

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

- Inventarizace
- Zaúčtování účetních operací na konci účetního období
- Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním
- Výpočet a zaúčtování daňové povinnosti
- Převod obrátů, příp. KS na účty **710 – Účet zisku a ztráty** a **702 – Konečný účet rozvahový**

- Předchází **rozvahovému dni** a sestavení závěrky
- Cílem / výstupem je uzavření účtu/účtů
- Získání korektních
 - stavů / zůstatků rozvahové účty
 - toků / obrátů výsledkové účty
- Metodické nástroje
 - **Předvaha**
 - **Inventarizace**
- Nejčastěji je skutečně vykonána po rozvahovém dni

Aktivní účty

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

Konečný stav = počáteční stav + obrat MD – obrat D

Pasivní účty

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

Konečný stav = počáteční stav + obrat D – obrat MD

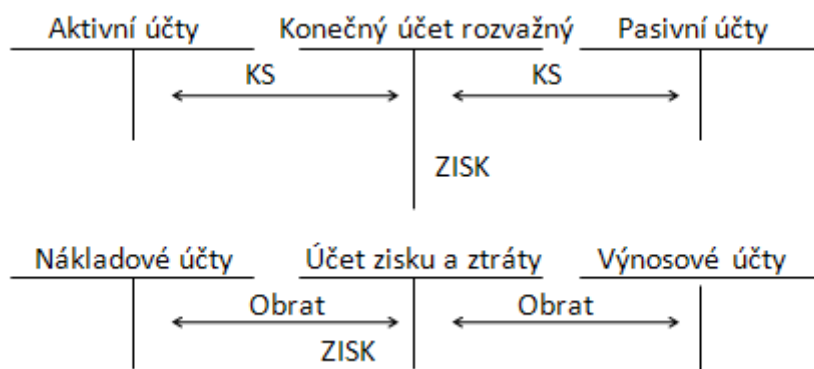
Nákladové účty

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

Výnosové účty

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

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



Předvaha

- Nejpoužívanější přehled při práci 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 hlavní knihu a knihu analytických účtů 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. Zaúčtujte je a sestavte předvahu.

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK+Z (pasiva)	
Stavby	600 000	0	600 000	Vlastní kapitál	900 000
SMV	400 000	0	400 000	Dluhy z OV	500 000
Materiál na skladě	50 000	0	50 000		
Pohledávky z OV	150 000	0	150 000		
PP u banky	200 000	0	200 000		
Celkem	1 400 000	0	1 400 000		1 400 000

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – úhrada dodavatelské faktury	100 000	321	221
2.	VBÚ – nákup materiálu (materiál převeden na sklad – příjemka)	20 000	112	221
3.	VBÚ – úhrada odběratelské faktury	90 000	221	311
4.	VBÚ + PPD – převod peněz z bankovního účtu do pokladny	10 000	211	221
5.	Výdejka – vyskladnění (spotřeba) materiálu	15 000	501	112
6.	Příjemka – převod výrobků na sklad	20 000	123	583

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

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

Účet	Počáteční stav		Obrat		Konečný stav	
	MD	D	MD	D	MD	D
Stavby	600 000				600 000	
SMV	400 000				400 000	
Materiál	50 000		20 000	15 000	55 000	
Výrobky			20 000		20 000	
Pohl. z OV	150 000			90 000	60 000	
Účty PP	200 000		90 000	130 000	160 000	
Pokladna			10 000		10 000	
ZK		900 000				900 000
Dlu. z OV		500 000	100 000		400 000	
Sp. mater.			15 000			
ZS výrobků				-20 000		

Inventarizace majetku a závazků

- Inventura** = zjištění skutečného stavu majetku a závazků
 - a) fyzická – u majetku hmotné povahy (zásoby)
 - b) dokladová – u položek, které nemají hmotnou podstatu (pohledávky, závazky)
- Inventarizace** – porovnání skutečného stavu se stavem účetním
- Druhy inventarizace
 - Periodická**
 - Řádná – k rozvahovému dni
 - Mimořádná - v mimořádných případech (živelná pohroma, krádež)
 - Průběžná**

- Inventarizační rozdíly musí účetní jednotka vypořádat:
 - Manko, schodek – do **nákladů**
 - Přebytek – do **výnosů**

Inventarizaci je účetní jednotka povinna konat alespoň **jedenkrát** ročně, a to ke dni účetní závěrky

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

Majetek / závazek	Zachycení inventarizačního rozdílu
Dlouhodobý majetek (odpisovaný) – manko	Ve výši zůstatkové ceny jako provozní náklad
Dlouhodobý majetek (odpisovaný) – přebytek	Ve výši reprodukční pořizovací ceny jako DM
Zásoby (materiál, zboží) – manko do normy	Jako vyskladnění zásoby do skupiny spotřebované nákupy
Zásoby (materiál, zboží) – manko nad normu	Jako vyskladnění zásoby do skupiny jiné provozní náklady
Zásoby (materiál, zboží) – přebytek	Jako naskladnění zásoby do skupiny jiné provozní výnosy
Schodek v pokladně, na ceninách	Jako finanční náklad a snížení hotovosti nebo cenin
Přebytek v pokladně, na ceninách	Jako finanční výnos a zvýšení hotovosti nebo cenin

Inventarizace – dlouhodobý majetek

- Kontrola odpisového plánu
- Zaúčtování opravných položek
- Kontrola existence majetku (chybějící majetek, nově nalezený majetek)
- Ocenění majetku

Inventarizace – zásoby

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

Inventarizace – krátkodobá finanční aktiva

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

Inventarizace – pohledávky

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

Inventarizace – závazky

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

Inventarizace – ostatní aktiva, ostatní závazky

- Dohadné položky
- Časové rozlišení, přepočet časového rozlišení

Inventarizace – vlastní kapitál

- Rozdělování VH (předchozího účetního období)

Inventarizace – náklady, výnosy

- Klasifikace a struktura nákladů
- Daňové a nedaňové dopady nákladů
- Časové rozlišení

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrku dle českých účetních předpisů tvoří:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Přehled o peněžních tocích - povinný pro střední a velké účetní jednotky
- Přehled o změnách vlastního kapitálu - povinný pro střední a velké účetní jednotky

Složky účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek – shrnutí

Účetní jednotka	Rozvaha	Výkaz zisku a ztráty	Přehled o peněž. tocích	Přehled o změnách VK	Příloha
Mikro	ano	ano	ne	ne	ano
Malá	ano	ano	ne	ne	ano
Středí (obch.spol.)	ano	ano	ano	ano	ano
Velká (obch. spol.)	ano	ano	ano	ano	ano

Plný x zkrácený rozsah výkazů

- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha – plný rozsah, zkrácený rozsah
- Rozvaha (§ 3a/1)
 - plný rozsah
 - Velká účetní jednotka, střední účetní jednotka
 - mikro ÚJ a malá ÚJ (je-li povinný audit)
 - zkrácený rozsah
 - Mikro ÚJ a malá ÚJ (není-li povinný audit)
- Výkaz zisku a ztráty (3a/3)
 - plný rozsah – velká ÚJ, střední ÚJ, mikro a malá ÚJ pokud je obchodní společností nebo má povinný audit
 - zkrácený rozsah – mikro a malá ÚJ, není obchodní společností a nemá povinný audit

Účetní jednotka	Rozvaha - plná	Rozvaha - zkrácená	VZZ - plný	VZZ - zkrácený
Mikro – je-li povinný audit	ano	ne	ano	ne
Mikro – bez auditu, není ob. sp.	ne	ano	ne	ano
Mikro - bez auditu, ob. sp.	ne	ano	ano	ne
Malá ÚJ – je-li povinný audit	ano	ne	ano	ne
Malá ÚJ – bez auditu, není ob. sp.	ne	ano	ne	ano
Malá ÚJ – bez auditu, ob. sp.	ne	ano	ano	ne
Střední ÚJ	ano	ne	ano	ne
Velká ÚJ	ano	ne	ano	ne

Rozvaha

- Informuje o
 - Finanční skladbě aktiv
 - Likviditě
 - Finanční struktře
 - Struktře vlastního kapitálu

Bilanční rovnice: $A = VK + Z$

Struktura rozvahy

- Kritériem obvykle čas (likvidita či splatnost)
- Evropa (obvykle) – Od dlouhodobých / stálých ke krátkodobým / oběžným
- USA – Od krátkodobých / oběžných k dlouhodobým / stálým (viz US GAAP)

Struktura rozvahy dle českých účetních předpisů

AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	
A. Pohledávky za upsaný zákl. kapitál				
B. Dlouhodobý majetek - Nehmotný - Hmotný - Finanční				
C. Oběžná aktiva - Zásoby - Pohledávky - Krátk. fin. majetek - Peněžní prostředky				
D. Časové rozlišení				

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

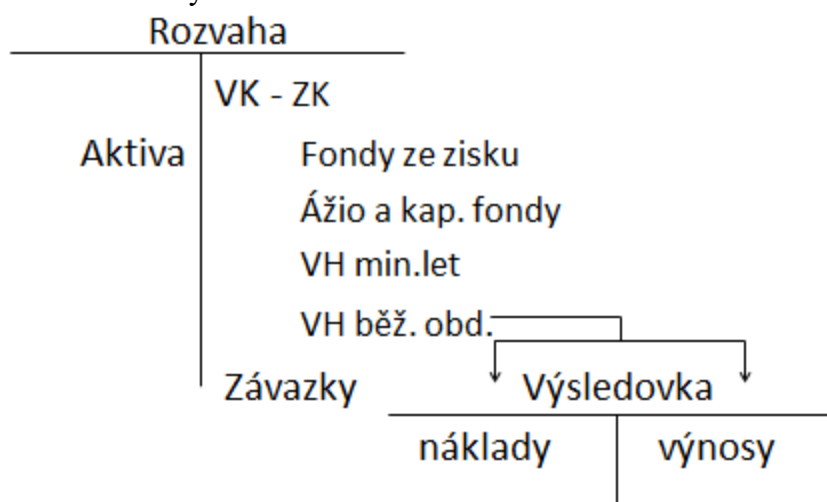
Výkaz zisku a ztráty dle českých účetních předpisů

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

Struktura výkazu zisku a ztráty – druhové členění

Označení	Položka
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží
A.	Výkonová spotřeba
B.	Změna stavu zásobvlastní činnosti (+ -)
C.	Aktivace (-)
D.	Osobní náklady
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti
III.	Ostatní provozní výnosy
F.	Ostatní provozní náklady
	Provozní výsledek hospodaření
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
G.	Náklady na prodané podíly
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VI.	Výnosové úroky
I.	Úpravy hodnot rezerv ve finanční oblasti
J.	Nákladové úroky
VII.	Ostatní finanční výnosy
K.	Ostatní finanční náklady
	Finanční výsledek hospodaření
	Výsledek hospodaření před zdaněním
L.	Daň z příjmů
	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 akruálním principu
- Dle ČÚP není výkaz cash-flow povinnou součástí účastí závěrky x IAS/IFRS, US GAAP
- Vliv změny stavu rozvahových položek na CF

- Objasnění rozdílu mezi počátečním a konečným stavem peněžních prostředků
- Cash – flow se sestavuje za oblast provozní, finanční a investiční činnosti
- Peněžní toky lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou

Provozní

- Toky v souvislosti s hlavní výdělečnou činností podniku
 - Prodej výkonů a prodej finančních aktiv
 - Nákup vstupů (materiál, zboží, služby, mzdy, ...)
- Kladné, pokud ne – firma prodělává nebo neumí inkasovat tržby

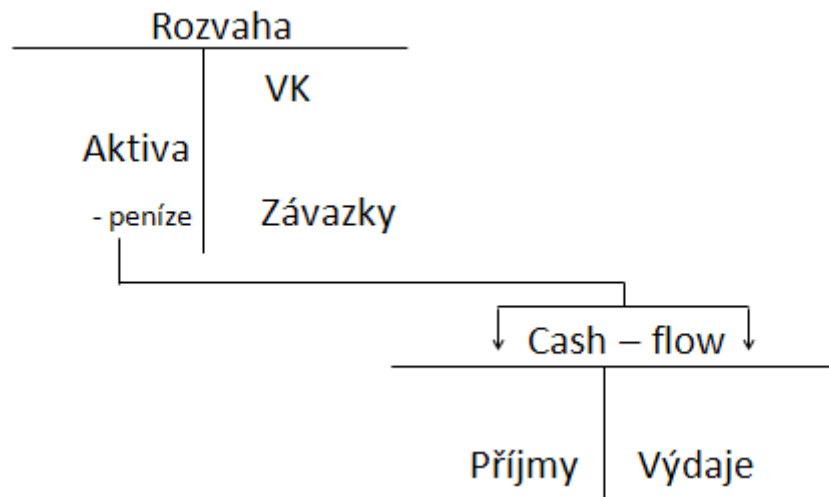
Investiční

- Pořizování a pozbývání dlouhodobých aktiv
 - Kapitálový výdaj
 - Kapitálový příjem
 - Dividendový příjem
 - Poskytnutí dlouhodobé půjčky
 -

Finanční

- Financování krátkodobého charakteru
 - Krátkodobé úvěry
 - Dary
- Financování dlouhodobého charakteru
 - Emise VK
 - Dluhové
 - Emise dluhopisů
 - Bankovní / nebankovní úvěr
 - Výplata dividend

Vazba rozvaha – cash-flow



Přímá metoda výpočtu CF

- Sledování peněžních toků a peněžních transakcí v průběhu období
- Hotovostní transakce musí obsahovat údaj o kategorii CF (provoz, investice, financování)
- Porovnává příjmy a výdaje
- Velmi přesná metoda x náročná, v praxi málo využívaná

Nepřímá metoda výpočtu CF

- Založena na bilanční rovnici ($VK = A - Z$) v dynamickém vyjádření
- $\Delta VK = \Delta A - \Delta Z$
- Předpoklad hypotetických prodejů a nákupů, zadlužování a splácení.

Výkaz o změnách vlastního kapitálu

- Informuje o příčinách zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu
- 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:**
 - všeobecné údaje o účetní jednotce,
 - informace o použitých účetních metodách, zásadách, způsobech oceňování, způsobech odepisování;
 - doplňující informace k položkám rozvahy a výsledovky,
 - a další informace ...