

# ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

## Přípravné práce před účetní uzávěrkou:

### **Inventarizace majetku a závazků**

1. Porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním, vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování
  - a. skutečný stav je nižší než stav účetní
    - norma o přirozených úbytcích – účtování jako běžná spotřeba (501, 504), náklad daňově uznatelný
    - manko – provozní náklad (549, 569), náklad daňově uznatelný pouze do výše případných náhrad
    - „odpis“ zaniklých závazků – zánik subjektu věřitele, účtování do provozních výnosů na účet 648
  - b. skutečný stav je vyšší než stav účetní
    - přebytek nakoupených zásob – 1../648
    - přebytek zásob vlastní výroby – 12./61.
    - přebytek finančního majetku – 211 (213)/668
    - přebytek dlouhodobého majetku odpisovaného – 02./08.
    - Přebytek dlouhodobého majetku neodpisovaného – 03./413
2. Porovnání účetní hodnoty majetku s hodnotou reálnou a zaúčtování případných rozdílů
  - reálná hodnota je nižší - účtuje se jako trvalé snížení 549 (582)/112
  - dočasné snížení hodnoty – 559/09., 19., 29., 39.
  - u vybraných cenných papírů lze účetní hodnotu i navyšovat na úroveň hodnoty reálné, avšak ne přes opravné položky (564/251, 251/664, 566/253, 253/666, 257/414, 414/257)

### **Závěrečné operace u zásob**

Porovnání faktur a příjemek k dodávkám - nevyfakturované dodávky 111(139)/389, vyfakturované ale nepřevzaté 119(139)/111 (131).

### **Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů (užší pojetí)**

Účtujeme pouze částku, která věcně i časově souvisí s daným obdobím (381 – 385, nájemné, předplatné).

### **Zaúčtování dohadných položek**

Zaúčtování závazků a pohledávek, které věcně patří do běžného období, ale jejich přesná výše není známa (nevyčíslená – 388, 389).

### **Tvorba a zúčtování rezerv**

Zaúčtování tvorby rezerv na v budoucnu očekávané náklady (oprava hmotného majetku), čerpání již dříve vytvořených rezerv na náklady, vzniklé během roku, popř. rozpuštění nevyčerpaných rezerv, které už dále nesmí vykazovat zůstatek (pominuly důvody).

### **Zaúčtování kurzových rozdílů**

Hodnotu majetku a závazků v cizí měně je nutno přepočítat kurzem ČNB platným k poslednímu dni účetního období (563, 663).

### **Výpočet daně z příjmu**