Název školy: Střední průmyslová škola, Ostrava - Vítkovice, příspěvková organizace

Autor: Ing. Zdeňka Macháčková

Datum 18. 4. 2012

Název: VY\_32\_INOVACE\_10.1.3

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0125

Téma: Zpracování účetních knih - pracovní list

Anotace: Materiál slouží studentům k pochopení systému zpracování účetních

 knih.

**Zpracování účetních knih**

**V účetních knihách zachycujeme stavy majetku a jejich změny, k nimž dochází v důsledku hospodářských a účetních operací. Bez účetních dokladů nesmíme účetní zápisy provádět.**

 **Účetní případy se třídí z hlediska:**

* **věcného -** to umožňuje soustavně sledovat počáteční stav, přírůstky, úbytky a

 konečný stav majetku a jeho zdrojů, také hospodářský výsledek.

Tomuto druhu účetních zápisů říkáme soustavné a vedeme je v

 **hlavní účetní knize** v peněžních jednotkách.

* **časového -** jde o zachycení účetních případů tak, jak vznikají v  časové

 posloupnosti – časové hledisko sledujeme v **deníku.**

 **Účetní knihy**

**se mohou vést: a) na volných listech**

 **b) formou sestav (počítače)**

 **c) jako knihy vázané**

**Účetní knihy se uchovávají zákonem předepsanou dobu.**

**Podnikatelé, kteří vedou účetnictví (podvojné účetnictví), musí vést tyto účetní knihy:**

**Deník**

**v něm se vedou chronologicky (v časové posloupnosti) zápisy všech hospodářských operací, které souvisejí s podnikáním.**

**Při zapisování do deníku postupujeme takto:**

**1. Otevření aktivních účtů A / 701 (např. 021/701)**

**2. Otevření pasívních účtů 701 / P (např. 701/321)**

**3. Zápis jednotlivých účetních případů**

**4. Přenos konečných stavů aktivních účtů 702/ A (např. 702 /021)**

**5. - „ - pasívních účtů P / 702 (např. 321/702)**

**6. Přenos výsledných obratů nákladových účtů 710/ N (např. 710/501)**

**7. - „ - výnosových účtů V/ 710 (např. 602/710)**

1. **Zaúčtování hospodářského výsledku:**

 **zisk 710/702**

 **ztráta 702/710**

**Vzor deníku**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Deník**  | **Období...…..**  |   | **Strana ……** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Poř.**  | **Datum** | **Dokl.** | **Text** |  **Částka v Kč**  | **Účtovací předpis** |
| **číslo**  |  | **číslo** |  |  **MD** |  **D** |  **MD** |  **D** |
|  **1.** |   |   |   |   |   |   |   |
|  **2.** |   |   |   |   |   |   |   |
|  **3.** |   |   |   |   |   |   |   |
|  **4.** |   |   |   |   |   |   |   |
|  **5.** |   |   |   |   |   |   |   |

**Hlavní kniha**

**nejdůležitější účetní kniha, v ní jsou zapsány jednotlivé účty z účetní osnovy.**

**Do jednotlivých účtů se zachycují:**

 - počáteční stavy (pokud jsou)

 - podvojně se zaznamenávají jednotlivé účetní případy (přírůstky, úbytky)

 - konečné stavy (výsledné obraty)

**Po ukončení účetního období se provádí uzávěrka účetních knih**:

**Volné řádky se proškrtávají, konečný stav (konečný obrat) se přenáší na** **účet 702, příp. 710**.

**Vzor hl. knihy**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  Hlavní kniha |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   | číslo účtu: ……………...  |  |  |  |
|  |  |  |  | Název účtu: …………………………………… |  |
|  P.č. | Datum | Operace |  Č.účtu | Část. MD  |  P.č. | Datum | Operace |  Č.účtu | Část. D |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  Obrat |  |  |  |  |  Obrat |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**701 - počátečný účet rozvažný**

Sestavuje se k 1. 1. účetního období, jedná se o přehled majetku a jeho zdrojů financování.

**702 – konečný účet rozvažný**

na konci účetního období se sestavuje z konečných stavů rozvahových účtů – název operace – přenos aktiv. účtu 021 (přenos pasív. účtu 321)

Z výše hodnoty aktiv a pasiv vyplyne hospodářský výsledek, zisk zapisujeme D, ztrátu na MD. Volné řádky se proškrtávají.

**710 – účet zisků a ztrát**

sestavuje se k poslednímu dni účetního období z výsledných obratů výsledkových účtů,zisk se zapisuje na stranu MD, ztráta na str. D, tak aby se obě strany rovnaly. Zbylé řádky se proškrtávají.

**Na konci roku se provádí účetní závěrka, která obsahuje:**

* ROZVAHU
* VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT
* PŘÍLOHY

 **Počáteční rozvaha**

Podnikatel sestavuje k 1. dni hospodářského roku. Zapisuje se číslo a název účtu, hodnota aktiv a pasiv k tomuto dni. Nejdříve se zapíší všechna aktiva, k aktivům přiřadíme i účet 08., který nám snižuje skutečnou hodnotu dlouhodobého majetku. Dále zapíšeme všechna pasíva, sečteme hodnotu aktiv a pasiv. Volné řádky proškrtáváme zamezovkou.

Lze ji zpracovat: a) v úplném rozsahu

 b) ve zkráceném rozsahu

**Konečná rozvaha**

Se sestavuje k posledním dni účetního období (31.12.) obdobně jako rozvaha počáteční, ale na poslední řádek se doplňuje výši hospodářského výsledku (zisk, ztráta), a to tak, aby ∑A = ∑P. Volné řádky proškrtáváme**.**

**Výkaz zisku a ztrát**

Sestavuje se k poslednímu dni účetního období, jedná se o přehled nákladů a výnosů úč. jednotky

Hospodářský výsledek se rozlišuje:

* výsledek z běžné činnosti (součet provozního a finančního hospodářského výsledku)
* výsledek z mimořádné činnosti

**Přílohy**

**Členění**:

* **obecné údaje o účetní jednotce ( název, IČ, předmět podnikání,..)**
* **informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách, způsob odepisování,**

**oceňování majetku, tvorba reserv**

* **výkaz o peněžních tocích – Cash Flow**

**Firma**

 **Rozvaha k ……………………. v Kč**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Číslo účtu** | **Název účtu** | **Aktiva** | **Pasíva** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Součet** |  |  |

**Dne: Vypracoval:**

**Firma:**

 **Účet zisku a ztrát Období:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Číslo účtu** | **Název účtu** | **Náklady (Kč)** | **Výnosy****(Kč)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Součet** |  |  |

**Dne: Vypracoval:**