

- některé rozdíly mají dočasný charakter, a právě z důvodu těchto rozdílů vyplývá nutnost účtovat o odložené dani (například převod ztráty do dalšího období)
- termíny pro podání daňového přiznání
  - 31. 3. – základní termín
  - 30. 6. – termín pro firmy, jejichž daňové přiznání zpracovává daňový poradce a pro firmy podléhající auditu
- zdaňovací období je 1 rok
- účtování
 

|                        |           |     |     |
|------------------------|-----------|-----|-----|
| zálohy v průběhu roku  | 341       | 221 | VBÚ |
| předpis daně k 31. 12. | 591 (593) | 341 | ID  |
| nedoplatek daně        | 341       | 221 | VBÚ |
| přeplatek daně         | 221       | 341 | VBÚ |

  - přeplatek se většinou nevrací a používá se na úhradu záloh v příštím období
- finanční úřad provádí kontroly daní a může být zjištěna úhrada a vyměření nižší daně (FÚ daň doměří a naučtuje si penále)
 

|               |     |     |    |
|---------------|-----|-----|----|
| doměření daně | 595 | 341 | ID |
| penále        | 545 | 379 | ID |
- uzavření účtů
  - po zaúčtování všech účetních případů (včetně daně z příjmů) se uzavírají účetní knihy – roční uzávěrka
  - účetní uzávěrka
    - zjištění obrátů stran MD a D na jednotlivých syntetických účtech
    - zjištění konečných zůstatků na rozvahových účtech, tj. zapsání konečného zůstatku na slabší stranu účtu a jeho převod podvojným zápisem na účet 702 – Konečný účet rozvažný
    - zjištění obrátů výsledkových účtů a jejich převod na závěrkový účet 710 – Účet zisku a ztrát
    - zjištění celkového hospodářského výsledku za účetní období na účtu 710 formou rozdílu celkových nákladů a celkových výnosů a jeho převod podvojným zápisem na účet 702
  - účtování
 

|  |     |     |    |
|--|-----|-----|----|
| převod KZ aktivních účtů (např. 112)       | 702 | 112 | ID |
| převod KZ pasivních účtů (např. 411)       | 411 | 702 | ID |
| převod obrátů nákladových účtů (např. 501) | 710 | 501 | ID |
| převod obrátů výnosových účtů (např. 604)  | 604 | 710 | ID |
  - u účtu 702 se výsledný zisk nebo ztráta запиše na stranu pasiv s příslušným znaménkem
  - u účtu 710 se výsledný zisk nebo ztráta запиše na stranu MD s příslušným znaménkem (nebo se zapisuje na „slabší stranu“ s kladným znaménkem)
  - zisk na účtech 702 a 710 se musí rovnat

## 5. Otevření účtů na začátku účetního období

- musí být zajištěna bilanční kontinuita
  - KZ z minulého období = PZ nového období
- otevření počátečních zůstatků se provádí podvojným zápisem prostřednictvím účtu 701 – Počáteční účet rozvažný
- pro převod zisku nebo ztráty se používá účet 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
 

|                               |     |     |    |
|-------------------------------|-----|-----|----|
| PZ aktivních účtů (např. 211) | 211 | 701 | ID |
| PZ pasivních účtů (např. 411) | 701 | 411 | ID |
| převod disponibilního zisku   | 701 | 431 | ID |
| převod ztráty                 | 431 | 701 | ID |

## 6. Rozdělení zisku / úhrada ztráty

- rozdělení zisku
  - na začátku roku se zisk převádí na účet 431
  - zisk – vlastní zdroj krytí majetku po určité stanovenou dobu a účetní jednotka rozhoduje, jak se ziskem naloží
  - návrh rozdělení vypracovává vedení firmy
  - o rozdělení zisku nebo úhradě ztráty rozhodují vedoucí orgány firmy (např. valná hromada – a. s., s. r. o.)
  - činnost probíhá po účetní uzávěrce i závěrce
  - firma se řídí obchodním zákoníkem, ze kterého vyplývá povinnost tvorby fondů a rozhodnutím vrcholného orgánu
  - ze zisku se poskytuje
    - příděl do zákonného rezervního fondu – VŽDY!!
    - a poté v jakémkoliv pořadí
      - příděly do ostatních fondů – firma je tvoří dobrovolně (např. sociální fond pro potřeby zaměstnanců – divadla, příspěvky na dovolenou,...)