

Účetní uzávěrka

- účetní uzávěrkou končí práce při vedení účetnictví → k 31.12. → uzavíráme účetnictví
- představuje uzavření účtů převodem jejich zůstatků na **702 – Konečný účet rozvažný**, **710 – Účet zisků a ztrát**

Před uzavřením účtů je nutné provést:

- 1) Inventarizaci
- 2) Doúčtování chybějících účetních případů
- 3) Zjištění hospodářského výsledku
- 4) Výpočet a zaúčtování daně z příjmu
- 5) Uzavření účtů → účetní uzávěrka

1) INVENTARIZACE

- proces, který začíná inventurou

Inventura: a) fyzická
b) dokladová (u pohledávek a závazků, mzdy, BÚ, úvěry, zaknihované CP)

- výsledky inventury porovnáme se zápisem v účetnictví
- zjistíme inventarizační rozdíly
- zaúčtování inventarizačních rozdílů do období, kterého se týkají
- inventarizace se provádí u všech rozvahových účtů

Inventarizace ve třídě 0

- dlouhodobý majetek → provedeme fyzickou inventuru
- kontrolují se účty oprávek → z inventárních karet
- účet 04. by neměl mít konečný zůstatek, pokud má musí se zdůvodnit
- zálohy → musíme napsat komu byla záloha poskytnuta
- může vzniknout manko
MD – 549 Manka a škody z provozní činnosti
D – oprávk (08., 07.)
→ dodatečný odpis
- vyřazení
MD – oprávk
D – majetkový účet
- přebytek
MD – majetkový účet
D – oprávk

Inventarizace ve třídě 1

- účty zásob → provedeme fyzickou inventuru

- manko do normy
MD – 501 Spotřeba materiálu; 504 Prodané zboží
D – účet zásob
- manko nad normu
MD – 549 Manka a škody z provozní činnosti
D – účet zásob
- přebytek
MD – účet zásob
D – 648 Ostatní provozní výnosy
- účty pořízení nesmí mít zůstatek
- účet pořízení může mít zůstatek:
 - a) nevyfakturované dodávky
MD – účet pořízení
D – 389 Dohadné účty pasivní
 - b) nedošlo zboží
MD – 119 Materiál na cestě; 139 Zboží na cestě
D – účet pořízení

Inventarizace ve třídě 2

- **skupina 21**
 - fyzická inventura
 - je nutné vést analytickou evidenci
 - stav se zkontroluje s účetním

schodek: *MD – 569 Manka a škody na finančním majetku*
D – 211 Pokladna; 213 Ceniny

přebytek: *MD – 211 Pokladna, 213 Ceniny*
D – 668 Ostatní finanční výnosy
- **skupina 22; 23**
 - dokladová inventura
 - je nutné vést analytickou evidenci
- **skupina 26**
261 Peníze na cestě
 - může mít konečný zůstatek v případě výběru z bankomatu → zůstatek na D

Inventarizace ve třídě 3

- dokladová inventura
- vezme se kniha došlých faktur → vypíšeme neuhrazené faktury, které nejsou zaplacené (číslo FA, dodavatel + částka)
→ rozdíly musíme dohledat
- **skupina 33**
 - provádíme inventuru podle ZVL z prosince
 - v případě **331 Zaměstnanci** se musí rovnat k částce výplatě celkem v ZVL
 - **336** → musíme sečíst srážku zaměstnanců a zaměstnavatele
 - **342** → součet daně po slevě celkem
 - **341** → musí se rovnat s číslem na daňovém priznáním

- 343 → poslední přiznání k DPH (prosincové)
- 345 → porovnáme s přiznáním k silniční dani

2) DOÚČTOVÁNÍ CHYBĚJÍCÍCH ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ

- odpisy
- rezervy
- opravné položky
- dohadné položky
- kurzové rozdíly
- časové rozlišování
- inventarizační rozdíly

Varianta B:

- konečnou a počáteční zásobu
- materiál na cestě

3) ZJIŠTĚNÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU

HV = výnosy – náklady

→ zisk nebo ztráta

Pro potřeby daňového přiznání zjišťujeme:

a) Provozní hospodářský výsledek

- zjistíme z provozních výnosů a nákladů
- náklady skupiny: 50, 51, 52, 53, 54, 55
- výnosy skupiny: 60 – 64

b) Finanční hospodářský výsledek

- finanční náklady a výnosy
- náklady skupiny: 56, 57
- výnosy skupiny: 66

c) Hospodářský výsledek z běžné činnosti

- provozní HV + finanční HV

d) Mimořádný hospodářský výsledek

- mimořádné náklady a výnosy

⇒ daň z příjmu se vypočítá zvlášť z HV běžné činnosti **MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná**, zvlášť z mimořádné činnosti **MD – 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná** a na stranu **D – 341 Daň z příjmů**

4) VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ

- daň z příjmů vypočítáme odděleně z běžné a mimořádné činnosti
- vycházíme z účetního HV, který se vypočítá ze všech nákladů a výnosů

- pro účely výpočtu daně musíme vyloučit nedaňové náklady

Nedaňové náklady:

- jsou to takové náklady, které nejsou potřebné k vynaložení zisku
- neodčítá se DPH

513 – Náklady na reprezentaci

- účty z restaurací, nakupované potraviny → občerstvení

525 – Ostatní sociální pojištění

- analytická evidence
- příspěvky na pojištění (nad výši stanovenou zákonem)

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele

528 – Ostatní sociální náklady

- např. stravenky nad limit (55 %)

538 – Ostatní daně a poplatky

- analytická evidence
- zaúčtována spotřeba cenin → 538/1 – daňový účet
- 538/2 → nedaňový účet – daň dědická a darovací

543 – Dary

545 – Ostatní pokuty a penále

- od úřadů → např. FÚ, ZP a SP, živnostenský úřad

546 – Odpis pohledávky

- zaúčtovaný nedaňový odpis

549 – Manka a škody z provozní činnosti

569 – Manka a škody z finanční činnosti

} je daňově uznatelný do výše náhrad

582 – Škody

- např. povodeň nebo krádež (potvrzení od policie, že je pachatel neznámý → jsou daňově uznatelný v plné výši)

554 + 574 – Tvorba a zúčtování rezerv

559 + 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek

- k účetnímu HV přičteme nedaňové náklady, odečteme výnosy, které nepodléhají dani (665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku, 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku)

♪ Základ daně → od základu daně odčítáme odčitatelné položky (§ 34 zákona o dani z příjmů)

- daňová ztráta v předchozích 5 letech
- náklady vynaložené na výzkum a vývoj

- dále lze odečítat odčitatelné položky podle (§ 20) → dary
 - u PO lze odečíst dar v min. výši 2.000,--
 - u FO lze odečíst 1.000,-- a nemusí to být v jedné položce

♪ Upravený základ daně **zaokrouhlíme na tisíce dolů** a vypočítáme **daň 19 %**

♪ Od vypočítané daně lze odečíst slevy (§ 35)

- vypočítanou daň zaúčtujeme
MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
D – 341 Daň z příjmů
- nebo *MD – 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná*
D – 341 Daň z příjmů
- po zaúčtování daně vypočítáme **disponibilní zisk**
účetní HV – vypočítaná daň
MD – 710 Účet zisků a ztrát
D – 702 Konečný účet rozvahový

VÝPOČET HV:

$$\begin{aligned}
 \text{Výnosy} - \text{Náklady} &= \text{Účetní HV (zisk)} \\
 &+ \text{nedaňové náklady} \\
 &\rightarrow \text{základ daně} \\
 &- \text{odčitatelné položky (ztráta, pak dar)}
 \end{aligned}$$

Základ daně se zaokrouhlí **na tisíce dolů**

sazba daně **19 %** → daň (19 % ze základu daně)

Disponibilní zisk = účetní HV (zisk) – daň
 (čistý) → zdaněný