

Od výnosů odečteme náklady (6-5) a zjistíme zisk nebo ztrátu. Jestliže máme zisk, musíme vypočítat daň z příjmu (19%). K zisku přičteme neuznatelné náklady (513, 23, 28, 38, 41, 43, 45, 46, 49, 54, 59, 62, 69, 74, 79, 84, 89) a odečteme výnosy nezahrnované do ZD a přičteme nebo odečteme rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Uděláme test na dar vynásobením 5% (IP min. 2% nebo 1000 Kč a max. 10% ze ZD) a tím zjistíme odečitatelnou částku na dar. Poté můžeme dar odečíst do výše vypočtené částky. Konečný základ daně vynásobíme sazbou.

Odpis pohledávek a opravné položky k pohledávkám

Pohledávky nedobytné nebo po lhůtě splatnosti.

1. Odpisem pohledávky do nákladů (546/311 – trvalé snížení hodnoty) – odpisují se ty pohledávky, které jsou *prokazatelně nedobytné*. Jednorázově lze do nákladů zahrnout pohledávky, u nichž soud zrušil konkurz, protože majetek dlužníka je zcela nepostačující a pohledávka měla být vypořádána z majetkové podstaty => 546/311 – daňově uznatelné.
2. Přeceněním na nižší cenu pomocí opravné položky (po lhůtě splatnosti, nepromlčená) - účtování u daňově účinných opravných položek: 558/391, účtování u daňově neúčinných opravných položek: 559/391. Daňovou účinnost opravných položek řeší zákon o rezervách. K těmto pohledávkám lze vytvořit tzv. opravné položky, jejichž tvorba je daňově uznatelná. Výše opravných položek závisí na době, která uplynula od konce sjednané lhůty splatnosti, následovně:
 - podání návrhu na zahájení nebo zahájení řízení (soudu), lze vytvořit opravnou položku v závislosti na době, která již uplynula
 - pokud hodnota nepřesáhne 200 000 Kč, můžeme vytvořit opravnou položku do výše 20% bez návrhu na zahájení řízení.
 - k „nevýznamným“ pohledávkám lze vytvořit opravnou položku až do výše 100 % její neuhrazené hodnoty, jejíž hodnota ale nepřesahuje 30 000 Kč vůči témuž dlužníkovi a konec sjednané lhůty splatnosti je nejméně 12 měsíců
3. Zrušení (čerpání) opravných položek – zruší se, pokud pominou důvody pro existenci, nebo pohledávka byla odepsána jako nedobytná

04/2010 FAV za prodej zboží	1 500 000 Kč	311/604
12/2010 Tvorba opravné položky ve výši 100% po přihlášení do konkurzu	1 500 000 Kč	558/391
2011 Odpis pohledávky	1 500 000 Kč	546/311
Zrušení opravné položky	1 500 000 Kč	391/558

Uzávěrka účtů v hlavní knize

Po skončení přípravných prací se provádí účetní uzávěrka, která spočívá v převedení zůstatkových účtů na dvojici uzávěrkových účtů (702, 710). Oba tyto účty se stanou podkladem pro sestavení účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisku a ztrát). Zbývá pouze vyrovnat samotnou dvojici účtů uzávěrkových. Záznam se provede vždy na slabší straně => zisk nebo ztráta. Čistý zisk nebo ztrátu účetní jednotka zaúčtuje na začátku příštího období na účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

ZISK (náklady < výnosy) => pasiva + náklady 701/431

ZTRÁTA (náklady > výnosy) => aktiva + výnosy 431/701