

|  |  |
| --- | --- |
| **Autor a téma DUM:** | **Ing. Iveta Brožová**  **Money S3 – účetní uzávěrka a závěrka** |
| Číslo a název projektu: | CZ.1.07/1.5.00/34.0906 EU peníze SŠPřZe Nový Jičín |
| Anotace, vč. možností využití: | DUM obsahuje postup prací při účetní uzávěrce a závěrce v účetnictví. V materiálu jsou použity vlastní výstřižky z programu Money S3.  DUM lze využít k probírání nového učiva a k procvičení zaúčtování účetních případů souvisejících s účetní uzávěrkou. |
| Počet vyučovacích hodin: | 2 hodiny |
| Určeno pro obory: | Agropodnikání; Podnikání |
| Šablona:  Téma (název) sady DUM: | V/2 Inovace a zkvalitnění výuky směřující k rozvoji odborných kompetencí žáků středních škol  Ekonomika, marketing a management |
| Číslo DUM (šablona\_číslo šablony\_číslo sady\_číslo projektu\_číslo DUM): | 52\_1\_S2\_0906\_D27 |

# Money S3 - účetnictví

## Účetní uzávěrka a závěrka

1. Zaúčtování posledních účetních případů
2. **zaúčtování DM –** ***Režie / Zaúčtování majetku***

Vybereme způsob zaúčtování – každý doklad vlastním dokladem (majetek lze zaúčtovat i hromadně).

Typ interního dokladu nemusíme vyplňovat. Opravíme datum **– Zaúčtovat pohyby do data**: **31.12.xxxx**

Postupně se generují interní doklady, kde vyplníme: **Členění DPH** – 0 % doklady bez vlivu

1. zaúčtování inventárních rozdílů (manka, přebytky), časového rozlišení,… – *účetnictví / interní doklady*
2. **výpočet a zaúčtování daně z příjmu** – poslední účetní případ:
   1. **Výpočet**: *Ú****četnictví /Závěrkové operace / Podklad pro výpočet daně z příjmu***  - karta výpočtu obsahuje 3 záložky: náklady-výdaje; výnosy-příjmy; **kalkulace daně** - zde je možno zadat položky, které snižují základ daně (ztráta). Zvolíme tlačítko **∑ Přepočíst**. Na posledním řádku (řádek 330)zjistíme výslednou daň, kterou si musíme poznačit na papír.
   2. **Zaúčtování daně: *Účetnictví / Závazky*** – vyplníme doklad (adresa: Finanční úřad, předkontace pro účtování daně **591/341**, výsledná daň – viz částka poznačená na papíře)
3. Tisk výkazů a dalších účetních knih

*Účetnictví / Přehledy a tiskové sestavy (generují se pomocí průvodců):*

* účetní výkazy (v průvodci vybereme výkazy, které chceme tisknout), rozvaha, výsledovka, hlavní kniha, …

1. Příprava náledujícího účetního roku

***Money / Výběr agendy / tl. Přidat rok*** *–* otevře se Průvodce přidáním nového účetního roku

Zadáme následující účetní rok, zatrhneme Použít seznamy minulého roku, ponecháme vybrané seznamy kopírované z předcházejícího roku a na závěr tlačítkem Dokončit založíme nový účetní rok.

1. Uzavření starého roku a otevření následujícího roku
2. Přepneme se do uzavíraného (původního) roku a provedeme uzávěrku.  
   ***Účetnictví / Závěrkové operace /Uzavření roku*** – použijeme tlačítka:
   1. **Provést závěrku** – potvrdíme provedení účetní závěrky tl. ANO a dosazení data **31.12.xxxx** tl. ANO (po dosazení data nemůžeme nic účtovat ani opravovat v uzavíraném roce).
   2. **Navést stavy** – v seznamu zvolíme následující rok, do kterého budeme navádět počáteční stavy.

V účetním deníku provedeme kontrolu uzavření účtů (řádky označené písmenem Z).

Pozn.:tl. **Odvolat závěrku** – provedená závěrka se zruší. Můžeme opravovat a účtovat doklady, pokud jsme nedosadili datum do závěrky.

1. Přepneme se do nového účetního roku.

V účetním deníku provedeme kontrolu navedených počátečních stavů (řádky označené písmenem P). Na papír si poznačíme stav účtu 431 (čistý zisk nebo ztrátu).

1. Rozdělení hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení (účet 431) zaúčtujeme v interních dokladech.

***Účetnictví / Interní doklady / tl. Přidat***

Pro rozúčtování HV (zisku nebo ztráty) použijeme následující účty:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| rozdělení **zisku** | příděl do rezervního fondu 431/421 | úhrada **ztráty** | čerpání z rezervního fondu 421/431 |
| převod zisku na podíly společníků 431/364 | předpis úhrady ztráty společníkům 354/431 |
| převod na nerozdělený zisk 431/428 | převod na neuhrazenou ztrátu 429/431 |

Příklad č. 1:

1. Proveďte uzávěrku a závěrku.
2. HV ve schvalovacím řízení rozdělte dle rozhodnutí Valné hromady následovně: 10 % rezervní fond, 50 % společníci, zbytek nerozdělený zisk (neuhrazená ztráta)

Příklad č. 2:

1. Nákup sadby brambor v hotovosti od SŠTZ Nový Jičín 1200,- + 21 % DPH
2. Převod sadby brambor na sklad 200 kg.

Příklad č. 3:

1. Budovu jsme si pořídili ve vlastní režii 1 000 000,-
2. Zařazení budovy do užívání – 5. odp. skupina, zrychlené odpisování

Příklad č. 4:

1. Přijatá faktura za nákup software (DYTRON) 60.000,- + 21 % DPH
2. Zařazení software do užívání – 1. odp. skupina, zrychlené odpisování
3. Výpis z účtu č. 7: úhrada FP za nákup softwaru

Zdroj: vlastní tvorba