

Účetní uzávěrka a závěrka

Součástí účetní uzávěrky:

- a) inventarizace majetku a závazků,
- b) závěrečné operace u zásob,
- c) odpis pohledávek,
- d) tvorba a zúčtování opravných položek,
- e) kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- f) zaúčtování kursových rozdílů,
- g) tvorba a zúčtování rezerv,
- h) zaúčtování dohadných položek,
- i) sestavení daňového přiznání, zaúčtování splatné daně ze zisku,
- j) výpočet a zaúčtování odložené daně ze zisku,
- k) uzavření účetních knih.

Účetní jednotka má ke dni účetní uzávěrky (před provedením uzávěrkových operací) následující konečné stavy účtů:

Číslo účtu	tis. Kč	Číslo účtu	tis. Kč
022	100	321	120
082	30	411	200
062	50	5xx	120
111	50	6xx	400
221	200		
251	130		
311	100		

V rámci účetní uzávěrky bylo zúčtováno:

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
1.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek o 20 %			
2.	VÚD	Zúčtování nedodaného materiálu			
3.	VÚD	Rezerva na opravu DHM	20000		
4.	VÚD	Krátkodobé majetkové cenné papíry přeceněny na reálnou hodnotu 200			
5.	VÚD	Byly odcizeny akcie (podstatný vliv)	50000		
7.	VÚD	Zúčtování splatné daně			
6.	VÚD	Disponibilní zisk			

Doplňující informace:

- Dočasné snížení hodnoty pohledávek a rezervy na opravu DHM jsou daňově uznatelné položky.

- Manka na finančním majetku a přecenění cenných papírů jsou daňově neuznatelné položky.
- Účetní odpisy jsou 30, daňové 40.
- Sazba daně je 24 %.

Úkoly:

- Zaúčtujte uzávěrkové operace
- Vypočítejte a zaúčtujte splatnou daň
- Vypočítejte a zaúčtujte disponibilní zisk
- Sestavte účet 702 Konečný účet rozvahový a 710 Účet zisků a ztrát
- Sestavte rozvahu ve zjednodušeném rozsahu – nulové položky nemusíte vypisovat