



**S5**

podnikový informační systém (ERP)

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

PŘÍPRAVA AGENDY NA UZAVŘENÍ ROKU A PROVEDENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

## OBSAH

<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>2</b>
<b>PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ</b> .....	<b>2</b>
Nastavení závěrkových účtů .....	2
Zúčtování hospodářského výsledku .....	2
<b>Vyčištění účtů a salda</b> .....	<b>2</b>
Vypořádání pohledávek a závazků .....	2
Saldo .....	3
Aktivní saldo .....	4
Kontrola zaúčtování DPH .....	4
Odpisy majetku .....	4
Leasing .....	5
Rezervy a opravné položky .....	5
Nastavení kurzu cizích měn .....	5
Přecenění pohledávek a závazků .....	6
Přecenění pokladen a bankovních účtů vedených v cizí měně .....	6
Přecenění záloh .....	6
Stav a odsouhlasení pohledávek a závazků .....	7
Rozčlenění pohledávek a závazků podle splatnosti .....	7
Přepoččet pořizovacích cen .....	7
Skladová uzávěrka .....	8
Rozvaha .....	8
Výsledovka .....	8
Výsledovka nedaňová .....	8
Přiznání k DPPO .....	8
Zaúčtování daně a tisk účetních výkazů .....	9
<b>UZAVŘENÍ STARÉHO OBDOBÍ A OTEVŘENÍ NOVÉHO</b> .....	<b>9</b>
Kontrola dat po účetní závěrce .....	9
<b>NASTAVENÍ NÁSLEDUJÍCÍHO OBDOBÍ</b> .....	<b>10</b>
Číselné řady .....	10
Nastavení účtu pro převod zůstatku .....	10
Aktuální období .....	10

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrku musí podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavovat každá účetní jednotka k poslednímu dni účetního období (tzv. rozvahovému dni). Jejím cílem je sestavit daňové přiznání a poskytnout informace o celkovém hospodaření firmy. V procesu účetní závěrky dojde v Money k uzavření jednotlivých účtů účetního rozvrhu, zjištění jejich konečných stavů a následnému otevření účetních knih v novém období. Money umí automaticky sestavit povinné finanční výkazy *Rozvaha* a *Výkaz zisku a ztráty (Výsledovka)*, které podle zákona musí účetní jednotka zveřejnit na obchodním rejstříku, ale nabízí i řadu dalších sestav, které před uzavřením období slouží ke kontrole účtů, výpočtu daně a odstranění chyb.

**UPOZORNĚNÍ:** V dokumentu popisujeme optimální postup při přípravě agendy, provedení účetní závěrky a otevření nového účetního roku. Tento navržený postup však samozřejmě není nijak závazný a nabízí pouze návod, jak při procesu uzavírání roku co nejlépe využít možnosti programu Money.

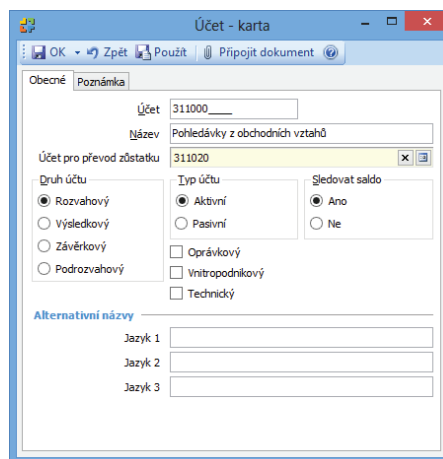
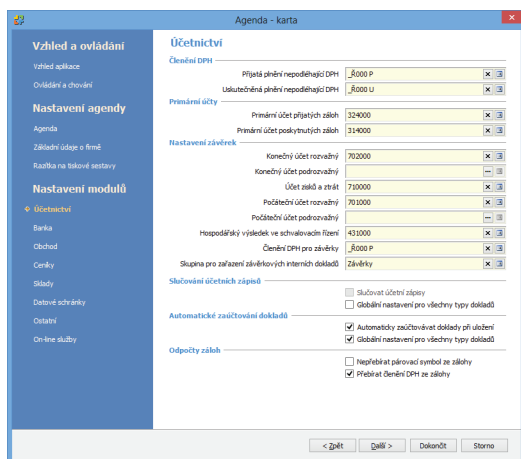
## PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ

V následujících kapitolách uvádíme jednotlivé navazující kroky, které je potřeba vykonat před vlastním uzavřením účetního období, a u každého z nich popisujeme nástroje, které Money pro tento účel nabízí.

### Nastavení závěrkových účtů

Závěrkové (uzavírací a otevírací) účty se zadávají v menu *Agenda / Průvodce nastavením programu / Účetnictví*.

**TIP:** Účet pro převod zůstatku je možné nastavit v *Účetném rozvrhu*. Jestliže zde žádný účet není zadáný, zůstatek se převede na stejný účet. Toto pravidlo však neplatí u účtů, na kterých účetní jednotka sleduje saldo. Takové účty musí mít *Účet pro převod zůstatku* vyplněný i v případě, kdy se jedná o stejný účet – toto nastavení totiž zajistí vygenerování interního dokladu, na kterém bude při účetní závěrce účtováno o saldu.



### Zúčtování hospodářského výsledku

Před zahájením přípravy na účetní závěrku musí být zúčtován hospodářský výsledek z minulého období, tj. zůstatek na účtu 431 musí být nulový.

K převodu zůstatků mezi účty může mj. sloužit aparát *Interních dokladů* v menu *Účetnictví*.

### Vyčištění účtů a salda

Dalším krokem je vyčištění všech nákladových a výnosových účtů, kontrola jejich zaúčtování a následně vyčištění salda. Money pro tento účel nabízí následující nástroje.

#### Vypořádání pohledávek a závazků

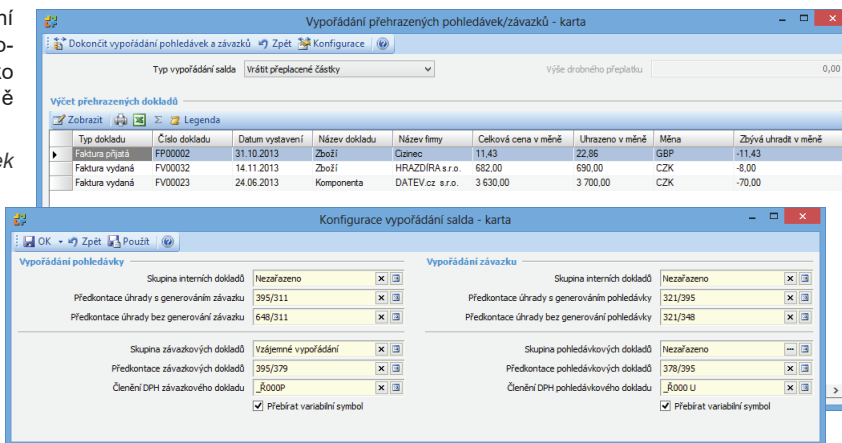
Funkce *Vypořádání pohledávek a závazků (Účetnictví / Pohledávky a závazky)* umožňuje řešit přeplatky pohledávek a závazků, čili případy, kdy je úhrada vyšší než hodnota uvedená na dokladu. Tato disproporce může vzniknout například v případě, kdy odběratel uhradí vyšší částku, než jaká je uvedená na vystavené faktuře, nebo odpocíte-li se vyšší záloha, než je hodnota vyúčtovací faktury.

Při prostém přehrazení pohledávky (závazku) se dostane saldo pohledávek (závazků) do záporného stavu, což je nežádoucí situace. V těchto případech je potřeba opravit stav salda a přeplatek je nutné buď vrátit (požadovat vrácení), nebo zaúčtovat jako provozní výnos (náklad). Dalším typem dokladů, které do sestavy vstupují, jsou případy, kdy zaplacené zálohy převyšují hodnotu plnění (celková výše odpocítů je vyšší než celková výše normálních položek) a výsledné vyúčtování má tedy zápornou hodnotu. V tomto případě se podle výkladu zákona o DPH nejedná o opravný daňový doklad, ale jde o normální doklad se zápornou částkou, který nepodléhá zvláštnímu re-

žimu platnému pro *ODD-dobropisy* (uplatnění DPH podle data doručení). Z hlediska salda pohledávek/závazků je takový doklad stejný jako doklad přehrazený – zbyváající částka k úhradě je záporná.

Funkce *Vypořádání přehrazených pohledávek a závazků* je hromadná akce, do níž vstupují všechny doklady se zápornou zbyváající částkou k úhradě. V seznamu je možné označit doklady, které se mají v rámci akce vyřešit. Pokud se žádné doklady neoznačí, program zpracuje všechny uvedené doklady.

Způsob vypořádání se určí výběrem *Typu vypořádání salda*. Před volbou jedné z následujících možností je nutné na kartě nastavit konfiguraci, v níž se určí jak skupina dokladů, které se při vypořádání vygenerují, tak i jejich zaúčtování.



*Vrátit přeplacené částky* – ke zpracovávaným přehrazeným dokladům program vytvoří inverzní doklady, tj. k pohledávkám závazky a k závazkům pohledávky, které budou mít výši odpovídající přeplaceným částkám. Dále pak vygeneruje interní doklady obsahující záporné úhrady, jimiž se zbyváající částky k úhradě vybraných pohledávek/závazků srovnají na nulovou hodnotu.

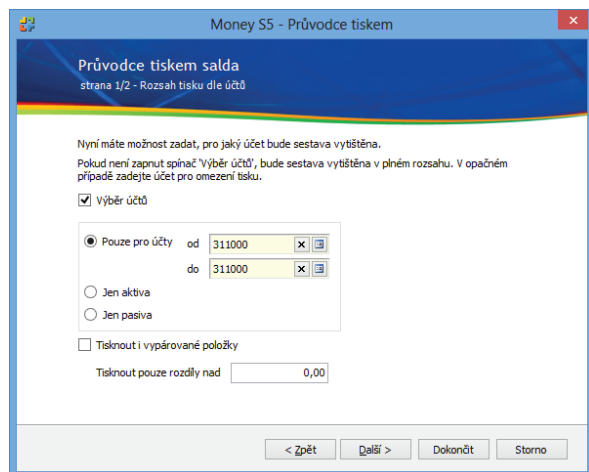
*Zaúčtovat jako mimořádný příjem/výdej* – používá se v případě, kdy se pro přeplatky nevrací a zaúčtují se jako provozní výnosy/náklady. Program pak provede pouze krok druhý, vytvoření interních dokladů.

*Řešit automaticky podle výše drobného přeplatku* – je také možné nastavit automatické generování pohledávek/závazků, a to zadáním hranice tzv. drobného přeplatku. K dokladům, které jsou přeplacené o vyšší částku, než jakou stanovuje hranice, se budou závazky/pohledávky generovat. K dokladům, které jsou přeplacené o částku do výše této hranice, se pohledávky/závazky generovat nebudou a přeplatek se pouze zaúčtuje.

**Saldo**

Sestava *Saldo* (menu *Účetnictví / Tiskové sestavy*) čerpá údaje z účetního deníku. Zůstatky salda na jednotlivých saldokontních účtech účtového rozvrhu by měly souhlasit se *Stavem závazků a pohledávek ke dni* (menu *Účetnictví / Pohledávky a závazky*).

Mechanismus tisku *Salda* vychází ze dvou základních parametrů, a to z *Párovacího znaku* (není-li vyplněný párovací symbol, považuje se za párovací hodnotu variabilní symbol) a *IČ*. Program prochází jednotlivé zápisy v účetním deníku a řadí k sobě doklady se stejným obsahem položek *Párovací znak* a *IČ*, účtované samozřejmě na tentýž saldokontní účet *Úctového rozvrhu*. Jestliže jsou všechny doklady v součtu vyrovnané, tzn. součet částek na straně *MD* se rovná součtu částek na straně *D*, program je dále již nezobrazuje. V opačném případě všechny doklady uspořádá do sestavy a dopočítá zůstatek. Sestava tedy rozepíše zůstatek saldokontního účtu a je odkázaná na správnost používání *Párovacího znaku* a *IČ*. Je nutné vždy ještě provést kontrolu na evidenci úhrad.



Saldo		IČ: 25568736		CÍGLER SOFTWARE, a.s.	
Číslo účtu	Název				
311000	Pohledávky z obchodních vztahů				
Párovací symbol:	00040	IČ:	27721078	Firma	HRAZDIRA s.r.o.
Číslo dokladu	Datum	Popis	MD	Dal	Zůstatek
FV00040	08.12.2013	Zaskrouhlení	0,14	0,00	0,14
			146,00	0,00	146,00
Celkem za IČ 27721078			104 918,00	690,00	104 228,00
Párovací symbol:	00026	IČ:	47114983	Firma	Česká pošta, s.p.
Číslo dokladu	Datum	Popis	MD	Dal	Zůstatek
FV00026	22.10.2013	Zboží	500,00	0,00	500,00
FV00026	22.10.2013	Zboží	105,00	0,00	105,00
FV00026	22.10.2013	Obal	9,00	0,00	9,00
FV00026	22.10.2013	Obal	1,89	0,00	1,89
FV00026	22.10.2013	Zaskrouhlení	0,09	0,00	0,09
FV00026	22.10.2013	Zaskrouhlení	0,02	0,00	0,02
			616,00	0,00	616,00
Párovací symbol:	OP00014	IČ:	47114983	Firma	Česká pošta, s.p.
Číslo dokladu	Datum	Popis	MD	Dal	Zůstatek
FV00027	29.10.2013	Služba	4 540,00	0,00	4 540,00
FV00027	29.10.2013	Služba	840,00	0,00	840,00
			4 540,00	0,00	4 540,00
Celkem za IČ 47114983			5 456,00	0,00	5 456,00
Celkem za účet: 311000			136 300,92	12 311,00	123 989,92

Pro samotný tiskový výstup si lze na závěrečné kartě průvodce (zobrazené po stisku tlačítka *Dokončit*) v poli *Tisknout návrh sestavy* vybrat ze tří různých podob tiskové sestavy:

*Saldo* – klasická sestava s rozpisem na položky dokladů a součtováním pro párovací symbol, IČ a účet v domácí měně.

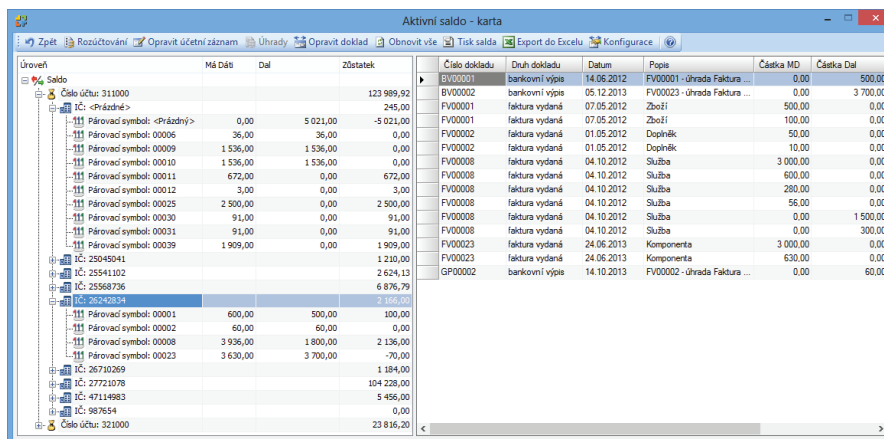
*Saldo – sumace podle PS* – uvádí se pouze součty pro párovací symbol a účet v domácí měně.

*Saldo v CM* – jednotlivé položky dokladů jsou rozepsané pro domácí a cizí měnu a součtováním pro IČ a účet je uveden ve všech použitých měnách.



### Aktivní saldo

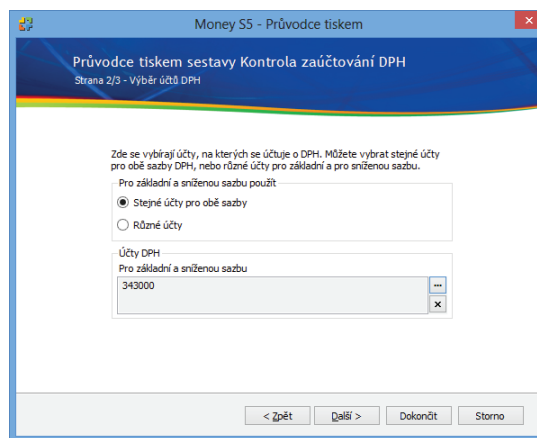
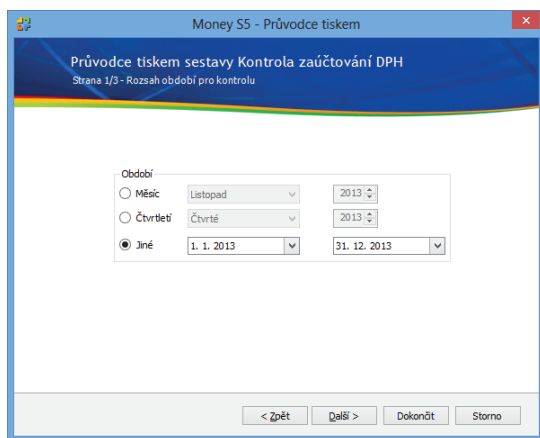
Naprostu nejpohodlnější cestou k vyčištění salda je samostatně prodávaný modul *Aktivní saldo* (menu *Účetnictví*), který podává přehled o stavu a pohybech saldokontních účtů, avšak na rozdíl od standardní tiskové sestavy *Saldo* je tato funkce interaktivní a nabízí možnost **okamžitých úprav** přímo v dokladech, úhradách nebo účetním deníku – po každé úpravě se celá sestava ihned přepočítá. S použitím tohoto modulu tedy odpadá zdlouhavá práce při tisku sestavy *Salda*, následné opravě primárních dokladů, opětovném tisku sestavy, a tak stále dokola, až ke konečné situaci, kdy je saldo na příslušných účtech korektní. *Aktivní saldo* tedy nabízí velmi výrazné zrychlení účetní závěrky. Další výhodou modulu je, že na rozdíl od běžné sestavy *Salda*, která má pevně definované párování podle proměnných *Účet* → *ÍČ* → *Párovací symbol*, je možné v *Aktivním saldu* změnit hierarchickou posloupnost těchto proměnných a také jejich počet. Párování lze tedy provádět podle *Účtu*, *ÍČ* a *Párovacího symbolu* v jakémkoliv kombinaci a jakémkoliv pořadí těchto proměnných. Všechny sledované účty musí mít v *Účtovém rozvrhu* zatřesený přepínač *Sledovat saldo*.



### Kontrola zaúčtování DPH

Tiskovou sestavu *Kontrola zaúčtování DPH* obsahuje menu *Účetnictví / DPH*. Umožňuje dohledat chybně zaúčtované daňové doklady z pohledu DPH – zkontroluje, zda části dokladů rozepsané jako výše DPH vstupují v této výši i do účetnictví (účetního deníku) na účet 343. Sestava tedy kontroluje účet 343 na daňové přiznání k DPH.

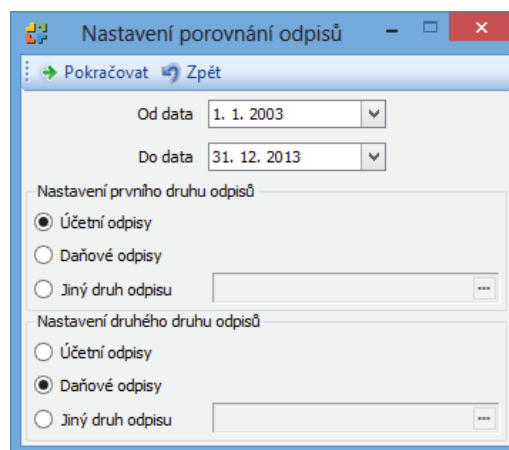
Při kontrole je nutné postupně projít celé období hospodářského roku, a ve chvíli, kdy je všechno v pořádku, v menu *Účetnictví / DPH / Přiznání a závěrky DPH* provést uzávěrku DPH.



### Odpisy majetku

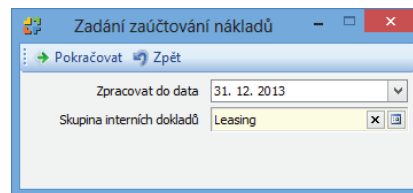
Odepisuje-li účetní jednotka nějaký majetek, je třeba zkontrolovat jeho zaúčtování a pro potřeby *Přiznání k dani z příjmu právnické osoby* porovnat účetní a daňové odpisy generované podle odpisových plánů. K tomu slouží v seznamu *Majetek / Vlastní majetek* tlačítko *Porovnat odpisy*, po jehož stisku program porovná v zadaném časovém intervalu odpisy majetku pod kurzorem a vypíše rozdíl mezi účtovými a daňovými odpisy.

Menu *Majetek* dále obsahuje tiskové sestavy *Celkové porovnání odpisů* a *Účetní a Daňové odpisy*, které v případě potřeby dodají k odpisům majetku podrobnější údaje.



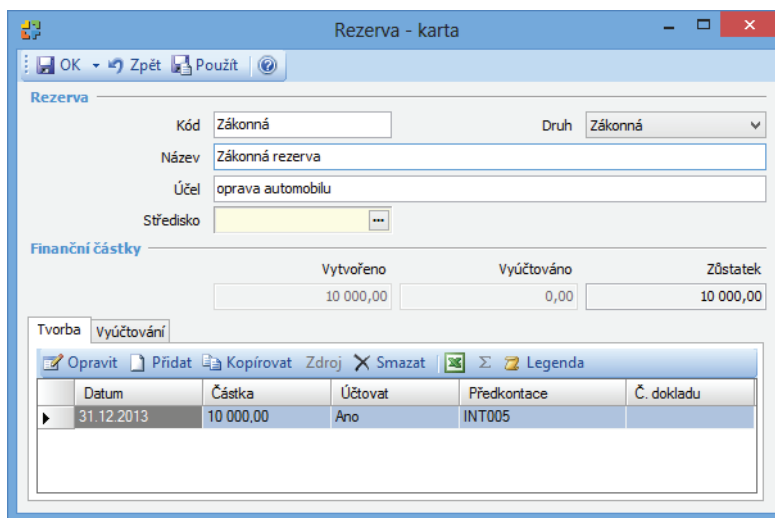
### Leasing

V seznamu *Majetek / Leasingový majetek* se eviduje veškerý majetek pořízený na leasing. Na jednotlivých kartách lze v záložce *Daňové náklady* pomocí tlačítka *Navrhnout* sestavit plán daňové uznatelných nákladů. Před účetní uzávěrkou je pak potřeba časově rozpustit akontaci a prostřednictvím tlačítka *Zaúčtovat náklady* (nad seznamem *Leasingového majetku*) tyto daňové náklady spadající do účetního období zúčtovat.



### Rezervy a opravné položky

Informační systém Money obsahuje v části *Účetnictví / Závěrkové operace* funkce *Rezervy* a *Opravné položky*. S jejich pomocí se dají evidovat zákonné i jiné rezervy a zákonné a jiné opravné položky. Na každém záznamu o tvorbě rezervy či opravné položky je možné určit, zda se o ní má účtovat. Následné zaúčtování se pak provádí pomocí volby *Zaúčtování rezerv a opravných položek*, také v menu *Účetnictví / Závěrkové operace*.



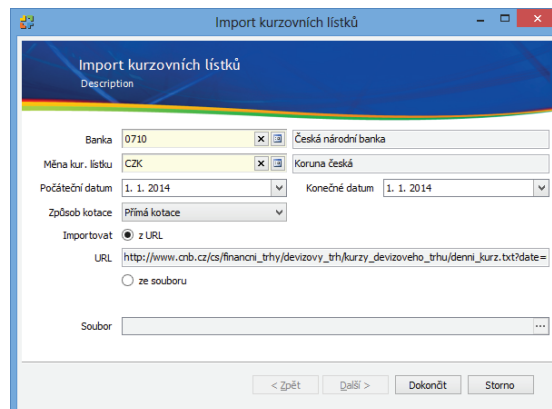
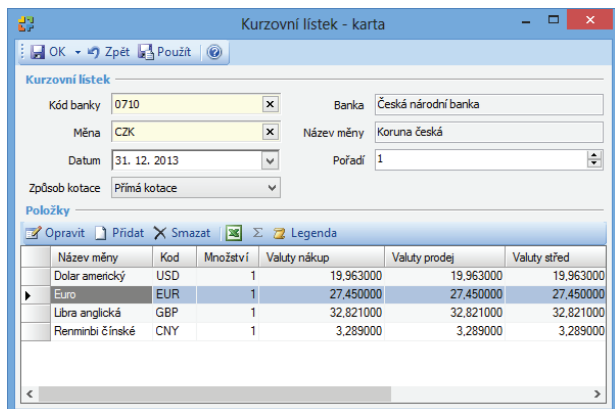
### Nastavení kurzu cizích měn

V průběhu účetní závěrky v informačním systému Money se pro operace s cizími měnami používá denní kurz České národní banky k posledního dne uzavíraného období. Tento kurz se dá nastavit v menu *Seznamy / Bankovní / Kurzovní listky*.

Kurzovní lístek je možné zadat:

**Uživatelsky** – nový kurzovní lístek se do programu vloží v seznamu kurzovních lístků pomocí tlačítka *Přidat*. Na kartě je nutné pečlivě doplnit všechny potřebné hodnoty (viz první obrázek).

**Importem** – v seznamu kurzovních lístků je k dispozici tlačítko *Importovat kurzovní lístek*. Po jeho stisku se otevře průvodce (viz druhý obrázek), ve kterém je třeba vybrat Českou národní banku a doplnit datum, k němuž se má kurzovní lístek stáhnout. Po dokončení průvodce program kurzovní lístek ze stránek České národní banky stáhne automaticky.



## Přecenění pohledávek a závazků

Před účtováním hradících dokladů do nového účetního roku je třeba také provést přecenění přijatých a vydaných faktur vyjádřených v cizí měně, které zůstaly do rozvahového dne (posledního dne uzavíraného účetního období) neuhrazené.

K přecenění je v programu nachystaná funkce v menu *Účetnictví / Závěrkové operace*, která zpracuje pouze doklady, jejichž datum vystavení je menší nebo rovné datu přecenění. Do přecenění nevstupují stornované a stornující doklady a zálohové faktury.

**UPOZORNĚNÍ:** Doklad nemůže být přeceněn k určitému datu, pokud existuje jakákoliv úhrada tohoto dokladu (včetně úhrad dřívějších přecenění) s datem vyšším než je datum přecenění.

Pro přecenění použije program kurz ČNB k zadanému datu, kterým musí být poslední den uzavíraného období.

## Přecenění pokladen a bankovních účtů vedených v cizí měně

V menu *Účetnictví / Závěrkové operace* je také funkce určená k přecenění pokladen a bankovních účtů vedených v cizí měně. Tento krok se musí provést až ve chvíli, kdy jsou na všech cizoměnných účtech a pokladnách ve starém hospodářském roce zaúčtovány veškeré pohyby. Přecenění neovlivní hodnotu cizí měny na účtu nebo pokladně, ale podle kurzu k poslednímu dni období přepočítá hodnotu domácí měny a kurzový rozdíl zaúčtuje pomocí pokladního dokladu nebo bankovního výpisu.

Typ konta	Kód	Měna	Stav v cizí měně	Stav v domácí měně	Výsledek po přecenění	Kurzový rozdíl
Bankovní účet	BU EUR	EUR	242 422,00	6 225 396,96	6 654 483,90	429 086,94
Pokladna	POKL EUR	EUR	128 659,41	3 303 973,65	3 531 700,80	227 727,15

## Přecenění záloh

Nově v menu *Účetnictví / Závěrkové operace* přibyla možnost přecenění záloh v cizích měnách, kterou lze využít v případě zálohových faktur (přijatých i vydaných) uhrazených v cizí měně, které nebyly do konce účetního období vyúčtovány. Nepřečte se tedy zálohová faktura, ale její úhrada. Existující záloha se vyúčtuje interním dokladem a zároveň se vytvoří nový doklad s aktuálním kurzem měny, takže při vyúčtování záloh dojde současně k vyčíslení kurzových rozdílů. Pro každou měnu při mohou vzniknout až čtyři *Interní doklady*:

- vyúčtování přijatých záloh
- vyúčtování poskytnutých záloh
- vytvoření přijatých záloh
- vytvoření poskytnutých záloh

Po potvrzení je třeba zvolit *Datum přecenění* a rozhodující *Datum pro zjištění kurzu měny* k poslednímu dnu uzavíraného období. Poté program zobrazí kartu *Přecenění záloh* se záložkami, ve kterých jsou uvedené přijaté a poskytnuté zálohy. Výsledné přecenění se uskuteční pro celý seznam, nebo jen pro označené zálohy.

Adresa	Čeková cena	Datum vystavení	Číslo zálohové faktury	Výřizeno	Zbývá	Kurzový rozdíl	Výsledná cena s DPH
Čanec	6 265,92	20.07.2013	ZV00003	0,00	244,00	-431,88	6 697,80
Partner z EU	141 613,41	25.09.2013	ZV00004	0,00	5 474,04	-7 147,53	150 262,40

Před samotnou operací přecenění je zapotřebí doplnit *Konfiguraci*, kde se vybírá skupina *Interních dokladů*, do níž se mají doklady generovat. Pro účely přecenění záloh lze v seznamu *Interních dokladů* vytvořit speciální skupinu s vhodnou *Předkontací*, *Členěním DPH* a *Číselnou řadou*, nebo je možné použít skupinu bez speciálního nastavení a tyto údaje zadat v *Konfiguraci* (viz obrázky). V *Nastavení interních dokladů* (pravé tlačítko v *Navigátoru* nebo menu *Agenda / Nastavení skupin a seznamů*) je ale v obou případech nutné doplnit *Předkontaci pro kurzový zisk* a *Předkontaci pro kurzovou ztrátu*.

	Přijaté zálohy	Poskytnuté zálohy
Spojovací mezíče	395000	395000
Členění DPH	Ř000P	Ř000U
<b>Vyúčtování záloh</b>		
Skupina interních dokladů	Nezafazeno	Nezafazeno
Číselná řada dokladů		
Předkontace	INT044	INT045
<b>Vytvoření záloh</b>		
Skupina interních dokladů	Nezafazeno	Nezafazeno
Číselná řada dokladů		
Předkontace	ZALPR1	ŽALVYD

Obecné	Kontroly	Výchozí konfigurace pro XML	Výchozí konfigurace pro tisk	Výchozí konfigurace pro
Typ kurzu	Fixing			
Banka	0710			
	<input checked="" type="checkbox"/>			
Omezit výběr předkontací	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input checked="" type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
Předkontace pro kurzový zisk	KZISK			
Předkontace pro kurzovou ztrátu	KZTR			
<b>Přijaté zálohy</b>				
Popis pro odpočet zálohy				
Předkontace pro odpočet zálohy				
Členění DPH pro odpočet zálohy				
<b>Poskytnuté zálohy</b>				
Popis pro odpočet zálohy				
Předkontace pro odpočet zálohy				
Členění DPH pro odpočet zálohy				

Ke každé přečtené záloze funkce vytvoří kopii, která obsahuje shodné údaje a má vazbu na originální doklad, kterým byla původní záloha vytvořena. Dále se pro každou přečtenou zálohu vytvoří v seznamu odpočtů záloh interního dokladu odpočet v akové výši, aby byla přečtená záloha zcela vyúčtována, tj. do odpočtu zálohy se doplní nevyúčtovaný zůstatek zálohy.

Po uložení interního dokladu tedy dojde k vyúčtování původních záloh, současně se automaticky vypočítají a zaúčtují kurzové rozdíly, dále vzniknou nové zálohy se shodnými částkami v cizí měně, ale s částkami v domácí měně přepočtenými podle aktuálního kurzu cizí měny. Celou akci tak fakticky dojde k přecenění záloh a vzniku kurzových rozdílů.

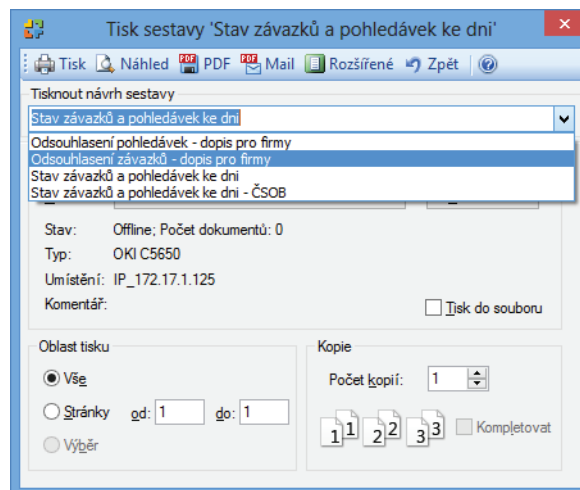
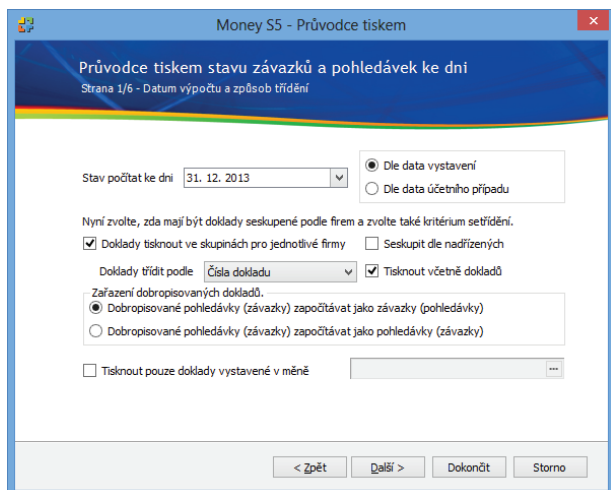
## Stav a odsouhlasení pohledávek a závazků

Sestava *Stav závazků a pohledávek ke dni* v menu *Účetnictví / Pohledávky a závazky* poskytuje informace o neuhrazených dokladech. K poslednímu dni účetního období lze tedy s její pomocí vyčíslit a inventarizovat neuhrazené pohledávky a závazky. Zjištěné hodnoty musí souhlasit se sestavou *Saldo*.

*Stav závazků a pohledávek ke dni* čerpá data přímo z konkrétních prvotních dokladů (*Faktury vydané, Faktury přijaté, Pohledávky a Závazky*) a jejich úhrad, a to bez ohledu na konkrétní zaúčtování těchto dokladů v *Účetním deníku* (účty účtového rozvrhu na stranách *MD* a *D*).

Současně je možné pomocí této sestavy připravit i tzv. „odsouhlasovací dopisy“ odesílané dodavatelům a odběratelům pro inventarizaci *Pohledávek a závazků*. V tiskovém průvodci sestavy pro tento účel stačí zatrhnout volbu *Doklady tisknout ve skupinách pro jednotlivé firmy* a dále je třeba před tiskem v poli *Tisknout návrh sestavy* zvolit jednu z následujících sestav:

- Odsouhlasení závazků – dopis pro firmy
- Odsouhlasení pohledávek – dopis pro firmy



## Rozčlenění pohledávek a závazků podle splatnosti

Povinnou součástí závěrky je vedle *Rozvahy a Výsledovky* také *Příloha*, která má obsahovat přehled neuhrazených pohledávek a závazků rozčleněných podle doby platnosti. K jeho sestavení poslouží opět funkce *Stav závazků a pohledávek ke dni*, kde se však tentokrát volba *Doklady tisknout ve skupinách pro jednotlivé firmy* nesmí zatrhnout, doklady je třeba rozřadit podle splatnosti a před tiskem se v poli *Tisknout návrh sestavy* musí vybrat možnost *Stav závazků a pohledávek ke dni*.

## Přepočtení pořizovacích cen

Funkce *Přepočtení pořizovacích cen (Sklady / Skladové operace)* slouží k opravě pořizovacích cen ve skladových pohybech. Typickým příkladem je prodej dosud nenaskladněného zboží (např. proto, že zatím nedorazila faktura), které se tak vydává s nulovou pořizovací cenou nebo s cenou rozdílnou od skutečné finální pořizovací ceny zboží. Na faktuře, kterou se toto zboží později naskladní, se zadá datum skladového pohybu tak, aby odpovídalo datu fyzického příjmu na sklad.

Přepočtem pořizovacích cen dochází k přeúčtování všech skladových dokladů, které touto akcí projdou (výjimkou jsou pouze ty, co před přepočtem nebyly zaúčtovány).

Po potvrzení funkce *Přepočtení pořizovacích cen* systém smaže všechny skladové pohyby všech zásob na všech skladech v agendě a vzápětí je vygeneruje znovu podle aktuálního stavu dokladů – rozhodujícím údajem je datum skladového pohybu. Do procesu nejsou zahrnuté smazané doklady, stornované ano. Program přepočítá ceny výdeje a podle výsledků změní hodnoty na skladových účtech (v případě skladů typu A).

Aby přepočtení pořizovacích cen správně ocenil veškeré pohyby, je nutné odstranit výdeje do mínusu. Algoritmus výpočtu pořizovacích cen, proto nejprve započítá příjmy daného dne a teprve až pak výdeje provedené v tentýž den. Problém ovšem nastává, když společnost vede více skladů a pohyb zboží je pro jeden sklad příjem a pro druhý výdej. V takovém případě by systém měl problém vybrat správný příjem jako první – proto je v Money možnost zadat do pole pro datum skladového pohybu nejen den, ale i konkrétní hodinu a minutu daného dne.

TIP: Zobrazování hodin a minut na skladových pohybech se nastaví volbou *Aktuální čas* v *Průvodci nastavením programu / Sklady / Rozšířená evidence data skladového pohybu*.

Skončí-li přepočtení chybou, zobrazí se tiskový dialog s přehledem důvodů, pro které přepočtení pořizovacích cen nemohl dokončit svou aktivitu.

POZOR: Přepočtení pořizovacích cen je potřeba provést vždy před skladovou uzávěrkou! Před jeho spuštěním je také nezbytné odemknout veškeré skladové doklady vytvořené od poslední závěrky.



## Skladová uzávěrka

Skladová uzávěrka se v menu *Sklady / Skladové operace* musí uskutečnit k poslednímu dni účetního období. Jejím cílem je převést veškeré dodávky, které nebyly k datu skladové uzávěrky odepsané, a to takovým způsobem, aby mohlo být období před tímto datem uzavřeno (tj. aby se do tohoto období nedaly pořizovat doklady) a aby veškeré nově pořizené skladové doklady spadaly pouze do období po tomto datu. Den skladové uzávěrky tedy bude představovat nový *Počáteční stav zásob*.

Skladové uzávěrky mj. slouží k tomu, aby veškeré sestavy, které zobrazují stav zásob k požadovanému dni (včetně dodávek a výrobních čísel), mohly pracovat pouze s těmi skladovými pohyby, jejichž datum pohybu je větší než datum poslední skladové uzávěrky provedené před požadovaným dnem. Výsledkem je i menší časová náročnost zpracování.

Každá uzávěrka se tedy vztahuje vždy k určitému časovému intervalu (období), jehož počáteční datum je dané koncovým datem předchozího období. Všechna období na sebe bez přerušení navazují tak, že první období nemá definovaný počátek a poslední existující období nemá konec. Toto poslední období je tzv. *Aktivní období* (neboli otevřené), ve kterém se dají uskutečňovat transakce a lze měnit stav zboží na skladech. Program neumožní přidávat, opravovat ani mazat ty doklady, jejichž datum pohybu je nižší než počáteční datum aktivního období. Je-li potřeba provést změny v již uzavřeném období, je možné skladovou uzávěrku odvolat.

### Skladové odchylky

Po vytvoření skladové uzávěrky systém pomocí korekčních dokladů automaticky zaúčtuje skladové odchylky, které mohou vzniknout při zaúčtování přijatých dobropisů a vratek. Zaúčtování korekčních dokladů se určí v *Nastavení seznamu skladových zásob* (pravým tlačítkem myši na položce *Skladové zásoby* v navigátoru).

## Rozvaha

Sestava se nachází v menu *Účetnictví / Tiskové sestavy* a slouží pro zobrazení aktiv a pasiv k určitému datu. Do části aktiv vstupují aktivní účty z účtového rozvrhu, do části pasiv vstupují pasivní účty z účtového rozvrhu.

Na rozdíl od účetních výkazů *Rozvaha v plném rozsahu* a *Rozvaha ve zkráceném rozsahu* nesumuje sestava *Rozvaha* jednotlivé účty do předepsaných kapitol, ale uvádí je v kompletním analytickém členění podle nastavení účtů v účtovém rozvrhu. Na základě tohoto pohledu na účetní data je mnohem snazší dohledat případný nesoulad aktiv a pasiv.

Hospodářský výsledek na účtu 431 se v *Rozvaze* pro aktuální období musí rovnat hospodářskému výsledku ze sestavy *Výsledovka*.

## Výsledovka

V kombinaci s *Rozvahou* poskytuje *Výsledovka* ucelený obraz o hospodářském výsledku a struktuře, kterou je tento hospodářský výsledek tvořen. Hospodářský výsledek ze sestavy *Výsledovka pro aktuální období* se musí rovnat hospodářskému výsledku ze sestavy *Rozvaha*.

Sestavu je možné vytisknout opět v menu *Účetnictví / Tiskové sestavy*. Na rozdíl od účetních výkazů *Výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu* a *Výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu* nesumuje sestava *Výsledovka* jednotlivé účty do předepsaných kapitol, ale uvádí je v kompletním analytickém členění podle nastavení účtů v účtovém rozvrhu.

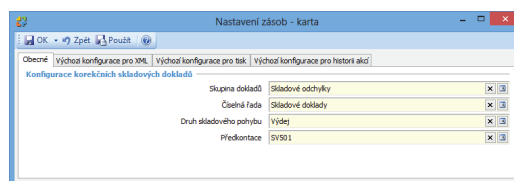
Z tohoto pohledu je možný daleko hlubší rozbor nákladů (účty třídy 5) a výnosů (účty třídy 6). Dále je zde možnost rozboru nákladů a výnosů i podle tzv. kontrolových proměnných *Středisko, Zakázka, Činnost*.

## Výsledovka nedaňová

Sestaví se obdobným způsobem, jaký jsme si popsali v minulé kapitole, ale s tím rozdílem, že se na poslední straně průvodce zatrhne pouze volba *Zahmout pohyby na účtech neovlivňujících daň z příjmu* (druhé pole se nechá nezatržené).

## Přiznání k DPPO

V této chvíli jsou v agendě připravené všechny podklady pro *Přiznání k dani z příjmu právnické osoby*. Přiznání je možné sestavit pomocí externího modulu TaxEdit, který přímo z Money načte potřebné informace, doplní je do formuláře, samostatně vypočítá výsledné hodnoty a vytiskne přiznání v podobě originálního formuláře.



**Rozvaha za období** od nezápisu do nezápisu ÚČ: 25588738 CIJLER SOFTWARE s.r.l.

Nastavení výkazu:  Procházet analytickou část účtu  Die offseta  Die zasluky  Die činnosti  Prohlázení pohyby započítat v rámci transakcí  Tráhnout ZNAŘE

Účet	Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Koncový stav
082000	Opotky k samostat. movitým věcem a souborním movitým věc	837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
0820xx		837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
0820xx		- 837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
0820xx		- 837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
0820xx		837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
0820xx		- 837,00	- 8 225 396,96	- 8 226 233,96
120000	Výrobky	0,00	16 500,03	16 500,03
1200xx		0,00	16 500,03	16 500,03
1200xx		0,00	16 500,03	16 500,03
1200xx		0,00	16 500,03	16 500,03
1200xx		0,00	16 500,03	16 500,03
131000	Požičeni zboží	- 65 000,00	- 67 303,11	- 132 303,11
1310xx		- 65 000,00	- 67 303,11	- 132 303,11
1310xx		- 65 000,00	- 67 303,11	- 132 303,11
1310xx		- 65 000,00	- 67 303,11	- 132 303,11
1310xx	Zobř. na skladě a v prodejnách	63 785,05	12 858,00	76 643,05
1310xx		63 785,05	12 858,00	76 643,05
1310xx		63 785,05	12 858,00	76 643,05
1310xx		63 785,05	12 858,00	76 643,05
139000	Zobř. na cestě	0,00	40 918,08	40 918,08
1390xx		0,00	40 918,08	40 918,08

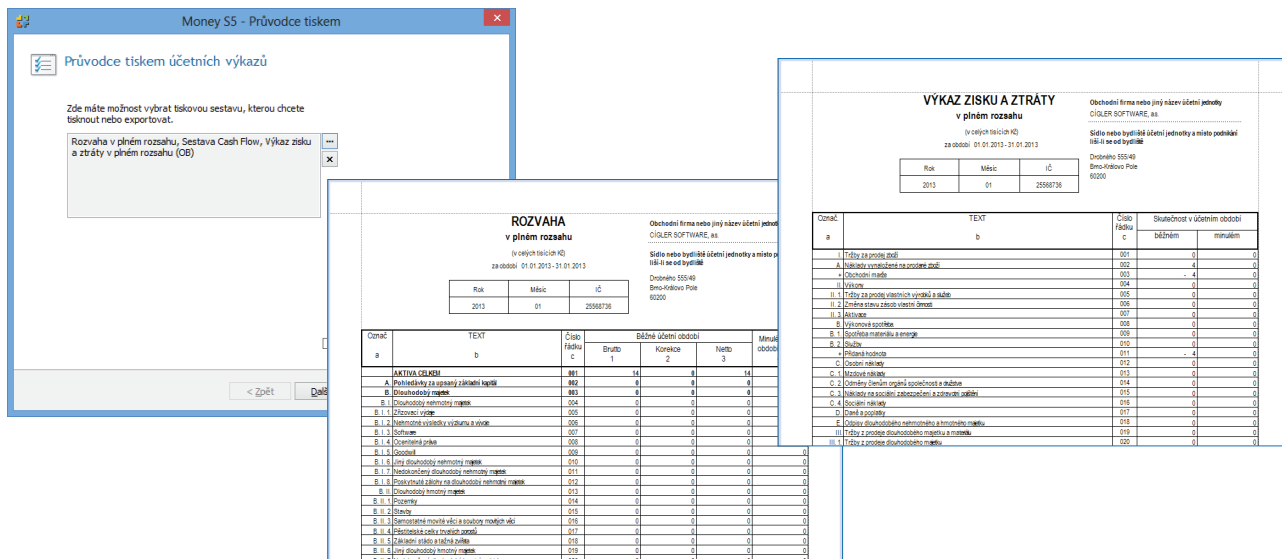
**Výsledovka za období** od nezápisu do nezápisu ÚČ: 25588738 CIJLER SOFTWARE s.r.l.

Nastavení výkazu:  Tráhnout součty analytické část  Die offseta  Die zasluky  Die činnosti  Výsledovka v tisících  Tráhnout ZNAŘE

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Koncový stav
304000	Provozní ztráty	3 235,00	19 010,00	22 245,00
3040xx		3 235,00	19 010,00	22 245,00
3040xx		3 235,00	19 010,00	22 245,00
3040xx		3 235,00	19 010,00	22 245,00
3040xx		3 235,00	19 010,00	22 245,00
3040xx		3 235,00	19 010,00	22 245,00
320000	Odobní náklady	- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
3200xx		- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
3200xx		- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
3200xx		- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
3200xx		- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
3200xx		- 1 600,00	- 7 413,67	- 9 013,67
324000	Základní sociální pojistění	- 612,00	0,00	- 612,00
3240xx		- 612,00	0,00	- 612,00
3240xx		- 612,00	0,00	- 612,00
3240xx		- 612,00	0,00	- 612,00
3240xx		- 612,00	0,00	- 612,00
3240xx		- 612,00	0,00	- 612,00
331000	Občasný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	300,00	0,00	300,00
3310xx		300,00	0,00	300,00
3310xx		300,00	0,00	300,00
3310xx		300,00	0,00	300,00

## Zaučtování daně a tisk účetních výkazů

Jako poslední krok před provedením vlastní účetní závěrky je pak potřeba zaučtovat vypočtenou daň z příjmu a vytisknout v menu *Účetnictví / Tiskové sestavy / Účetní výkazy* finální podobu *Rozvahy* a *Výkazu zisku a ztráty (Výsledovky)*, případně i dalších potřebných výkazů. Pokud proběhly všechny operace v pořádku, rozvaha a výsledovka by měly odpovídat předchozím výstupům.



## UZAVŘENÍ STARÉHO OBDOBÍ A OTEVŘENÍ NOVÉHO

Funkci *Účetní závěrka* obsahuje menu *Účetnictví / Závěrkové operace*. V jejím průběhu program vykoná řadu navazujících činností potřebných ke korektnímu uzavření účetního období – tzv. uzavírání a otevírání účetních knih:

- Zjištění konečných stavů rozvahových účtů a uzavření každého účtu, tj. převod konečného stavu podvojným zápisem do závěrkového *Konečného účtu rozvahného*.
- Zjištění konečných stavů účtů nákladů a výnosů a jejich účetní převod podvojným zápisem do závěrkového *Účtu zisků a ztrát*.
- Zjištění celkového hospodářského výsledku na *Účtu zisků a ztrát* formou celkových nákladů a celkových výnosů a jeho převod podvojným zápisem do *Konečného účtu rozvahného*.
- Převzetí počátečních stavů rozvahových účtů na základě údajů závěrkového *Konečného účtu rozvahného*. Převzetí počátečních stavů se provede podvojným zápisem prostřednictvím *Počátečního účtu rozvahného*, který je zrcadlovým účtem ke *Konečnému účtu rozvahnému*.
- Zaučtování zisku (popř. ztráty), který byl při uzavírání účtů převeden na *Konečný účet rozvahný z Účtu zisků a ztrát*, na účet *Hospodářský výsledek* ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na *Počáteční účet rozvahný*.

Samotná účetní závěrka se poté skládá z následujících kroků:

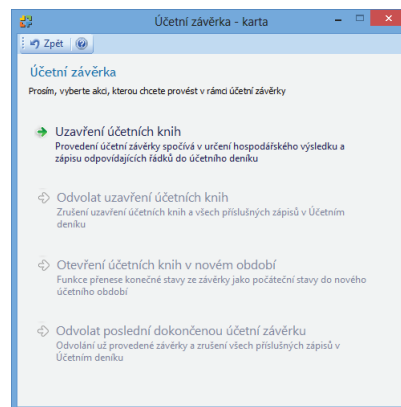
**Uzavření účetních knih** – program provede ke zvolenému datu určení hospodářského výsledku a uzavření všech účtů za daný hospodářský rok. Automaticky uzavře rozvahové a výsledkové účty, dopočítá hospodářský výsledek a vygeneruje dva interní doklady nazvané *Uzavření období*. Při uzavření účetních knih je nutné zadat datum, ke kterému se má otevřít následující účetní období (nejčastěji první den nového roku).

**Otevření účetních knih v novém období** – krok logicky následuje po uzavření účetních knih. Program převede konečné stavy rozvahových účtů do nového období jako počáteční stavy a současně zaučtuje hospodářský výsledek na účet 431. Dále vygeneruje interní doklady nazvané *Otevření období*.

Pro případ chyb nebo nových skutečností zjištěných těsně po uzávěrce program nabízí možnost *Odvolat uzavření účetních knih*, díky které se všechny knihy a zápisy v účetním deníku dají opravit. V případě, kdy nedojde ke správnému navedení počátečních stavů do nového období, je možné také *Odvolat poslední uzavřenou uzávěrku*. Tímto krokem se smažou všechny zápisy vytvořené uzávěrkou.

### Kontrola dat po účetní závěrce

Po provedení účetní závěrky je vhodnou kontrolou porovnání stavů účtů k poslednímu dni starého období a prvnímu dni období nového – konečné stavy uzavíraného roku se musí rovnat počátečním stavům otevíraného roku. Ke kontrole je nejvhodnější použít sestavu *Obrátová předvaha* v menu *Účetnictví / Tiskové sestavy*.



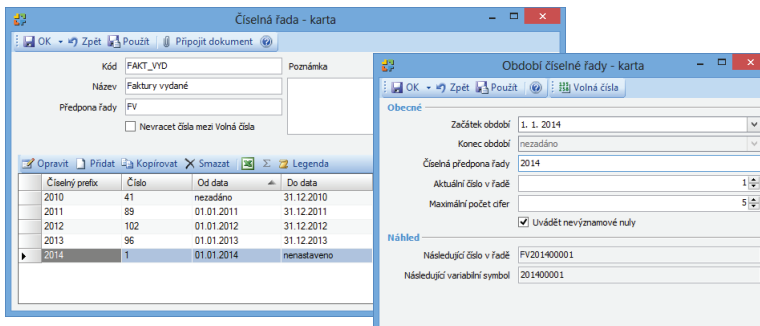
## NASTAVENÍ NÁSLEDUJÍCÍHO OBDOBÍ

Nastavení dalšího období je možné uskutečnit kdykoliv v průběhu předchozího hospodářského roku a dá se libovolně upravovat až do chvíle provedení závěrky a otevření nového období. Pozdější změny jsou sice možné, ale mohou přinést řadu potíží.

### Číselné řady

Pro potřeby nového období je nutné v menu *Seznamy/Ostatní* nastavit všechny používané *Číselné řady*. Na kartě každé číselné řady se pomocí tlačítka *Přidat* dá vložit další období, kde stačí vyplnit datum začátku období a číselnou předponu řady pro nový rok.

Vzhledem ke kontinuitě čísel dokladů je vhodné nachystat nová období číselných řad již ve starém účetním období. Money se automaticky postará o správné dosazení číselné řady do dokladu podle použitého data (např. účetního případu).



### Hromadné zadání nového období

Pro rychlejší nastavení nového období u číselných řad existuje v seznamu *Číselných řad* funkce hromadné změny prefixu nazvaného *Číselná předpona řady*.

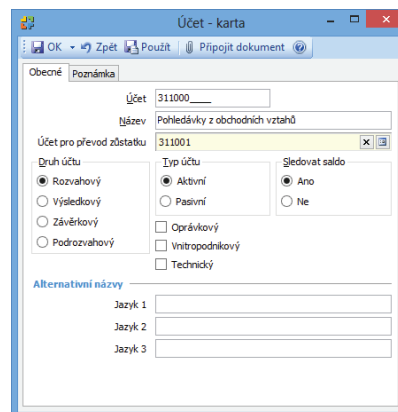
Číselné řady, které je potřeba změnit, stačí v levém sloupci seznamu označit a v místní nabídce (otevřené pomocí pravého tlačítka myši) vybrat volbu *Hromadné operace / Nové období pro číselnou řadu*. Na kartě se pak zadá požadované období platnosti, číselná předpona řady a počet cifer číselné řady.

**POZOR:** Při hromadném nastavení nových číselných řad je potřeba zadat prefix tak, aby v nově nastavených řadách nevznikaly duplicitní variabilní symboly, které by mohly vést k nesrovnalostem při párování úhrad.

### Nastavení účtu pro převod zůstatku

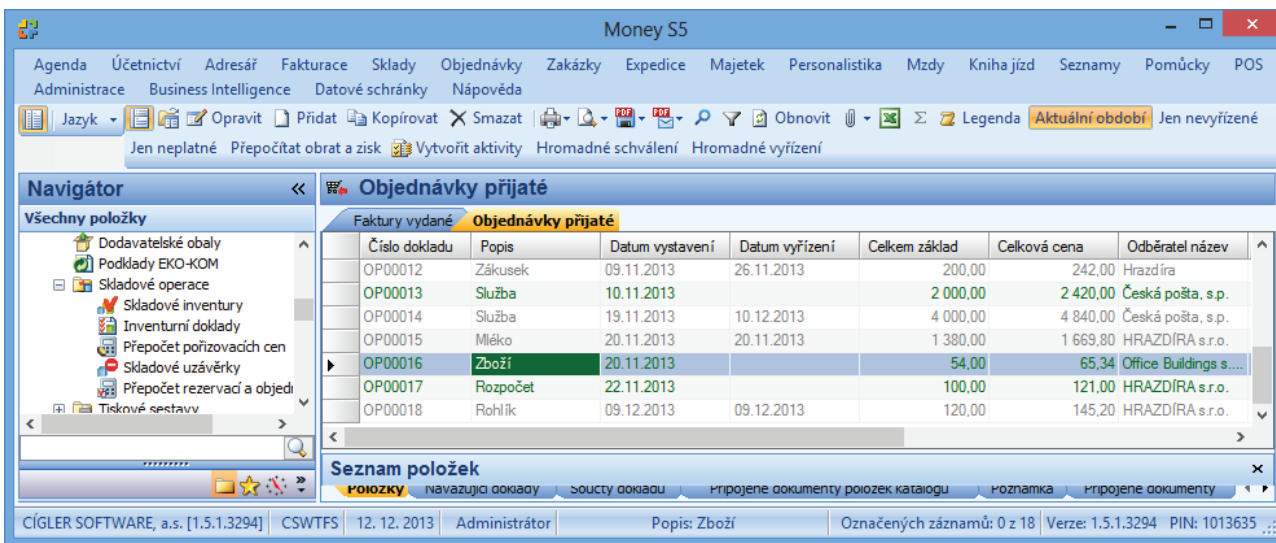
Účty pro převod zůstatku program automaticky předpokládá shodné s minulým rokem. V případě potřeby je však možné uživatelsky nastavit jiný účet, a to přímo v *Účtovém rozvrhu* na kartě konkrétního účtu.

**POZOR:** Tento krok doporučujeme jen zkušeným účetním, neboť s sebou nese řadu dalších činností – např. se v souvislosti se změnou účtu musí v novém období upravit také *Předkontace*.



### Aktuální období

Po provedení účetní závěrky program ve veškerých seznamech dokladů aktivuje tlačítko *Aktuální období*, které omezí viditelné doklady pouze na období otevřeného hospodářského roku. Po jeho stisku se zobrazí i všechny položky z minulých období.



Volejte zdarma: 800 776 776  
obchod@money.cz

**Praha**

Rubeška 215/1  
tel.: +420 244 001 288

**Brno**

Drobného 555/49  
tel.: +420 549 522 511

**Liberec**

1. máje 97/25  
tel.: +420 485 131 058

**Bratislava**

Plynárenská 7/C  
tel.: +421 249 212 323

**Prešov**

Kúpeľná 3  
tel.: +421 517 732 908