

Vnitřní směrnice č. 9

Harmonogram a postup při zpracování účetní uzávěrky v průběhu roku, roční účetní uzávěrky a účetní závěrky

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.,
- Českých účetních standardů.

A. Obecná část

Český účetní standard č. 402 (výňatek určitých ustanovení k této směrnici)

2.3. Uzavírání účetních knih

2.3.1. Účty hlavní knihy se uzavírají účetními zápisy.

2.3.2. Konečné stavy účtů nákladů se přeúčtují na vrub příslušného účtu výsledku hospodaření účtové skupiny 96 - Závěrkové účty, konečné stavy účtu výnosů se přeúčtují ve prospěch tohoto účtu. Výsledný zůstatek účtu výsledku hospodaření se podle své povahy přeúčtuje ve prospěch, případně na vrub účtu konečný účet rozvážný.

2.3.3. Konečné zůstatky aktivních účtů se přeúčtují na vrub konečného účtu rozvážného, konečné zůstatky pasivních účtů se přeúčtují ve prospěch konečného účtu rozvážného. Na vrub nebo ve prospěch konečného účtu rozvážného se přeúčtuje též zůstatek účtu výsledku hospodaření (podle toho, zda byl dosažen zisk nebo vykázána ztráta).

2.3.4. Uzavírání účetních knih je činnost při níž se:

- a) zjišťují obraty stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, popřípadě při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu obraty účtových skupin,
- b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů, popřípadě při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu zůstatky účtových skupin .
- c) zjistí základ daně z příjmů a splatná daňová povinnost účetní jednotky za účetní období,
- d) zjistí účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub příslušného účtu účtové skupiny 96 - Závěrkové účty a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu,
- e) převádějí zůstatky rozvahových účtů a zůstatek příslušného účtu výsledku hospodaření na konečný účet rozvážný.

2.3.5. Na podkladě údajů konečného účtu rozvážného a účtu výsledku hospodaření se sestaví účetní závěrka.

ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

Rozvojová 135, 165 02 Praha 6

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 18 Účetní závěrka

(1) Účetní jednotky sestavují v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- a) rozvaha,
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha,

(2) Účetní závěrka podle odstavce 1 musí obsahovat

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- b) identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (§ 19 odst. 3),
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c), nebo podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f).

(3) Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

B. Vnitropodniková úprava

Ústav chemických procesů AV ČR, v.v.i. (dále jen ústav) provádí uzávěrkové práce 12x ročně, což tedy znamená, že jednotlivé agendy jsou v účetním systému uzavírány měsíčně.

Účetní období v ÚCHP se shoduje s kalendářním rokem.

Po provedení účetní uzávěrky za měsíc prosinec je nutné provést další operace, které již souvisí se závěrkovými účetními operacemi v souvislosti s uzavřením účtů a ověřením jejich zůstatků.

Při uzavření účtů dochází k vyčíslení zůstatků na účtech nákladů a výnosů, aktiv a pasiv, k zjištění hospodářského výsledku před zdaněním za hlavní činnost ústavu.

Po sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je vyčíslena daň. Tato je zúčtována do účetnictví a následně je uzavřeno účetnictví běžného roku. Jsou sestaveny závěrečné roční účetní výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha k účetní závěrce. Poté je proveden prostřednictvím účtů 962, 961 převod zůstatků rozvahových účtů do následujícího roku.

Účinnost směrnice od: 01.01.2014



Ing. Miroslav Punčochář, DSc.

ředitel