

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

## *a uzávěrkové operace*

# Obsah

1	Nezbytná legislativa .....	1
2	Inventarizace .....	2
2.1	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.....	4
2.2	Dlouhodobý finanční majetek.....	6
2.3	Zásoby.....	7
2.4	Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky .....	8
2.5	Pohledávky, závazky .....	9
2.6	Vlastní kapitál .....	14
3	Uzávěrkové operace .....	16
3.1	Odpisy dlouhodobého majetku.....	16
3.2	Opravné položky .....	16
3.3	Časové rozlišení, dohadné účty, rezervy.....	20
3.3.1	Časové rozlišení.....	20
3.3.2	Dohadné položky .....	25
3.3.3	Rezervy .....	27
3.4	Kurzové rozdíly .....	28
3.5	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení .....	29
3.6	Odložená daň.....	30
3.7	Daň splatná .....	31
4	Účetní závěrka 2018 .....	32
4.1	Rozvaha.....	33
4.2	Výkaz zisku a ztráty .....	34
4.3	Příloha účetní závěrky .....	35
4.4	Přehled o peněžních tocích.....	35
4.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	36
4.6	Zveřejnění účetní závěrky .....	36
5	Vybrané daňové a účetní novinky 2019.....	37

Také je třeba odsouhlasit zůstatky neuhrazeného pojistného na sociální a zdravotní pojištění – tento krok je důležitý, neboť případný nedoplatek se stává položkou zvyšující základ daně.

### Účetní skupina 34 – Zúčtování daní a dotací.

Jednotlivé účty dokládáme daňovými příznámi. Je tak snadné porovnat jednotlivá daňová přízná se zůstatky na účtech v účetnictví. Výši daňových povinností a přeplatků si lze zkontrolovat přes Daňovou informační schránku na portále Finanční správy.

[https://adisdis.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/auth/LoginPage.faces](https://adisdis.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/auth/LoginPage.faces)

### Zúčtování a vykazování dlouhodobých pohledávek v rozvaze

AKTIVA				Účty	Účty korekce
C.	II.	1	Dlouhodobé pohledávky		
		1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	<b>311</b>	<b>391</b>
		1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	<b>351</b>	<b>391</b>
		1.3	Pohledávky - podstatný vliv	<b>352</b>	<b>391</b>
		1.4	Odložená daňová pohledávka	<b>481</b>	
		1.5	Pohledávky - ostatní		
		1.5.1	Pohledávky za společníky	<b>354,355,358</b>	<b>391</b>
		1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	<b>314, 335</b>	<b>391</b>
		1.5.3	Dohadné účty aktivní	<b>388</b>	<b>391</b>
		1.5.4	Jiné pohledávky	<b>371, 373, 374, 375, 376, 378</b>	<b>391</b>

### 3.3 Časové rozlišení, dohadné účty, rezervy

Účty časového rozlišení, dohadných položek a rezerv naplňují aktuální podstatu účetnictví, kdy je potřeba o nákladech a výnosech účtovat do období, s nímž časově a věcně souvisí.

#### 3.3.1 Časové rozlišení

Časové rozlišení nákladů a výnosů je používáno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 Zákona o účetnictví, kdy tento paragraf říká: „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.“

Časové rozlišení pak upravuje i § 13 a §19 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 pro podnikatele a ČÚS č. 019 z Českých účetních standardů.

Účty časového rozlišení používáme pouze tehdy, známe-li částku, účel a období. Při časovém rozlišení nákladů a výnosů slouží následující účty:

- 381 – Náklady příštích období,
- 382 – Komplexní náklady příštích období,
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – příjmy příštích období

Účet	Běžné období	Příští období	Druh účtu
<b>381</b>	výdaj	náklad	aktivní
<b>382</b>	výdaj	náklad	aktivní
<b>383</b>	náklad	výdaj	pasivní
<b>384</b>	příjem	výnos	pasivní
<b>385</b>	výnos	příjem	aktivní

Naopak časové rozlišení není nutné využívat v případech, jedná-li se o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech nebo výnosech účetní jednotka záměrně neupravuje a nezkresluje hospodářský výsledek.

Za nevýznamné se může považovat např. předplatné časových jízdenek, nákup kalendářů na příští rok, předplatné novin apod.

Pro časové rozlišení si účetní jednotka zpracuje vnitropodnikovou směrnici, z níž bude vyplývat, jakým způsobem v této oblasti postupuje.

## 4 Účetní závěrka 2018

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní sestavena na jeho základě podávala **věrný a poctivý obraz účetnictví** a finanční situace účetní jednotky tak, aby uživatelé mohli na jejím základě činit ekonomická rozhodnutí.

Účetní závěrku tedy účetní jednotky sestavují pro společníky, banky, investory, věřitele, akcionáře, správce daně apod.

Až když máme všechny účty uzavřené, můžeme sestavit **účetní závěrku**, což je soubor účetních výkazů, jejichž součástí jsou:

- Rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha k účetní závěrce,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Rozsah účetní závěrky se odvíjí od kategorie, do které účetní jednotka patří. Připomeňme si pravidla, na základě kterých účetní jednotku do příslušné kategorie zařadíme.

Kategorie	K rozvahovému dni:	Aktiva	Obrat	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
<b>Mikro účetní jednotka</b>	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	≤ 9 mil. Kč	≤ 18 mil. Kč	≤ 10
<b>Malá účetní jednotka</b>	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	> 9. mil Kč ≤ 100 mil. Kč	> 18 mil. Kč ≤ 200 mil. Kč	≤ 50
<b>Střední účetní jednotka</b>	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	> 100 mil. Kč ≤ 500 mil. Kč	> 200 mil. Kč ≤ 1 000 mil. Kč	≤ 250
<b>Velká účetní jednotka</b>	Překračuje alespoň dvě z kritérií	> 500 mil. Kč	> 1 000 mil. Kč.	> 250

Pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka (skupina účetních jednotek) překročí nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změní od počátku následujícího období svou kategorii, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Pravidla sestavování jsou uvedena v § 3a vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

## Vnitřní kontroly a inventarizace účtů

### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

PŘEDMĚT KONTROLY		zkontrolováno	odsouhlaseno
1.	Zjištění přírůstků a úbytků.		
2.	Osouhlasení fyzického stavu.		
3.	Kontrola, zda jsou měsíčně zaúčtovány účetní odpisy.		
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			

### Účtová třída 1 - zásoby

PŘEDMĚT KONTROLY		zkonrolováno	odsouhlaseno
1.	Odsouhlasení účetního stavu se stavem z inventarizace.		
2.	Zaúčtování inventarizačních rozdílů.		
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.	Zkontrolovat vazbu mezi účetnictvím a evidencí zásob.		

### Účtová třída 2 - krátkodobý finanční majetek

PŘEDMĚT KONTROLY		zkonrolováno	odsouhlaseno
1.	Odsouhlasit a doložit inventuru účtové skupiny 21 - peníze.		
2.			
3.			
4.			

### Účtová třída 3 - zúčtovací vztahy

PŘEDMĚT KONTROLY		zkontrolováno	odsouhlaseno
1.			
2.	Odsouhlasit a ověřit účty záloh 314 a 324.		
3.	Účet 331, musí souhlasit na výstupy z mezd. Ideálně se po úhradě mezd každý měsíc vynuluje a pokud ne, zjistíme proč.		
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.	Účet 345 - zkontrolovat a odsouhlasit zůstatek, který musí souhlasit s jinými daňovými povinnostmi. Především na to, zda jsou správně hrazeny zálohy na silniční daň.		
10.	Zkontrolovat a doložit zůstatky ve skupinách 35, 36 a 37.		
11.			
12.	U všech výše uvedených kontrol zkontrolujeme a zaúčtujeme případné haléřové vyrovnání		

### Účtová třída 4 - kapitálové účty

PŘEDMĚT KONTROLY		zkontrolováno	odsouhlaseno
1.	Zkontrolovat a odsouhlasit výši účtu 411. Při změnách výše zkontrolovat zaúčtování změn.		
2.	Zkontrolovat stav účtů 428 a 429 - v roce 2018 pouze účet 428, účet 429 přeúčtujeme		
3.			
4.			

### Účtová třída 5 - náklady

PŘEDMĚT KONTROLY		zkontrolováno	odsouhlaseno
1.	Zkontrolovat účet 501 a podívat se, zda na analytických účtech máme zaúčtováno jen to, co tam být má. Např. v analytickém členění pro pracovní potřeby máme zaúčtované opravdu jen tyto položky.		
2.			
3.			
4.	Zkontrolovat evidenci drobného majetku účtovaného na účty 501 (drobný hmotný a 518 (drobný nehmotný).		
5.			
6.			
7.	Zkontrolovat zůstatek účtu 538. Ujistit se, že na tomto účtu není zaúčtována operace, která patří na účet 518. Na účet 538 patří například správní poplatky, spotřeba kolků, dálničních známek, mýto, místní poplatky, soudní poplatky.		
8.			
9.			
10.			
11.	Ověřit, zda na účtu 551 jsou zaúčtovány měsíční odpisy.		
12.	Zkontrolovat pohyby ve skupině 56 a ověřit, zda je zde účtováno pouze o nákladech z finanční činnosti.		
13.	Zkontrolovat vazbu mezi účty skupiny 58 a třídou 1.		
14.	Zkontrolovat, zda daňově neuznatelné náklady jsou zaúčtovány na příslušných analytických účtech.		

### Účtová třída 6 - výnosy

PŘEDMĚT KONTROLY		zkontrolováno	odsouhlaseno
1.			
2.	Zkontrolovat vazbu mezi účty 641 a 541		
3.	Zkontrolovat vazbu mezi účty 642 a 542		
4.			
5.	Zkontrolovat pohyby ve skupině 66 a ověřit, zda je zde účtováno pouze o výnosech z finanční činnosti.		