

Účetní závěrka

Marcela Palochová

Uzávěrka

X

Závěrka

Vyčíslení stavů a toků

Sestavení výkazů

Ke dni účetní závěrky

Co je to účetní uzávěrka



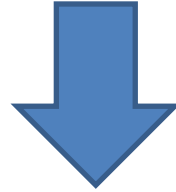
Účetní uzávěrka

Jsou procesy, postupy a práce, kdy jejich cílem je:

- a) správné vyčíslení stavů u rozvahových účtů
- b) správné vyčíslení toků u výsledkových účtů

Ke dni účetní závěrky

Účetní uzávěrka



Závěrkové práce

Co jsou to uzávěrkové práce



Uzávěrkové práce

1. Přípravné práce – kontroly a prověrky
2. Inventarizace majetku
3. Vyčíslení výsledku hospodaření
4. Zjištění základu daně, jeho úprava a výpočet daně
5. Archivace účetních dokladů

Uzávěrkové práce

1. Přípravné práce

- Prověrka vedení účetnictví a pomocných knih
- Náležitosti účetních dokladů
- Prověrka složitých účetních případů
- Kontrola účtování na podrozvahových účtech
- Prověrka interních směrnic

Uzávěrkové práce

2. Inventarizace majetku

- **Fyzická** – hmotná aktiva
- **Dokladová** – pohledávky a závazky aj.
- **Početni** – výpočet kurzových rozdílů, vyčíslení rezerv

Inventarizace musí být provedena alespoň 1x za rok

Uzávěrkové práce

3. Vyčíslení výsledku hospodaření

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ



$$\text{Výnosy} - \text{náklady} = \text{zisk/ztráta}$$



Výsledek
hospodaření

v

provozní oblasti



Výsledek
hospodaření

ve

finanční oblasti



Výsledek hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření z provozní oblasti



Náklady
z provozní oblasti



Výnosy
z provozní oblasti

Výsledek hospodaření z finanční oblasti



Náklady
z finanční oblasti



Výnosy
z finanční oblasti

Uzávěrkové práce

4. Zjištění základu daně, jeho úprava a výpočet daně

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Úprava základu daně je prováděna mimo účetně

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ = ZÁKLAD DANĚ

+ PŘIPOČITATELNÉ POLOŽKY

- ODPOČITATELNÉ POLOŽKY

UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ

ZAOKROUHLENÍ

DAŇOVÁ SAZBA

DAŇ Z PŘÍJMŮ

ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ

- Kalendářní rok
- Hospodářský rok
- Účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců

SAZBA DANĚ – PRÁVNICKÝCH OSOB 2023

19 %

SAZBA DANĚ PRÁVNICKÝCH OSOB OD ROKU 2024

21 %

Uzávěrkové práce

5. Archivace účetních dokladů

Druh účetního záznamu	Počet let archivace
Účetní závěrka, výroční zpráva	10 let
Účetní doklady	5 let
Účetní knihy	5 let
Odpisové plány	5 let
Inventurní soupisy	5 let
Účtový rozvrh	5 let
Mzdová evidence	5 let / 30 let

Co je to účetní závěrka



Účetní závěrka

- Sestavení účetních výkazů
- Zveřejnění účetních výkazů

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka – legislativa



- Vyhláška č. 500 / 2002 Sb.
- ČÚS 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih

Účetní závěrka

Účetní závěrka obsahuje:

- rozvaha (balance)
 - výkaz zisku a ztráty,
 - příloha
-
- přehled o změnách vlastního kapitálu
 - přehled o peněžních tocích

ZÁVĚRKOVÉ ÚČTY

Závěrkové účty – legislativa?



- Vyhláška č. 500 / 2002 Sb.
- ČÚS 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih

Závěrkové účty

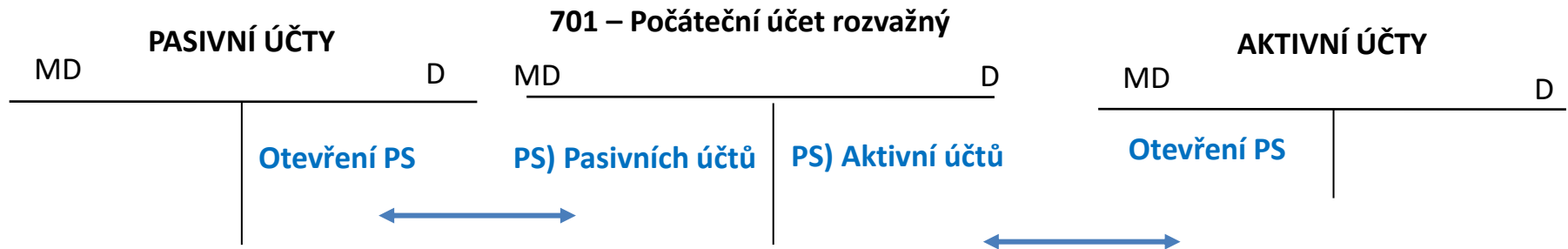


70 – ÚČTY ROZVAŽNÉ

71 – ÚČET ZISKŮ A ZTRÁT

70 – Účty rozvažné

701 – Počáteční účet rozvažný



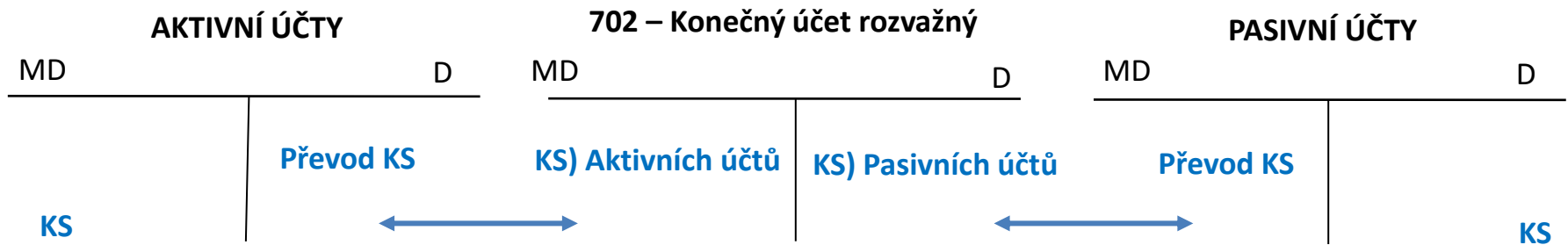
TEXT	MD	D
Převod počátečních stavů při otevírání účetních knih	AKTIVA	701
Převod počátečních stavů při otevírání účetních knih	701	PASIVA

Příklad:

TEXT	ČÁSTKA	MD	D
Převod počátečního stavu materiálu	25 000	112	701
Převod počátečního stavu základního kapitálu	900 000	701	411

70 – Účty rozvažné

702 – Konečný účet rozvažný



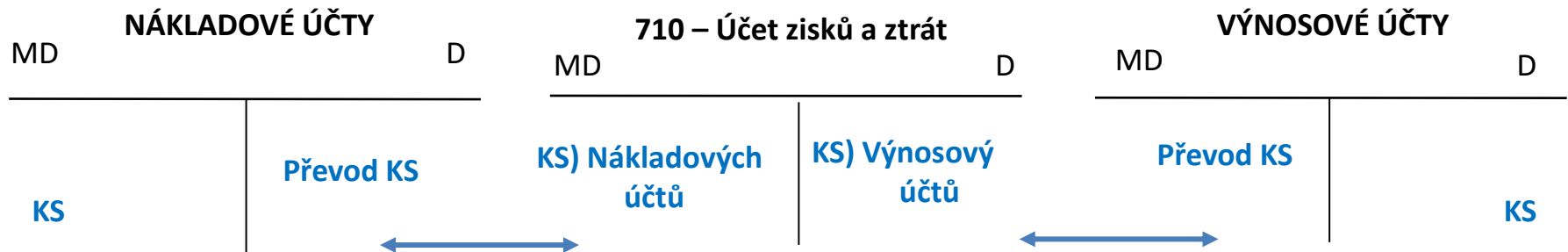
TEXT	MD	D
Převod konečných stavů při uzavírání účetních knih	702	AKTIVA
Převod konečných stavů při uzavírání účetních knih	PASIVA	702

Příklad:

TEXT	ČÁSTKA	MD	D
Převod konečného stavu ceniny	6 000	702	213
Převod konečného stavu dluhy z obchodních vztahů	30 000	321	702

71 – Účet zisků a ztrát

710 – Účet zisků a ztrát



TEXT	MD	D
Převod zůstatků při uzavírání účetních knih	710	NÁKLADY
Převod zůstatků při uzavírání účetních knih	VÝNOSY	710

Příklad:

TEXT	ČÁSTKA	MD	D
Převod konečného 501-Spotřeba materiálu	6 000	710	501
Převod konečného stavu 601-Tržby za výrobky	30 000	601	710

Účtování výsledku hospodaření

710 – Účet zisků a ztrát

TEXT	MD	D
Převod zůstatků při uzavírání účetních knih	710	NÁKLADY
Převod zůstatků při uzavírání účetních knih	VÝNOSY	710

Převod výsledku hospodaření?

Účtování výsledku hospodaření

TEXT	MD	D
Výsledek hospodaření – zisk	710	702
Výsledek hospodaření – ztráta	702	710

Vzájemná propojenost účetních výkazů

Výkaz CF

Počáteční stav peněžních prostředků	Výdaje
Příjmy	Konečný stav peněžních prostředků

Rozvaha

Stálá aktiva	Vlastní zdroje
Oběžná aktiva	VH
Peněžní prostředky	Cizí zdroje

Výkaz zisku a ztráty

Náklady	Výnosy
VH	

Tříbilanční princip

PODROZVAHOVÉ ÚČTY

Podrozvahové účty - legislativa?

- Vyhláška č. 500 / 2002 Sb.
- ČÚS 001 – Účty a zásady účtování na účtech



Podrozvahové účty?

- ❖ Zachycují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky.
- ❖ Zachycuje zdroje, které účetní jednotka využívá, ale **nemá** k danému zdroji **vlastnická práva**.
- ❖ Zachycuje využívání cizího majetku.

Co se sleduje na podrozvahových účtech?

- ✓ Přijatá depozita
- ✓ Najatý majetek
- ✓ Majetek přijatý do úschovy
- ✓ Zásoby přijaté ke zpracování
- ✓ Odepsané pohledávky

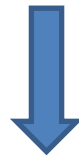
Kde se sleduje podrozvahová evidence



PODROZVAHOVÉ ÚČTY SKUPINY 75 AŽ 79

- 75 – Majetek
- 76 – Pohledávky
- 77 – Závazky
- 78 – Finanční nástroje
- 79 – Evidenční účty

Není stanoven obsah účtů podrozvahové evidence. To je plně v kompetenci účetní jednotky.



KNIHA PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ

Účetní knihy

- ❖ Deník
- ❖ Hlavní kniha
- ❖ Kniha analytických účtů
- ❖ Kniha podrozvahových účtů – zápisy, které se neprovádějí v deníku a hlavní knize
- ❖ Pomocné účetní knihy

Děkuji za pozornost