

Roční závěrka

Kontrolní funkce

- a. Nastavení účetní osnovy - kontrola a nastavení účtů (nákladové, výnosové, závěrkové, podrozvahové atd.) včetně opisu nastavení účtové osnovy.
- b. Kontrola účetní osnovy - kontrola účtů (účtováno na účty, neexistující v syntetické osnově či analytické osnově, kontrola konečných stavů na účtovou osnovu) včetně opisu nalezených chyb
- c. Kontrola zůstatků - kontrola zůstatků účtů dle nastavené pohyby účtů (aktivní, pasivní, závěrkové atd.) včetně opisu
- d. Kontrola členění účetnictví - kontrola účtů dle nastaveného členění (střediska, zakázky, atd.) včetně opisu nalezených chyb (opis účtů s nezadaným povinným členěním, opis účtů se zadaným členěním i když není povinné)

Roční závěrka 2019

Kontrolní funkce Závěrka Daňové přiznání-zaúčtování daně Parametry

K datumu plnění

Nastavení účetní osnovy

Kontrola účetní osnovy

Kontrola zůstatků

Kontrola členění účetnictví

Konec

Parametry roční závěrky

- zkontrolovat, případně nastavit parametry roční závěrky

Parametry obecné:

Zobrazují nastavení období pře závěrkou a po závěrce - účetní, aktuální, DPH a uzavřené

Roční závěrka 2019

Kontrolní funkce Závěrka Daňové přiznání-zaúčtování daně Parametry

Obecné Výpočet základu daně Uzavření / otevření hlavní knihy

Období staré - před závěrkou

Účetní	<input type="text" value="01.01.2019"/>	<input type="text" value="31.12.2019"/>
Aktuální	<input type="text" value="01.12.2019"/>	<input type="text" value="31.12.2019"/>
DPH	<input type="text" value="01.12.2019"/>	<input type="text" value="31.12.2019"/>
Uzavřené	<input type="text" value="31.12.2018"/>	

R.závěrka - stav

Období nové - po závěrce

Účetní	<input type="text" value="01.01.2020"/>	<input type="text" value="31.12.2020"/>
Aktuální	<input type="text" value="01.01.2020"/>	<input type="text" value="31.01.2020"/>
DPH	<input type="text" value="01.01.2020"/>	<input type="text" value="31.01.2020"/>
Uzavřené	<input type="text" value="31.12.2019"/>	

Konec

Parametry pro výpočet daně:

Parametry výpočtu - syntetický účet darů, syntetický účet odpisů, procento daně z příjmů

Kontrolní funkce	Závěrka	Daňové přiznání-zaúčtování daně	Parametry
Obecné	Výpočet základu daně	Uzavření / otevření hlavní knihy	
Parametry výpočtu základu daně		Úctovací předpisy	
Korekce na syntetických účtech <input checked="" type="checkbox"/>			
Syntetický účet darů	543	Procento daně:	19,00
Syntetický účet odpisů	551		
S - Uložit			
Q - Konec			

Úctovací předpisy - předpis daně splatné, běžné a mimořádné

Kontrolní funkce	Závěrka	Daňové přiznání-zaúčtování daně	Parametry
Obecné	Výpočet základu daně	Uzavření / otevření hlavní knihy	
Parametry výpočtu základu daně		Úctovací předpisy	
Předpis daně splatné			
Účet má dát:	59100	Účet dat:	34100
		Středisko	0
		Zakázka	99
S - Uložit			
Q - Konec			

Parametry uzavření hlavní knihy - konečný účet rozvážný, účet hospodářského výsledku, počáteční účet rozvážný, hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

Roční uzávěrkové daňové operace

Jednotlivé kroky roční závěrky provádíme kliknutím na příslušnou volbu (výpočet základu daně, uzavření hlavní knihy, otevření hlavní knihy, počáteční stavy) a následným spuštěním funkce tlačítkem "Provést"

Opakování funkcí roční závěrky

Funkce "Výpočet základu daně" a "Uzavření hlavní knihy" lze opakovat (zrušit) tlačítkem ""Zrušit" .

Postup roční závěrky:

1. Výpočet daně a zaúčtování

- a) Výpočet základu daně + převod dat do přiznání k dani z příjmu
- b) Daňové přiznání + zaúčtování vypočtené daně

2. Uzavření hlavní knihy (+opis)

3. Otevření hlavní knihy (+opis)

4. Počáteční stavy (vytvoření archivu za uzavíraný rok, výpočet nových počátečních stavů)

1. Výpočet daně a zaúčtování

a) Výpočet základu daně + převod dat do příznání k dani z příjmu

Výpočet základu daně - funkci lze provést korekcí hospodářského výsledku před zdaněním - korekce se provede úpravou účetní hodnoty jednotlivých účtů na hodnoty daňové a dále zadáním částek zvyšujících a snižujících základ daně

Roční závěrka 2019 - korekce						
10	Hospodářský výsledek před zdaněním	941 742,10	941 742			
200	Základ daně před úpravami		941 742			
Korekce účtů		Částky zvyšující základ daně		Částky snižující základ daně		
Účet	Účetní hodnota	Daňový základ	Rozdíl	Ř.př.	Typ	Název účtu
501	38890,62	38890,62	0,00	0	BS	Spotřeba materiálu
504	4360,00	4360,00	0,00		BS	Prodané zboží
512	9,00	9,00	0,00		BS	Cestovné
513	4593,00	4593,00	0,00		BS	Náklady na reprezentaci
518	1391541,91	1391541,91	0,00		BS	Ostatní služby
521	647589,00	647589,00	0,00	0	BS	Mzdové náklady
522	629378,00	629378,00	0,00		BS	Příjmy společníků obchodní korporace
524	378754,00	378754,00	0,00		BS	Zákonné sociální a zdravotní pojištění
531	2250,00	2250,00	0,00		BS	Daň silniční
548	1975,00	1975,00	0,00		BS	Ostatní provozní náklady
588	1,20	1,20	0,00	0	BS	Ostatní finanční náklady
601	3208613,60	3208613,60	0,00		BS	Tržby za vlastní výroby
602	827383,00	827383,00	0,00		BS	Tržby z prodeje služeb
604	5124,00	5124,00	0,00		BS	Tržby za zboží
70	Mezisoučet		0			
170	Mezisoučet		0			

Roční závěrka 2019 - korekce						
10	Hospodářský výsledek před zdaněním	941 742,10	941 742			
200	Základ daně před úpravami		941 742			
Korekce účtů		Částky zvyšující základ daně		Částky snižující základ daně		
				Mimo účetnictví	Včetně účetnictví	
20	Částky dle § 23 odst.3 pís.a) bod 1			0	0	...
30	Částky dle § 23 odst.3 pís.a) s výjimkou bodu 1 a 2			0	0	...
40	Výdaje neuznané dle § 25,24 zahrnuté v HV				0	...
50	Rozdíl, o který odpisy v účetnictví převyšují odpisy				0	...
61	Úprava dle § 23 odst.8 při likvidaci			0	0	...
62				0	0	...
70	Mezisoučet		0			
170	Mezisoučet		0			

Roční závěrka 2019 - korekce																																																															
10	Hospodářský výsledek před zdaněním	941 742,10	941 742																																																												
200	Základ daně před úpravami		941 742																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Korekce účtů</th> <th>Částky zvyšující základ daně</th> <th>Částky snižující základ daně</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th>Mimo účetnictví</th> <th>Včetně účetnictví</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100</td> <td>Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18 odst.2</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>101</td> <td>Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18a odst.1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>109</td> <td>Příjmy osvobozené od daně dle § 19b</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>Příjmy osvobozené od daně dle § 19</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>Částky, o které se snižuje HV dle § 23 odst.3 pís.b)</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>Částky, o které lze snížit HV dle § 23 odst.3 pís.c)</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>120</td> <td>Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. a)</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>130</td> <td>Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. b)</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>140</td> <td>Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 mimo pís.</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>150</td> <td>Rozdíl, o který odpisy převyšují odpisy uplatněné v účetnictví</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>160</td> <td>Souhrn rozdílů, o které náklady převyšují náklady uplatněné v úč</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>161</td> <td>Úprava základu daně dle § 23 odst.8 při likvidaci</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>162</td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>				Korekce účtů		Částky zvyšující základ daně	Částky snižující základ daně			Mimo účetnictví	Včetně účetnictví	100	Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18 odst.2	0	0	101	Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18a odst.1	0	0	109	Příjmy osvobozené od daně dle § 19b	0	0	110	Příjmy osvobozené od daně dle § 19	0	0	111	Částky, o které se snižuje HV dle § 23 odst.3 pís.b)	0	0	112	Částky, o které lze snížit HV dle § 23 odst.3 pís.c)	0	0	120	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. a)	0	0	130	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. b)	0	0	140	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 mimo pís.	0	0	150	Rozdíl, o který odpisy převyšují odpisy uplatněné v účetnictví	0	0	160	Souhrn rozdílů, o které náklady převyšují náklady uplatněné v úč	0	0	161	Úprava základu daně dle § 23 odst.8 při likvidaci	0	0	162		0	0
Korekce účtů		Částky zvyšující základ daně	Částky snižující základ daně																																																												
		Mimo účetnictví	Včetně účetnictví																																																												
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18 odst.2	0	0																																																												
101	Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18a odst.1	0	0																																																												
109	Příjmy osvobozené od daně dle § 19b	0	0																																																												
110	Příjmy osvobozené od daně dle § 19	0	0																																																												
111	Částky, o které se snižuje HV dle § 23 odst.3 pís.b)	0	0																																																												
112	Částky, o které lze snížit HV dle § 23 odst.3 pís.c)	0	0																																																												
120	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. a)	0	0																																																												
130	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 pís. b)	0	0																																																												
140	Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst.4 mimo pís.	0	0																																																												
150	Rozdíl, o který odpisy převyšují odpisy uplatněné v účetnictví	0	0																																																												
160	Souhrn rozdílů, o které náklady převyšují náklady uplatněné v úč	0	0																																																												
161	Úprava základu daně dle § 23 odst.8 při likvidaci	0	0																																																												
162		0	0																																																												
70	Mezisoučet	0	U - Uložit																																																												
170	Mezisoučet	0	N - Neuložit																																																												

Převod dat do priznání k dani z příjmu - po uložení upraveného základu daně provedeme načtení údajů tlačítkem "Načtení údajů z výpočtu základu daně" - na dotaz lze dotáhnout i textové údaje o firmě (název firmy, IČ)

Roční závěrka 2019			
Kontrolní funkce	Závěrka	Daňové priznání-zaučtování daně	Parametry
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Načtení údajů z výpočtu základu daně</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 5px;">Nulování údajů</div>			
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Provést</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Q - Konec</div>

Po načtení údajů spustíme tlačítkem "Provést" a na následné obrazovce tlačítkem "Aktualizace" spustíme vlastní formulář pro zadávání údajů daně z příjmů. Formulář je koncipovaný jako originální příslušný tiskopis pro vyplnění daně z příjmů včetně potřebných příloh. Priznání k dani z příjmů právnických osob umožňuje kompletní zpracování priznání k dani z příjmů právnických osob. Vyplnění tohoto formuláře se provede jednoduchým a přehledným způsobem. Výpočet všech počítaných položek probíhá automaticky s veškerými nutnými kontrolami, stejně jako dotahování do příslušných kolonek, převody mezi jednotlivými oddíly "priznání". Tisk "Priznání" je ve tvaru požadovaném Finančními úřady.

Q&T ?

vzor č. 30

Výběr firmy a aktualizace údajů

Firma
... spol. s r.o.

Aktualizace

Nulování

Přehled záloh

Konec

Tisk - příznání

Příloha k ř.5 tab.H

Příloha k tab.I

Příloha k pol 12

Příloha č.2 II.oddílu

Tisk samostatné přílohy k tabulce I

Pokyny k vyplnění ve tvaru PDF:

Příznání PO

Příloha k ř.5 tab.H

Příloha k tab.I

Příloha k pol 12

Příloha č.2 II.oddílu

Pokyny k vyplnění ve tvaru PDF:

Příloha č.3.II.oddílu

Příloha k ř.319. II.oddílu

Příloha k tab.V př. č.3

Spustit kontrolní program MF

Vytvoření a uložení souborů XML

Vytvořený soubor:

Po vyplnění všech příloh a všech údajů v DAP lze všechny potřebné tiskopisy vytisknout. Při návratu z formuláře se při nenulové dani z příjmů zobrazí dotaz "Provést zaúčtování daně" + částka v Kč. Při kladné odpovědi bude příslušná částka zaúčtována s agendou "N" (daně) dle účtovacích předpisů v parametrech roční závěrky (Účtovací předpisy - předpis daně splatné).

Roční závěrka 2019

Kontrolní funkce Závěrka **Daňové příznání-zaúčtování daně** Parametry

Integrovaný Informační Systém

Načtení údajů z výpočtu

Nulování údajů

? Provést zaúčtování daně (deník N) 178790 Kč?

Ano Ne

Provést Q - Konec

Po zaúčtování daně je třeba vytisknout veškeré potřebné sestavy (hlavní kniha, účetní deník-zaúčtování daně,...). Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty je pro potřebu odeslání v elektronické podobě vytisknout ve variantě "Výkaz". Zde je pro organizace účtující podle vyhlášky 500 a 504 nutné provést případné zaokrouhlení.(zobrazovaný údaj "Rozdíl" musí být nula - viz. obrázek níže). Pozor - zaokrouhlení položek Rozvahy - "Aktiva - minulé období", "Pasiva - minulé období" a Výkazu zisku a ztrát - "Minulé období" musí být shodné se zaokrouhlením minulého účetního období.

Sestavy - Účetní

Spec.akce Cash flow Grafy

Účetní Deník Obraty na účtech Hlavní kniha Náklady a výnosy **Rozvaha** Výkaz zisku a ztráty Výběry

Aktiva-minulé období Pasiva-minulé období Aktiva-běžné období Pasiva-běžné období

Brutto	Zaokr.brutto	Rozdíl	Upravit	Korekce	Zaokr.korekce	Rozdíl	Upravit
5636,84	6	0,00		0,00	0	0,00	
198891,00	199	0,00		0,00	0	0,00	
26100,00	26	0,00		0,00	0	0,00	
5375,00	5	0,00		0,00	0	0,00	
294003,28	294	0,00		0,00	0	0,00	
20848,55	21	0,00		0,00	0	0,00	

C.I. 1 39 Materiál

včetně nulových řádků **Rozdíl: 0**

Provést Z - Zpět Q - Konec

Pokud máme Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty v zaokrouhleném stavu připraveny, může se přistoupit k odeslání v elektronické podobě. Odeslání provedeme na stránce daňového přiznání. Při zaškrtnuté volbě „Spustit kontrolní program MF“ se tlačítkem "Vytvoření a uložení souborů XML" automaticky spustí daňový portál MF a vytvořené soubory (Přiznání k dani včetně Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty) se načtou funkcí "Načtení souboru", kde přes tlačítko "Procházet" se vyhledá soubor v příslušné složce na Vašem PC a funkcí "Načíst" se natáhne na daňový portál MF nebo lze název souboru do kolonky „Otevřít soubor“ na portálu MF dotáhnou jednoduše stiskem Ctrl+V – kde je název souboru automaticky uložen.

Q&T **vzor č.30** ?

Výběr firmy a aktualizace údajů

Firma
 ... I, spol. s r.o.

Aktualizace
 Nulování
 Přehled záloh
 Konec
 2 II.oddílů

Integrovaný Informační Systém

Byl vytvořen soubor C:\IIS\... \DPPDP8_16736222.XML

OK

Tisk - přiznání
 Pokyny k vyplnění
 Příloha k r.5 tab.H Příloha k tab.I Příloha k pol 12 Příloha č.2 II.oddílů

Pokyny k vyplnění ve tvaru PDF:
 Příloha č.3.II.oddílů Příloha k r.319. II.oddílů Příloha k tab.V př. č.3

Spustit kontrolní program MF

Vytvoření a uložení souborů XML
 Vytvořený soubor:

Po načtení souboru se případné chyby upraví funkcí "Úprava ve formuláři". Po odstranění případných chyb a kontrole funkcí "Kontrola stránky" se soubor odešle funkcí "Odeslání písemnosti". Firmy, které mají elektronický podpis, vyberou příslušný podpis a podají tiskopis (tlačítko "Podat"). Firmy, které nemají podpisový certifikát, zvolí variantu "Nepodepisovat" a musí vyplnit e-mailovou adresu, na kterou bude zaslána zpráva o doručení. Zpráva informuje, že podání bylo přijato a je třeba jej potvrdit písemně s podpisem statutárního zástupce. Další variantou odeslání souboru je přes „Datovou schránku“. Tiskopisy lze vytisknout funkcí "Úplný opis k tisku".

2. Uzavření hlavní knihy (+opis)

Funkci provedeme kliknutím na tlačítko "Uzavření hlavní knihy" a následným stiskem tlačítka "Provést". Funkce provede ještě jednu kontrolu účtové osnovy, dále úklid dat na zadané úklidové "cesty" - viz. Služby-> ->Parametry->Obecné->Složky pro úklidové soubory a následně tzv. uzavření účtů přes účet "Konečný účet rozvázný" - viz. Roční závěrka->Parametry->Uzavření/Otevření hlavní knihy.

The screenshot shows the 'Roční závěrka 2019' application window. The 'Závěrka' tab is active. On the left, there are several checkboxes: 'Výpočet základu daně' (checked), 'Uzavření hlavní knihy' (unchecked), 'Otevření hlavní knihy' (unchecked), and 'Počáteční stav' (unchecked). A dialog box titled 'Integrovaný Informační Systém' is overlaid, asking 'Opravdu provést uzavření k 31.12.2019?' with 'Ano' and 'Ne' buttons. The main interface shows 'Období roční závěrky' with dates 01.01.2019 and 31.12.2019. At the bottom, there are buttons for 'S - Provést', 'Zrušit', and 'Neprovést', and a dropdown menu for 'Typ organizace' set to 'Společnost s ručením omezeným'.

Uzavření HK je signalizováno zaškrtnutým "checkboxem" (zaškrťavacím polem). Uzavírané účty se vytisknou tlačítkem "Opis uzavření hlavní knihy" a následným stiskem tlačítka "Provést".

3. Otevření hlavní knihy (+opis)

Funkci provedeme kliknutím na tlačítko "Otevření hlavní knihy" a následným stiskem tlačítka "Provést". Funkce provede tzv. otevření účtů přes účet "Počáteční účet rozvázný" - viz. Roční závěrka->Parametry-> ->Uzavření/Otevření hlavní knihy. Otevření HK je signalizováno zaškrtnutým "checkboxem" (zaškrťavacím polem). Otvírané účty se vytisknou tlačítkem "Opis otevření hlavní knihy" a následným stiskem tlačítka "Provést".

The screenshot shows the 'Roční závěrka 2019' application window. The 'Závěrka' tab is active. On the left, the checkboxes are: 'Výpočet základu daně' (unchecked), 'Uzavření hlavní knihy' (checked), 'Otevření hlavní knihy' (checked), and 'Počáteční stav' (unchecked). The main interface shows 'Období roční závěrky' with dates 01.01.2019 and 31.12.2019. Below this, there are fields for 'Účetní', 'Závěrkové', and 'Datum zápisu operací' (25.03.2020). There is also a field for 'Zaúčtovaná daň' set to 0. At the bottom, there are buttons for 'S - Provést', 'Zrušit', and 'Neprovést', and a dropdown menu for 'Typ organizace' set to 'Společnost s ručením omezeným'.

4. Počáteční stavy (vytvoření archivu za uzavíraný rok, výpočet nových počátečních stavů)

Funkci provedeme kliknutím na tlačítko "Počáteční stavy" a následným stiskem tlačítka "Provést". Dokončení funkce je signalizováno informací "Závěrka proběhla O.K.".

Období roční závěrky	
Účetní	01.01.2020 31.12.2020
Závěrkové	01.01.2020 31.12.2020
Datum zápisu operací	25.03.2020
Zaúčtovaná daň:	0

Období aktuálního zpracování	
Účetní	01.01.2020 31.12.2020
Aktuální	01.01.2020 31.12.2020
DPH	01.01.2020 31.01.2020
Uzavřené	31.12.2019

Po provedení kompletní roční uzávěrky je stav uzavíraného roku uschován v podadresáři s datem uzávěrky. K těmto datům lze i po závěrce přistupovat (v omezeném rozsahu), pokud při spuštění programu při výběru firmy označíme, že chceme zobrazit včetně historie a u příslušné firmy vybereme příslušné uzavřené období. Data jsou používána při funkcích, které vyžadují přístup k více účetním obdobím do minulosti

31.12.2002
31.12.2001
31.12.2003
31.12.2004
31.12.2005
31.12.2006
31.12.2007
31.12.2008
31.12.2009
31.12.2010
31.12.2011
31.12.2012
31.12.2013
31.12.2014
31.12.2015
31.12.2016
31.12.2017
31.12.2018
31.12.2019