

Účetní uzávěrka a závěrka

Řešení

Inventarizace majetku a závazků

Cíl inventarizace:

- Kontrola věcné správnosti účetnictví.
- Kontrola reálnosti ocenění majetku.

Postup:

- Zjištění skutečného stavu majetku a závazků.
- Porovnání zjištěného stavu se stavem účetním.
- Vyčíslení inventarizačních rozdílů.
- Proúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů.

Inventura:

- Fyzická.
- Dokladová.

Inventarizační rozdíly:

- Přirozené úbytky zásob – do spotřeby (skupina 50), změna stavu zásob (skupina 58).
- Manka a škody v provozní oblasti 549.
- Schode pokladní hotovosti a cenin 569.
- Chybějící cenné papíry – analytický účet „cenné papíry v umořovacím řízení“.
- Přebytky zásob – chybné účtování – ve prospěch nákladů.
- Přebytky zásob – provozní výnosy – 648, nebo změna stavu – skupina 61.
- Přebytky pokladní hotovosti a cenin 668.
- Přebytky dlouhodobého majetku odepisovaného 02x/08x.
- Přebytky dlouhodobého majetku neodepisovaného 03x/413.
- Neexistující, promlčené, nebo k odpisu povolené pohledávky 546.
- Neexistující, promlčené, zaniklé závazky 648.
- Rozdíl z ocenění majetku – účetní hodnota majetku je vyšší než skutečná – opravné položky.
- Přecenění krátkodobého finančního majetku -564, 664.
- Přecenění ekvivalencí 414.

Závěrečné operace u zásob

- Proúčtování zásob na cestě - 119/111, 119/501, 139/131, 139/504.
- Proúčtování nevyfakturovaných dodávek -389.
- Porovnat výsledek inventury se skutečným stavem.
- Proúčtovat inventarizační rozdíly.
- Proúčtovat konečný stav zásob na skladě při způsobu evidence B – převést počáteční stav do spotřeby (501/112, 504/132) a konečný stav na účet zásob (112/501, 132/504), nebo změnou stavu zásob (58x/12x, 12x/58x).
- Posouzení účetní hodnoty zásob na skladě a porovnat s tržní hodnotou.

Odpis pohledávek

§ 24, odst. y, zákon 586/1992 o daních z příjmů

Odpis pohledávky je výdajem na zajištění a uplatnění příjmů u poplatníků, kteří vedou účetnictví, za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve výnosech a takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen a že lze současně k této pohledávce uplatňovat opravné položky v souladu se zákonem o rezervách, nebo se jedná o pohledávku, ke které nelze tvořit opravnou položku podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek pro zjištění základu daně z příjmů pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců a u pohledávek nabytých postoupením i v případě, že se jedná o pohledávku se jmenovitou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 000 Kč, ohledně které nebylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení, za dlužníkem,

1. u něhož soud zrušil konkurs proto, že majetek dlužníka je zcela nepostačující, a pohledávka byla poplatníkem přihlášená u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,
2. který je v úpadku nebo jemuž úpadek hrozí na základě výsledků insolvenčního řízení,
3. který zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
4. který byl právníkou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou,
5. na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
6. jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce.

Tvorba a rozpouštění opravných položek

Tvoří se, pokud skutečná cena je nižší než účetní hodnota a toto snížení není trvalé.

Opravné položky se tvoří k:

- Dlouhodobému majetku – skupina 09.
- Zásobám – skupina 19.
- Cenným papírů – skupina 29.
- Pohledávkám – skupina 39.

Opravné položky, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů – 558, v souladu se zákonem č.593/1992 Sb. O rezervách pro zjištění základu daně z příjmu.

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení, mohou vytvořit poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, až do výše rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek přihlášených u soudu od zahájení insolvenčního řízení do konce lhůty stanovené v rozhodnutí soudu o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona, spojí-li soud s rozhodnutím o úpadku rozhodnutí o povolení oddlužení, a to v období, za které se podává daňové přiznání a v němž byly přihlášeny.

Opravné položky se zruší v návaznosti na výsledky insolvenčního řízení nebo v případě, že pohledávku účinně popřel insolvenční správce, věřitel nebo dlužník a zvláštní právní předpis těmto osobám právo popřít pohledávku přiznává.

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 mohou v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, za podmínky, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- a) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- b) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

U pohledávky nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než 200 000 Kč, se mohou tvořit opravné položky pouze v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a které je

- a) rozhodčím řízením,
- b) soudním řízením, nebo
- c) správním řízením.

Opravné položky, které nejsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů – 559, 579.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

- Akruální princip

Časové rozlišení aktiv

- Náklady příštích období, 381, rozdíl mezi výdaji a náklady.
- Příjmy příštích období, 385., rozdíl mezi výnosy a příjmy.
- Komplexní náklady příštích období, 382, náklady běžného období, které se vážou k příštím období.

Časové rozlišení pasiv

- Výnosy příštích období, 384, rozdíl mezi příjmy a výnosy.
- Výdaje příštích období, 383, rozdíl mezi náklady a výdaji.

Kurzové rozdíly

- Položky majetku a závazků v cizí měně se přepočítají aktuálním kurzem České národní banky.
- Účtování výsledkově – 563, 663.
- Majetkové cenné papíry – součást ocenění reálnou hodnotu nebo ekvivalencí, 414.

Tvorba a čerpání rezerv

Rezervy se tvoří na výdaje a rizika v budoucnosti.

- Rezervy zákonné – které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů - na opravu dlouhodobého majetku, 552/451.
- Rezervy účetní – 554, 574/459 – podle uvážení účetní jednotky.

Dohadné položky

- Aktivní – 388 – dosud nepotvrzené pohledávky.
- Pasivní – 389 – nepotvrzené závazky, nedodané faktury.

Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů

Výnosy
- Náklady

Hrubý účetní výsledek hospodaření

+ Náklady daňově neúčinné

- Výnosy daňově neúčinné

Daňový základ před úpravou

+/-Úpravy

Daňový základ po úpravách

Daň

- Slevy na dani

Splatná daň z příjmů

Disponibilní zisk = Hrubý účetní výsledek hospodaření – splatná daň

Splatná daň 591/341

Náklady, které nejsou podle zákona o daních z příjmu uznány jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Účet	Daňově neuznatelný náklad
512 – Cestovné	Cestovné nad limit
513 – Náklady na reprezentaci	V plné výši
543 - Dary	Na limit stanovený zákonem o dani z příjmu, na účel, který nebyl jmenován
546 – Odpis pohledávky	Pohledávky odepsané nad rámec zákona o dani z příjmu
549 – Manka a škody	Zničený, poškozený, nepojištěný majetek
551 - Odpisy	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek	Opravná položka k zásobám
569 – Manka a škody	Schodek v pokladně nepředepsaný k úhradě

Odložená daň z příjmu

Vzniká z rozdílných účetních hodnot a daňových základů aktiv a pasiv.

Postup práce:

- Zjistit účetní hodnotu a daňovou základnu majetku nebo závazků.
- Vypočítat rozdíl mezi účetní hodnotou a daňovou základnou.
- Vzniklý rozdíl vynásobit sazbou daně, vzniká odložená daň.
- Rozhodnout, zda se jedná o odložený daňový závazek nebo pohledávku:
 - ÚH aktiv > DZ aktiv – odložený daňový závazek
 - ÚH aktiv < DZ aktiv – odložená daňová pohledávka
 - ÚH pasiv > DZ pasiv – odložená daňová pohledávka
 - ÚH pasiv < DZ pasiv – odložený daňový závazek
- Dopočítat rozdíl mezi počátečním nebo konečným stavem odložené daně.
- Zaúčtovat odloženou daň.
 - 592 /481 – závazek
 - 481/592 – pohledávka

Uzavírání účetních knih

Aktivní účty

PS	
+	-
KS	<i>Převod</i>

Pasivní účty

	PS
-	+
<i>Převod</i>	KS

5xx Nákladové účty

+	-
	<i>Převod</i>

6xx - Výnosové účty

-	+
<i>Převod</i>	

702

KS aktivních účtů	KS pasivních účtů
<i>Ztráta</i>	<i>Zisk</i>

710

Náklady	Výnosy
<i>Zisk</i>	<i>Ztráta</i>

Příklad 2 Uzavření účetních knih

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
1.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek o 50 %	50000	558	391
2.	VÚD	Zúčtování nedodaného materiálu	50000	119	111
3.	VÚD	Rezerva na opravu DHM	20000	552	451
4.	VÚD	Byly odcizeny akcie k obchodování	130000	569	251
5.	VÚD	Zvýšení hodnoty akcií (s podstatným vlivem, ekvivalencí) na 100 000	50000	062	414
6.	VÚD	Manko v normě na zásobách materiálu	10000	501	112
7.	VÚD	Zúčtování splatné daně	36100	591	341
8.	VÚD	Disponibilní zisk	33900	710	702

VH =	70 000
Rozdíl odpisů	-10000
Manko na finančním majetku +	130 000
Základ daně	190 000
Splatná daň	36 100
Disponibilní zisk	33 900

702 – Konečný účet rozvahový

022	100000	082	30000
062	100000	39x	50000
112	40000	321	120000
119	50000	341	36100
221	150000	411	200000
311	100000	414	50000
		451	20000
		710 (disponibilní zisk)	33900
obrat	540000	obrat	540000

710 Účet zisků a ztrát

5xx	120000	6xx	400000
501	10000		
552	20000		
558	50000		
569	130000		
591	36100		
702 (disponibilní zisk)	33900		
obrat	400000	Obrat	400000

Účetní závěrka

Příklad 3 Účetní závěrka - rozvaha

Rozvaha k 31. 12. 20xx v tis. Kč

		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM		540	50	460
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			
B.	Dlouhodobý majetek	200	30	170
	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek			
	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	100	30	70
	B.III. Dlouhodobý finanční majetek	100		100
C.	Oběžná aktiva	340	50	290
	C.I. Zásoby	90		90
	C.II. Pohledávky	100	50	50
	C.III. Krátkodobý finanční majetek			
	C.IV. Peněžní prostředky	150		150
D.	Časové rozlišení			
PASIVA CELKEM				460
A.	Vlastní kapitál			284
	A.I. Základní kapitál			200
	A.II. Kapitálové fondy			50
	A.III. Fondy ze zisku			
	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let			
	A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ - /			34
B + C	Cizí zdroje			176
B.	Rezervy			20
C.	Závazky			
	C.I. Dlouhodobé závazky			
	C.II. Krátkodobé závazky			156
D.	Časové rozlišení			

Příklad 4 Účetní závěrka – výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 20xx v tis. Kč			
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb (602)		860
II.	Tržby z prodeje zboží		
A.	Výkonová spotřeba (501, 512, 513, 518)	118,7	-119
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
C.	Aktivace (585, 587)	82,8	83
D.	Osobní náklady (521, 524)		-162
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti (551, 559)	-57,1	-57
III.	Ostatní provozní výnosy (641, 648)	16,6	17
F.	Ostatní provozní náklady (541, 549)	22,6	-23
*	Provozní výsledek hospodaření		599
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (662)	180,4	180
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (562)		-15
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady (568)	0,6	-1
*	Finanční výsledek hospodaření		164
**	Výsledek hospodaření před zdaněním		763
L.	Daň z příjmu (591)		-149
**	Výsledek hospodaření po zdanění		614
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		
***	Výsledek hospodaření za účetní období		614
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.		1057

Příklad 5 Výkaz o peněžních tocích**Výkaz peněžních toků**

Položka	tis. Kč
Zisk před zdaněním	4
- Úprava o nepeněžní položky	+6
CF před změnami pracovního kapitálu	10
Změny pracovního kapitálu	
zásoby	-12
pohledávky	-9
závazky	10
CF z provozní činnosti	-1
CF z investiční činnosti	-36
Nákup DM	-36
CF z finanční činnosti	11
Připsaný bankovní úvěr	11
Počáteční stav peněžních prostředků	40
Změny v peněžních tocích	-26
Konečný stav peněžních prostředků	14