

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – PŘÍPRAVNÉ PRÁCE

Vlastnímu uzavření všech účetních knih předchází přípravné práce a operace označované jako účetní uzávěrkové operace nebo přípravné práce k uzavření účetních knih.

INVENTARIZACE

Povinnost inventarizace mají všechny účetní jednotky. Účetní jednotky zjišťují inventarizací skutečné stavy majetku a závazků a ověřují, zda zjištěné skutečné stavy odpovídají stavům účetním. V případě, že se účetní stavy liší od těch skutečných (zjištěných inventurou), jedná se o inventarizační rozdíl (podle charakteru manko či přebytek), který je nutno zaúčtovat a zohlednit v účetnictví účetního období, na jehož konci se inventarizace provádí.

STAV MAJETKU

Skutečný stav majetku a závazků při inventarizaci se zjišťuje dvěma způsoby. Buď fyzickou inventurou (například počítáním) nebo dokladovou inventurou, a to u závazků a pohledávek, příp. u dalších složek majetku, u kterých fyzická inventura nepřipadá v úvahu. Údaje o inventarizaci musí účetní jednotky prokázat do pěti let po uskutečnění inventarizace.

MANKO

Manka jsou účtována do nákladů. Dále pak záleží na tom, zda účetní jednotka má zpracovávánu směrnici normy přirozených úbytků (přichází v úvahu u zásob) a zda vzniklý rozdíl je nižší než tato norma nebo zda ji převyšuje.

Manko do výše stanovené normy se účtuje na příslušných nákladových účtech, ostatní manka se účtují nejčastěji na účtu 549. V prvním uvedeném případě je manko daňovým nákladem, ve druhém je pak nákladem nedaňovým, resp. daňovým je pouze do výše eventuálně přijaté náhrady.

OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se vytvářejí (v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky č. 500/2002 Sb.) pouze k účtům majetku, a to jen v případech snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaného na základě inventarizace.

REZERVY

Účetní rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou, avšak není známá přesná částka a ani datum. Jejich tvorba je (a obdobně je tomu u opravných položek) naplněním jedné z účetních zásad, zásady opatrnosti.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Jednou ze zásad účetnictví je účtování o nákladech a výnosech v tom účetním období, se kterým věcně a časově souvisí bez ohledu na to, ve kterém období došlo k platbě.