



SOŠ a SOU Horky nad Jizerou

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Horky nad Jizerou 35

Obor: 65-42-M/02 Cestovní ruch
65-41-L/01 Gastronomie

Registrační číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0985

Předmět: Účetnictví

Ročník: 2 - 4

Téma: Účetnictví

Vypracoval: Rychtaříková Eva

Materiál: VY_INOVACE_471

Datum: 5.4.2013

Anotace: Účetní uzávěrka a závěrka



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účetní uzávěrka a závěrka



Účetní uzávěrka

- Probíhá v několika na sebe navazujících etapách:
 - 1) přípravné práce
 - 2) obsah účetní uzávěrky
 - 3) vyčíslení účetního výsledku hospodaření
 - 4) výpočet základu daně z příjmů
 - 5) úprava daňového základu
 - 6) výpočet daně z příjmů a zaúčtování

1) Přípravné práce

slouží k zajištění správnosti, úplnosti a průkaznosti účetnictví.

- Je nutno provést:
- a) **inventarizaci majetku a závazků** *k ověření věcné správnosti účetnictví*
- b) **zaúčtovat časové rozlišení nákladů a výnosů**, *aby byly správně zařazeny do účetního období, se kterým časově a věcně souvisí*

Dále:

- *c) zaúčtovat dohadné účty aktiv a pasiv – položky u kterých známe účel i období ale nemáme je doloženy externím dokladem*
- *d) zaúčtovat tvorbu , resp. rozpuštění rezerv*
- *e) odepsat pohledávky u kterých to zákon o daních z příjmů dovoluje*
- *f) vyčíslit a zaúčtovat kursově rozdíly majetku a závazků v cizí měně*
- *g) zaúčtovat specifické operace, týkající se zásob – účty č.111 a 131 nesmí mít zůstatek*
- *h) vypočítat daň z příjmů*

2) Obsah účetní uzávěrky

- Vlastní účetní uzávěrka se skládá z několika kroků, které na sebe navazují:
- a) uzavřou se jednotlivé účty a účetní knihy –zjistí se obraty MD a Dal a ověří se formální správnost účetnictví
- b) zjištěné konečné stavy se převedou na příslušné závěrkové účty (710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvážný)
- c) z účtu 710 se zjistí výsledek hospodaření v členění provozní, finanční a mimořádný a celkový HV se převede na účet 702)
- d) vyčíslí se základ daně a zaúčtuje předpis daňové povinnosti

3) Vyčíslení účetního výsledku hospodaření

- Výsledek hospodaření zjistíme tak, že odečteme náklady od výnosů.



Dokončení:

- Poté vyčíslíme **výsledek hospodaření z běžné činnosti** jako součet provozního a finančního výsledku hospodaření.
- K výsledku hospodaření z běžné činnosti přičteme výsledek hospodaření z mimořádné činnosti a získáme celkovou výši **výsledku hospodaření před zdaněním.**
- Po odečtení daně z příjmů získáme **disponibilní (= čistý) výsledek hospodaření.**

4) Výpočet základu daně

- **Výsledek hospodaření před zdaněním** je nutné podle zákona o dani z příjmů **upravit na daňový základ**.
- Tyto úpravy probíhají mimo účetnictví v rámci přiznání k dani z příjmů a spočívají v tom, že od hrubého výsledku hospodaření odečteme daňově neuznatelné náklady, čímž se jejich celková výše sníží a celková **výše výsledku hospodaření zvýší**.
- Tímto je daňový základ (=zisk) je vyšší, než zisk v účetnictví.
- Z účetnictví vyloučíme i příjmy, které již byly zdaněny srážkovou daní (např. dividendy).

5) Úprava daňového základu

- Zákon o dani z příjmů stanoví položky, které sníží daňový základ a proto je od jeho vypočtené výše odečteme:
- Jedná se zejména o:
 - a) daňovou ztrátu z minulých let
 - b) příspěvky na penzijní připojištění zaměstnanců
 - c) výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje
 - d) sponzorské dary

6) Výpočet daně z příjmů a její zaúčtování

- Upravený základ daně zaokrouhlíme na tisíce Kč směrem dolů a vynásobíme platnou sazbou daně z příjmů. Pro rok 2013 činí 19%.

- Účtování: Má dáti/Dal
 - 1) ID: daň z příjmů z běžné činnosti 591/341
 - 2) ID: daň z příjmů z mimořádné činnosti 593/341
 - 3) Výpis z BÚ: úhrada daně z příjmů 341/221

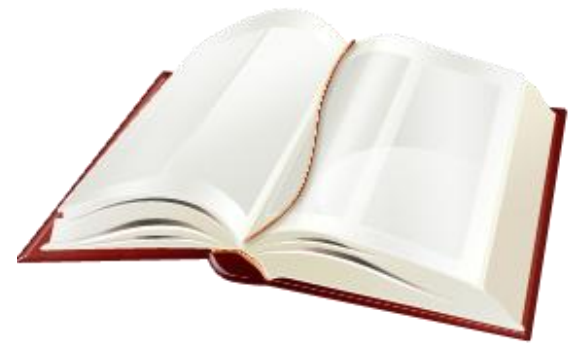
Účetní závěrka

- Účelem účetní závěrky je poskytnout uživatelům účetnictví potřebné informace o stavu majetku a závazků, finanční situaci, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření podniku.
- **Účetní závěrka představuje vyplnění účetních výkazů:**
 - a) rozvaha
 - b) výkaz zisku a ztráty
 - c) příloha k účetní závěrce
- **Výkazy slouží uživatelům účetnictví , zejména pro potřeby finanční analýzy.**

Zdroje:

Králová Irena Ing., Učebnice účetnictví pro střední a vyšší odborné školy v hotelnictví a cestovním ruchu, nakladatelství: Fortuna Praha

Autorem materiálů a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Eva Rychtaříková – učitelka účetnictví



Přeji hezký den.

