tried. Obsahom sú tiež najčastejšie chyby podľa skúsenosti z audítorskej praxe. Väčšina metodiky platí pre všetky ÚJ, aby sa nezabudlo na rozdiely - pripojíme tiež špecifiká pre jednotlivé veľkostné druhy ÚJ (mikro, malá, veľká).

24. Daňová závierka 2016 v praxi (komplexný príklad DP PO)

Pomôcka obsahuje komplexný príklad daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (cca 35 strán v PDF formáte). Príklad je spracovaný podľa jednotlivých riadkov DP a uvádza množstvo tém z praxe napr. – rezervy, opravné položky, transferové ocenenie, položky podmienené zaplatením, oprava chýb minulých rokov, kurzové rozdiely, zápočet dane zaplatenej v zahraničí, umorenie straty.

Eva Pastieriková – Antikvariát Čas zastúpená Ing. Vladimír Pastierik

V prípade záujmu si materiál môžete záväzne objednať na ďalšej strane.