|  |
| --- |
| **Osmý týden**  ***Seminář***  Úvod:  Ve cvičné firmě si ukážeme práci s nabídkou Kniha jízd a další ze základních agend v nabídce Účetnictví: Účetní deník, Saldo a Analýza na vytvořených záznamech.  Upřesníme si postup uzávěrkových prací.  Obsah semináře:  Před zpracováním účetní závěrky je nutné zaúčtovat všechny případy, které s účetním obdobím věcně a časově souvisí. To znamená provedení následujících kroků :   * kontrola úplnosti a správnosti účetnictví, * inventarizace majetku a závazků, * uzavření účetních knih.   Pro kontrolu si prohlédneme v agendě Účtová osnova náhledy tiskových sestav Účtový rozvrh firmy, další tiskové sestavy vytvoříme o používaných symbolech, kódech a zkratkách z nabídky Nastavení.  V agendě Účetní deník je k dispozici funkce vytvoření **tiskové sestavy Kontrola zaúčtování**, kde ověříme úplnost zaúčtování a zkontrolujeme složitější nebo neobvyklé případy.  Pro fyzickou či dokladovou inventuru si z programu POHODA můžeme připravit tiskové sestavy, po porovnání skutečného a účetního stavu jednotlivých aktiv a pasiv rozhodneme  o zaúčtování zjištěných rozdílů.  V průběhu inventarizace si také připravíme podklady pro vyčíslení a zaúčtování:   * opravných položek k jednotlivým položkám majetku, * časového rozlišení nákladů a výnosů, * zákonných i ostatních rezerv, * dohadných položek, příp. kusových rozdílů.   Při účtování zásob zjistíme a zaúčtujeme nevyfakturované dodávky a materiál na cestě.  DŮLEŽITÉ:  Při účtování způsobem B po provedení inventury skladovaných zásob zaúčtujeme převod počátečních stavů do spotřeby (nákladů) a zjištěný konečný stav zásob opačným způsobem.  Výpočet a zaúčtování daně z příjmu provedeme také před uzavřením účetních knih. Na tuto situaci je dobré pamatovat od zahájení účtování. Při definování účtového rozvrhu můžeme důsledným oddělením jednotlivých případů na daňové a nedaňové účty dosáhnout tohoto,  že hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví bude odpovídat daňovému základu pro daň z příjmu.  Pokud jsme takto nepostupovali, v agendě Daň z příjmu právnických osob v nabídce Účetnictví upravíme zjištěný hospodářský výsledek o částky, které podle zákona o dani z příjmu nelze uznat za náklad, případně o částky neoprávněně snižující výnosy. Dále zde promítneme případné slevy na dani a výši zaplacených záloh. Zjištěnou daňovou povinnost zaúčtujeme v agendě Interní doklady.  Formulář daňového přiznání je potřeba vyplnit mimo ekonomický systém POHODA (ručně nebo načtením dat do jiného softwaru).  Po zaúčtování daně z příjmu můžeme přistoupit k uzavření účetních knih:   * Z hlavní nabídky Účetnictví přejdeme do agendy Uzávěrka a sekce Účetní uzávěrka. * Program provede výpočet stavů nákladových a výnosových účtů s převodem na účet označený Účet zisku a ztráty, a také vyčíslení konečných stavů rozvahových účtů a jejich převod na účet Konečný účet rozvažný. * Doklady vytvořené uzávěrkou se promítnou do Účetního deníku.   Následně dodavatel softwaru doporučuje provést kontrolu a opravu integrity databáze,  která se nabízí v dialogovém okně Účetní uzávěrka.  Účetní závěrku tvoří účetní (finanční) výkazy:   * pro všechny účetní jednotky jsou Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha, * povinně auditované společnosti navíc sestavují Přehled o peněžních tocích (cash flow) a Výkaz o změnách vlastního kapitálu.   Rozvahu a Výkaz zisků a ztrát vytiskneme z agendy Účetní deník, kde je v tiskových sestavách nabídka těchto výkazů v plném i ve zkráceném rozsahu.  Přehled o peněžních tocích je možné sestavit v agendě Analýza (nabídka Účetnictví), kde je výkaz Cash flow předdefinován. Zde je možné vytvářet také další potřebné přehledy, přílohy k žádostem o úvěr a podobně.  Forma Přílohy není předepsána, má doplňovat informace obsažené v účetních výkazech a závisí na konkrétních podmínkách účetní jednotky, proto není speciálně v programu POHODA řešena.  Přechodné období = první měsíce následujícího účetního období, kdy potřebujeme již zadávat nové doklady, ale období minulého roku není ještě uzavřeno. Zde nejprve využijeme povel Účtování na přelomu roku z agendy Uzávěrka.  Po dokončení uzávěrky a sestavení výkazů za minulé období můžeme příkazem Datová uzávěrka ze stejné agendy jako v předcházejícím případě rozdělit data do dvou samostatných souborů.  ***Vlastní studium***  Příprava na další seminář – prostudujte si 2. kapitolu skript, zejména případovou studii uvedenou v části 2.3.  Dále se alespoň orientačně seznamte se strukturou a obsahem 5. kapitoly ve skriptech, kde je stručný výběr z manuálu k programu Money S3.  **Dokončete nejpozději do 10. týdne prostudování druhé povinné publikace v základní literatuře předmětu: Mejzlík, L.: Účetní informační systémy. 1.vyd., Praha: VŠE v Praze, Oeconomica, 2006. 171 s. ISBN 80-245-1136-3** |