

## ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

- Inventarizace
- Zaúčtování .....
- Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
- Výpočet a zaúčtování .....
- Převod obrátů, příp. KS na účty 710 – Účet zisku a ztráty a 702 – Konečný účet rozvahový
  
- Předchází ..... a sestavení závěrky
- Cílem / výstupem je uzavření účtu/účtů
- Získání korektních
  - .....
  - toků / obrátů výsledkové účty
- Metodické nástroje
  - **Předvaha**
  - **Inventarizace**
- Nejčastěji je skutečně vykonána po rozvahovém dni

Uzavření aktivních účtů

MD	název účtu	D
Počáteční stav		
Přírůstky „+“		
	Úbytky „-“	
Obrat MD		Obrat D
Konečný stav		

Uzavření pasivních účtů

MD	název účtu	D
	Úbytky „-“	
Obrat MD		Obrat D

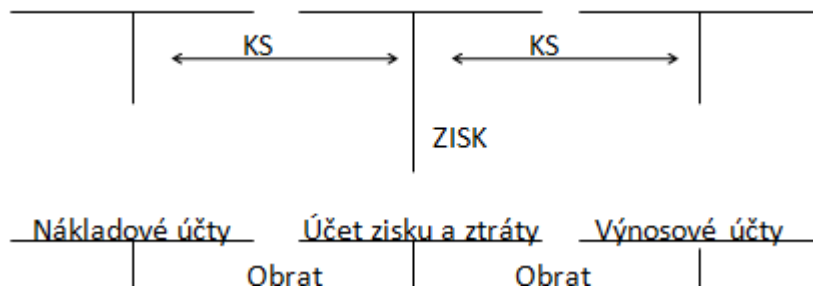
### Nákladové účty

MD	název účtu	D
Přírůstky „+“		
Obrat MD		

### Výnosové účty

MD	název účtu	D
	Přírůstky „+“	
	Obrat D	

- KS aktivních účtů se převádí na stranu MD účtu .....
- KS pasivních účtů se převádí na stranu D účtu 702 – Konečný účet rozvažný
- Obraty nákladových účtů se převádí na stranu MD účtu .....
- Obraty ..... se převádí na stranu D účtu 710 – Účet zisku a ztráty



### Předvaha

- Nejpoužívanější ..... s účetními informacemi
- Zobrazuje účetní položky (dle účtového rozvrhu) ve struktuře
  - PZ (S)
  - Obrat MD
  - Obrat D
  - KZ (S) / souhrn obratu

Položka	PZ	Měsíčně MD	Měsíčně D	Roční MD	Roční D	Roční MD - D	Zůstatek
Aktivum							
Závazek							
Vlastní kapitál							
Náklad							
Výnos							

- Spojuje ..... a ..... s účetními výkazy
- Pomocí **předvahy** lze kontrolovat
  - Dodržení principu podvojnosti účetních zápisů
  - vstup všech dokladů do zpracovávaného účetního období

### Příklad

Účetní jednotka vykázala za sledované období níže uvedené účetní případy. Zaučtujte je a sestavte předvahu.

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK+Z	
Stavby		0	600 000	Vlastní kapitál	900 000
SMV		0	400 000	Závazky z OV	500 000
Materiál na skladě		0	50 000		
Pohledávky z OV		0	150 000		
Bankovní účty		0	200 000		
<b>Celkem</b>			<b>1 400 000</b>		<b>1 400 000</b>

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – úhrada dodavatelské faktury	100 000		
2.	VBÚ – nákup materiálu (materiál převeden na sklad – příjemka) (předpokládejte, že faktura byla ihned uhrazena)	20 000		
3.	VBÚ – úhrada odběratelské faktury	90 000		
4.	VBÚ + PPD – převod peněz z bankovního účtu do pokladny	10 000		
5.	Výdejka – vyskladnění (spotřeba) materiálu	15 000		
6.	Příjemka – převod výrobků na sklad	20 000		

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D

Předvaha

Účet	Počáteční stav		Obrat		Konečný stav	
	MD	D	MD	D	MD	D

Inventarizace majetku a závazků

- ..... = zjištění skutečného stavu majetku a závazků
  - a) fyzická – u majetku hmotné povahy (zásoby)
  - b) dokladová – u položek, které nemají hmotnou podstatu (pohledávky, závazky)
- ..... – porovnání skutečného stavu se stavem účetním
  
- Druhy inventarizace
  - .....
    - ..... – k rozvahovému dni
    - Mimořádná - v mimořádných případech (živelná pohroma, krádež)
  - **Průběžná**
  
- Inventarizační rozdíly musí účetní jednotka vypořádat:
  - Manko, schodek – .....
  - Přebytek – .....

Inventarizaci je účetní jednotka povinna konat alespoň ....., a to ke dni účetní závěrky

Inventarizační práce je možno **zahájit** nejdříve 4 měsíce před a nejpozději 1 měsíc po skončení účetního období

Zachycení inventarizačních rozdílů

Majetek / závazek	Zachycení inventarizačního rozdílu
Dlouhodobý majetek (odpisovaný) – manko	Ve výši zůstatkové ceny jako provozní náklad
Dlouhodobý majetek (odpisovaný) – přebytek	
Zásoby (materiál, zboží) – manko do normy	
Zásoby (materiál, zboží) – manko nad normu	
Zásoby (materiál, zboží) – přebytek	
Schodek v pokladně, na ceninách	
Přebytek v pokladně, na ceninách	

Dlouhodobý majetek

- Kontrola.....
- Zaúčtování .....
- Kontrola existence majetku (chybějící majetek, nově nalezený majetek)
- Ocenění majetku

Zásoby

- Existence zásob (manko, přebytek)
- .....
- Zásoby na cestě
- Ocenění zásob

Krátkodobá finanční aktiva

- Existence
- Ocenění (reálná hodnota)
- Cizí měny – kurzové rozdíly

### Pohledávky

- Konfirmace pohledávek
- .....
- Opravné položky, odpis pohledávky
- Kurzové rozdíly – pohledávky a závazky v cizí měně

### Závazky

- Konfirmace
- ..... (dlouhodobé x krátkodobé)
- .....(tvorba, rozpuštění rezerv, rozpočet)
- Cizí měny – kurzové rozdíly

### Ostatní aktiva, ostatní závazky

- Dohadné položky
- ....., přepočet časového rozlišení

### Vlastní kapitál

- Rozdělování VH (předchozího účetního období)

### Náklady, výnosy

- Klasifikace a struktura nákladů
- .....
- Časové rozlišení

### Příklad – Inventarizace u zásob

Zaučtujte níže uvedené inventarizační rozdíly ve společnosti Cukrárna U Mlsouna, a. s. Účetní jednotka je **neplátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.

1.	Inventarizace ve skladě výrobků:			
	a) ID – manko do normy u zákusků	1 000		
	b) ID – manko nad normu u zákusků	10 000		
	c) ID – přebytek dortů	2 000		
2.	Inventarizace ve skladu zboží:			
	a) ID – manko do normy u bonboniér	500		
	b) ID – manko nad normu u bonboniér	2 000		
	c) ID – přebytek lízátek	1 000		
3.	Inventarizace ve skladu materiálu:			
	a) ID – manko do normy u mouky	400		
	b) ID – manko nad normu u mouky	100		
	c) ID – přebytek zásoby mléka	20		

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- **Účetní závěrku tvoří:**

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- .....
- .....
- .....
- Přehled o změnách vlastního kapitálu** (povinný pro obchodní společnosti, pokud nejsou malou nebo mikro ÚJ)

### Mikro účetní jednotka

Nemusí:

- sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (§ 18/2)
- .....
- zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§21/a/9)
- přeceňovat majetek a závazky reálnou hodnotou (§ 27/7)
  
- Dle zákona o účetnictví není povinný audit účetní závěrky (§ 20/1)

### Malá účetní jednotka

nemusí:

- .
- sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (§ 18/4)
- zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§ 21/a/9)
- Povinný audit - § 20/1

### Střední účetní jednotka

Musí:

- sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (§ 18/2)
- sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (§ 18/4)
- .....
- zveřejnit výkaz zisku a ztráty (§ 21/a/9)
- .....

### Velká účetní jednotka

## Rozvaha

- Informuje o
  - Finanční skladbě aktiv
  - Likviditě
  - .....
  - Struktūře vlastního kapitálu
- Bilanční rovnice:** .....

## Struktura rozvahy

- Kritériem obvykle čas (likvidita či splatnost)
- Evropa (obvykle) – ..... / stálých ke krátkodobým / oběžným
- USA – ..... / oběžných k dlouhodobým / stálým (viz IAS/IFRS, US GAAP)

## Struktura rozvahy (2022)

AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	
Pohledávky za upsaný základní kapitál				
Dlouhodobý majetek <ul style="list-style-type: none"><li>- hmotný</li><li>-</li><li>- Finanční</li></ul>				
Oběžná aktiva <ul style="list-style-type: none"><li>- Zásoby</li><li>-</li></ul>				



PASIVA	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
A.		
- Ážio a kapitálové fondy		
- Fondy ze zisku		
- VH účetního období		
B + C. Cizí zdroje		
- Rezervy		
- Závazky		
D. Časové rozlišení		

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

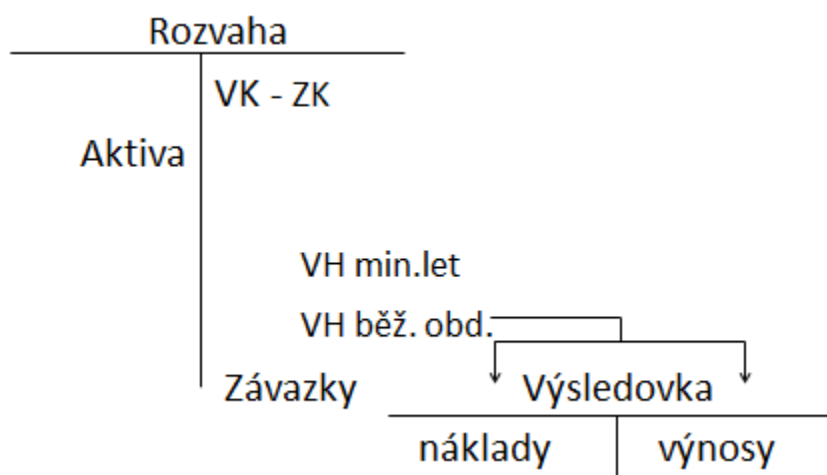
- Rozvádí podrobně ..... – výsledek hospodaření za běžné účetní období
- Informuje o finanční výkonnosti (z pohledu provozní, finanční a mimořádné činnosti)
- Poměříje .....
- Agreguje výnosy a náklady
- Strukturuje .....
- Podává informaci o měření výkonnosti účetní entity (jednotky) – podpora rozhodování
  - Celkově - výsledek hospodaření
  - Desagregovaně – Marže, provozní VH, Finanční VH,

Výkaz zisku a ztráty (druhovému členění, dle podmínek roku 2022)

Označení	Položka
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	
A.	Výkonová spotřeba
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+ -)
C.	
D.	Osobní náklady
E.	
III.	Ostatní provozní výnosy
F.	
	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>

IV.		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
V.		Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
	H	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VI.		Výnosové úroky
		Ostatní finanční výnosy
		Ostatní finanční náklady
		<b>Finanční výsledek hospodaření</b>
		Výsledek hospodaření po zdanění
	M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
		Výsledek hospodaření za účetní období

Vazba rozvaha – výsledovka



Cash-flow

- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou založeny na .....
- Dle ČÚP není výkaz cash-flow povinnou součástí účastí závěrky x IAS/IFRS, US GAAP
- Vliv změny stavu rozvahových položek na CF

**Změna stavu rozvahové položky**

**Vliv na cash-flow**

Zvýšení stavu pohledávek

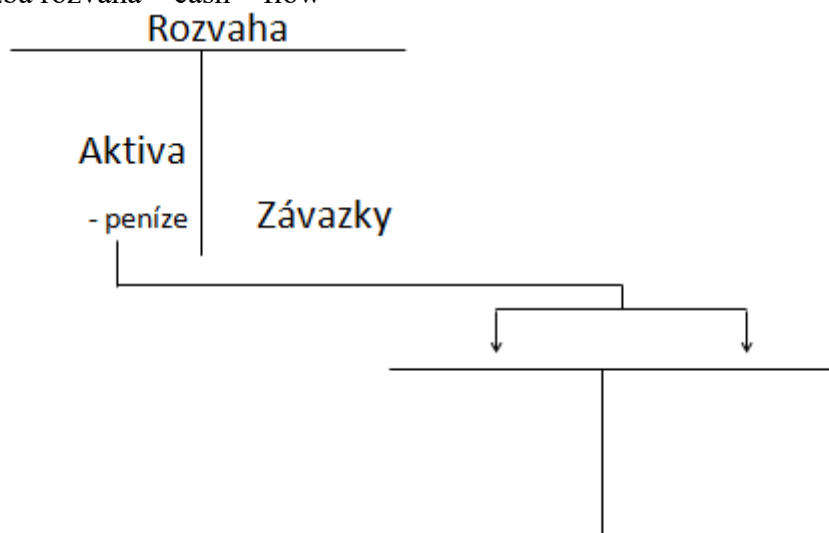
Snížení stavu pohledávek

Zvýšení stavu závazků

Snížení stavu závazků

- Objasnění rozdílu mezi počátečním a konečným stavem peněžních prostředků
- Cash – flow se sestavuje za .....
- Peněžní toky lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou

Vazba rozvaha – cash – flow



Metody výpočtu, způsoby sestavení – viz Finanční účetnictví 1

Výkaz o změnách vlastního kapitálu

- Informuje o .....
- Snaha zobrazit změny VK vlivem nevýsledkových operací (vklady, výběry)
- Důsledek globalizace kapitálových trhů (firma = zboží, nákup, prodej)
- Struktura pouze doporučená, nikoli standardizovaná
  - Požadavek na vypovídací schopnost, nikoli na formu

Příloha

- Je nedílnou součástí účetní závěrky
- Obsahuje:**
  - .....
  - informace o použitých účetních metodách, zásadách, způsobech oceňování, způsobech odepisování;
  - doplňující informace k položkám rozvahy a výsledovky,
  - .....

## Výroční zpráva

- Obsah výroční zprávy**
  - .....
  - Předpokládaný vývoj činnosti účetní jednotky
  - Informace o nabytí vlastních akcií a vlastních podílů, o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí, pracovně právních vztazích ...
- Mikro, malé a střední účetní jednotky nemusí nefinanční informace dle § 21/1/a – f uvádět

## Zveřejnění

- Zveřejňují účetní jednotky zapsané v **rejstříku**
- ..... bez povinného auditu nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty
- Účetní jednotky, které mají povinný audit zveřejní výroční zprávu

## Harmonizace účetnictví ve světě (opakování z XFU1)

- Regulace – stanovení pravidel pro účetnictví, účetní závěrku ...
  - 
  - 
  - Kombinací právního předpisu a standardu
- Harmonizace – odstraňování rozdílů mezi jednotlivými způsoby regulace
- Standardizace – prohloubení harmonizace
  
- ..... model
  - typické pro země s velkým peněžním a kapitálovým trhem,
  - účetnictví je .....
  - způsoby účtování jsou usměrňovány profesními organizacemi
  - Velká Británie, USA, Nizozemsko
  
- .....**(Evropský) model**
  - Úzká vazba mezi .....
  - Účetnictví je regulováno právními normami
  - Evropa, Japonsko, Francouzsky mluvící africké země
  
- ..... **model**
  - .....
  - Účetnictví je zaměřeno na potřeby vlády a daňových orgánů
  
- ..... **model**
  - Zohledňuje přechod od centrálně řízené ekonomice k tržní
  - V zemích bývalého Sovětského svazu

### Direktivy EU

- vydávány v letech 1968-1989 => zastaralé, přežité, neuznává je žádná světová burza
- ..... (1978) – stanovení pravidel pro účetní závěrky a výroční zprávy
- ..... (1983) – konsolidace

.....  
Strategii finančního výkaznictví EU: cesta vpřed – nařízení o uplatňování IAS/IFRS (od r. 2005)

## IFRS

- Vysoce kvalitní účetní pravidla
- Mají mnohaletou tradici
- Soubor IFRS zahrnuje:
  - .....
  - .....
  - .....
  - .....

Smyslem je prosazení jednotné formy při sestavování a prezentaci účetních výkazů, než striktní stanovení účtování => cílem je harmonizovat **výkaznictví**, nikoliv účtování

## Koncepční rámec IFRS

- Není .....
- Účel a cíl koncepčního rámce
- Je východiskem pro sestavování účetní závěrky
- Výkazy informují o ....., výkonnosti a změnách ve finanční pozici
- Základní **prvky účetní závěrky**: ....., vlastní kapitál, náklady, výnosy
- Oceňování

## US GAAP

- GAAP = GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES
- začaly se vydávat ve 30. letech min. století, vznikly jako .....  
..... na newyorské burze
- představují ..... a nejvypracovanější soubor požadavků na obsah, formu a zveřejňování účetních závěrek
- US GAAP zahrnují:
  - ..... – SFAC
  - ..... – SFAS
  - Interpretace účetních standardů – FIN
  - Finální stanoviska Rady – FSPs
  - Technické věstníky – TB
- ..... – historická cena, rozpoznání tržeb, omezení, zásada opatrnosti, aktuální báze, zásada konzistence, objektivita, účetní jednotky, předpoklad trvání podniku, věrný a poctivý obraz

## Aplikace v ČR

- Podniky, které jsou ..... a jsou .....  
..... na evropském regulovatelném trhu – účtují a sestavují účetní závěrku podle ..... (schválené právem EU)
- Ostatní účtují a sestavují podle ČÚP