

- časové rozlišení nákladů a výnosů
 - 381 – Náklady příštích období
 - 382 – Komplexní náklady příštích období
 - 383 – Výdaje příštích období
 - 384 – Výnosy příštích období
 - 385 – Příjmy příštích období
- dohadné položky
 - aktivní (například odhad náhrady od pojišťovny)
 - pasivní (například nevyfakturované dodávky)
- rezervy
 - zákonné
 - ostatní
- kurzové rozdíly
 - u valutové pokladny, devizových účtů, u pohledávek a závazků v cizí měně
 - KZ účtu 211 1 000 EUR 25 000 Kč
 - přepočet k poslednímu dni účetního období – kurz ČNB 24 Kč
 - skutečný stav 24 000 Kč (1 000 * 24)
 - účetní stav 25 000 Kč
 - kurzový rozdíl 1 000 Kč – ztráta
- opravné položky
 - v případě dočasného snížení hodnoty daného majetku
 - tvorba opravné položky u materiálu 559 191 ID
- odpis pohledávek
 - pohledávky, u nichž doba splatnosti již uplynula a nedá se předpokládat, že budou dlužníkem uhrazeny

4. Vlastní uzávěrka

- **hospodářský výsledek**
 - zjištění HV
 - hospodářský výsledek je ukazatel umožňující posoudit hospodaření účetní jednotky
 - zjišťuje se porovnáním nákladů a výnosů
 - dvojí pohled na hospodářský výsledek
 - před zdaněním (hrubý účetní zisk)
 - po zdanění (disponibilní (čistý) zisk)
 - vypočítá se jako hrubý zisk – vypočítaná daň z příjmů
 - struktura HV
 - provozní výsledek hospodaření
 - porovnání obrátů účtů účtových skupin 50 – 55 (provozní náklady) a 60 – 64 (provozní výnosy)
 - finanční výsledek hospodaření
 - porovnání obrátů účtů účtových skupin 56 a 57 (finanční náklady) a 66 (finanční výnosy)
 - případně se odečítají účty
 - 597 – Převod provozních nákladů (nová nevydařená výroba)
 - 598 – Převod finančních nákladů
 - 697 – Převod provozních výnosů
 - 698 – Převod finančních nákladů
 - součet provozního a finančního výsledku hospodaření se nazývá hospodářský výsledek z běžné činnosti
 - mimořádný HV – hospodářský výsledek z mimořádné činnosti
 - součet běžné a mimořádné činnosti se pak převádí na účet 710 – Účet zisku a ztrát
- **úprava HV na daňový základ**
 - pro potřeby výpočtu základu daně z příjmů je třeba účetní výsledek hospodaření před zdaněním upravit o:
 - náklady daňové neúčinné, například:
 - náklady na reprezentaci
 - pokuty a penále
 - dary (ne vždy)
 - příspěvky právnickým osobám nevplývající ze zákona
 - výdaje přesahující limity stanovené příslušnými předpisy
 - manka a škody přesahující náhrady za ně (kromě škod způsobených živelnými pohromami)
 - tvorba nezákonných rezerv
 - tvorba nezákonných opravných položek
 - daň dědická, darovací, daň z příjmů FO a PO