

Mimořádná účetní uzávěrka



ESO9 international a.s.

U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Popis	3
Průběh mimořádné účetní uzávěrky	3
Mimořádná účetní uzávěrka (1.1.1.9)	3
Kontroly před uzávěrkou	3
Spárovány účetní zápisy	3
Rozúčtovány všechny doklady do zvoleného období	4
Vyplněn kurz ČNB k poslednímu dnu zadaného období	4
Vlastní operace uzávěrky	4
Generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech	4
Generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek	4
Generování přeúčtování nákladů a výnosů	5
Tisky k datu mimořádné uzávěrky - zánik, likvidace společnosti	5
Nastavení	6
Účetní typy dokladů (9.2.7)	6
RocPRNV	6
RocUzavBU	6
RocUzavKR	6
Saldokonta (9.2.9)	6
Provádět uzávěrku kurzovních rozdílů	6
Parametry aplikace (9.6.1)	6
Skupina Párování	6
Skupina Roční uzávěrka	6

Popis

V mimořádné účetní uzávěrce jsou sdruženy činnosti spojené s mimořádným uzavíráním hlavní účetní knihy. Jedná se o zaúčtování kurzových rozdílů peněžních účtů a pohledávek, dále pak o převod konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů. **Chování systému** závisí na nastavení, viz níže kapitola **Nastavení**. Nastavení pro účetní mimořádnou uzávěrku je totožné jako pro Roční uzávěrku, lze navíc zadat datum mimořádné uzávěrky.

Při mimořádné účetní uzávěrce dojde k uzavření hlavní účetní knihy. Níže následuje popis mimořádné účetní uzávěrky. Pro roční uzávěrku slouží činnost 1.1.1.8 Roční uzávěrka, která je podrobněji popsána v samostatném dokumentu.

Průběh mimořádné účetní uzávěrky

Mimořádná účetní uzávěrka (1.1.1.9)

Na úvodní stránce je nejprve třeba zadat účetní období, které se bude uzavírat.

 **Mimořádná účetní uzávěrka**

Před účetní uzávěrkou roku zkontrolujte zda máte:

- [spárovány účetní zápisy](#)
- [rozúčtovány všechny doklady do zvoleného období](#),
- [vyplněn kurz ČNB pro všechny měny k poslednímu dnu zadaného období](#).

Zadejte uzavírané období ve tvaru RRRR nebo RRRR.MM :

Pro účetní uzavření období je nutno provést následující operace:

- [Generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech](#)
- [Generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek](#)
- [Generování přeúčtování nákladů a výnosů](#)

- První částí uzávěrky jsou kontroly, které je nutné provést.
 - Jedná se o:
 - kontrola spárování účetních zápisů
 - kontrola, zda jsou rozúčtovány všechny účetní zápisy do zvoleného období
 - kontrola, zda je zadán kurzovní lístek ČNB k poslednímu dni uzavíraného období.
 - Po provedených kontrolách následují operace, které je nutno provést.
 - Jedná se o:
 - generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech
 - generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek
 - generování přeúčtování nákladů a výnosů

Kontroly před uzávěrkou

Spárovány účetní zápisy

Slouží ke kontrole spárování účetních zápisů.

- K zadanému datu se zobrazí sestava saldokontních účtů, které mají nespárovaný zůstatek. Seznam dokladů určitého účtu lze zobrazit buď „Dle subjektu“, nebo „Dle pár.klíče“. Poté lze zobrazit detail dokladu.
- V sestavě jsou zobrazeny účetní zápisy, které jsou k dnešnímu dni:

- nespárované a mají datum menší nebo rovno zadanému datu
- spárované, ale aspoň jeden protidoklad tohoto spárovaného dokladu má datum vyšší než zadané datum ke kterému se sestava zobrazuje (a k tomuto datu tedy doklad nemohl být spárován)

Nejedná se tedy o výpis položek, které byly pro dané datum fyzicky spárovány, ale které pro dané datum nebyly uhrazeny.

Rozúčtovány všechny doklady do zvoleného období

Slouží ke kontrole, zda jsou rozúčtovány všechny účetní zápisy v uzavíraném období.

- Funkčnost je podobná jako v činnosti **1.1.1.5 Nezaúčtované účetní zápisy**. Sestava zobrazí doklady, jejichž účetní zápisy nemají přiřazený žádný účet účetní osnovy (mají účet NULL). Při uzavírání období, kdy by již všechny účetní zápisy měly být zaúčtované na konkrétní účet, musí mít účet NULL nulový stav.

Vyplněn kurz ČNB k poslednímu dnu zadaného období

Slouží ke kontrole, zda je u jednotlivých měn zadán kurzovní lístek k poslednímu dni uzavíraného období.

- Odkazem se přejde do číselníku 9.1.3 Měna – Kurzovní lístek. V uzávěrkových operacích systém používá „Kurz ČNB střed“. Kurzovní lístek z ČNB můžeme stáhnout a aktualizovat v činnosti **1.2.1.1 Import kurzovního lístku z internetových stránek ČNB**.

Vlastní operace uzávěrky

Generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech

Slouží k vytvoření a zaúčtování kurzovních rozdílů pro každý pokladní a bankovní účet vedený v cizí měně.

- Jedná se o rozdíl mezi konečným stavem peněžního účtu v Kč (který je uveden v číselníku **9.2.6 Peněžní účty**) a hodnotou konečného stavu vypočtenou z konečného stavu ve valutě podle kurzovního lístku k poslednímu dni uzavíraného období.
- Po stisku tlačítka „**Generování dokladů**“ bude pro každý bankovní nebo pokladní účet vedený v cizí měně založena nová hlavička dokladu typu Účetní operace (UCD). Vznikne tedy tolik dokladů, kolik je peněžních účtů v cizí měně. Pro každý peněžní účet (doklad) lze odkazem „**Tisk dokladu**“ vytisknout uzávěrkový doklad.
 - Valutová částka dokladu se rovná nule a korunová částka je hodnota vypočteného kurzovního rozdílu.
 - Doklad má nastaven speciální účetní typ RocUzavBU. Podle něj vzniknou dva účetní zápisy, na účet peněžního účtu a na účet kurzovních zisků nebo ztrát (použijí se účty z parametrů aplikace **KR_zisk_Ucet** a **KR_ztrata_Ucet**, viz níže kapitola **Nastavení**).
- Generování dokladů je možno provádět opakovaně, při každém provedení se původní doklady zruší a založí se znovu. Doklad se zakládá i v případě, že kurzovní rozdíl je nulový, v tom případě však doklad nemá žádné rozúčtování.
- Celou akci lze vzít zpět smazáním uzávěrkových dokladů.

Generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek

Slouží k vyjádření účtů závazků a pohledávek v korunách a valutách v souladu s kurz.lístek k poslednímu dni uzavíraného období a k převedení kurzovních rozdílů z účtů závazků a pohledávek na účty kurzovních rozdílů.

- Do zpracování budou zahrnuty doklady:
 - které mají v hlavičce vlastnost "My budeme platit jim" nebo "Oni budou platit nám" (vlHPohledavka_Zavazek je 1 nebo 2)
 - a jejichž účetní zápisy jsou v cizí měně a patří do uzavíraného období (nebo do starších období)
 - a účet patří do saldokonta, které má nastaveno, že se má provádět uzávěrka kurzovních rozdílů (nastavuje se v číselníku **9.2.9 Saldokonta**, viz níže kapitola **Nastavení**) a nejsou spárované k poslednímu dni zadaného období.
- Tlačítkem „**Založení dokladu**“ se založí nová hlavička dokladu typu Účetní operace (UCD) a na něj se doplní účty kurzovních ztrát a zisků (použijí se účty z parametrů aplikace **Ucet_GenKR_Zisk** a **Ucet_GenKR_Ztrata**, viz níže kapitola **Nastavení**).
 - Tyto účty lze případně ručně změnit.
 - Poté je možné na doklad zadat středisko. Pokud nebude středisko zadáno, zaúčtují se kurzovní ztráty na stejné středisko, jako má původní doklad závazku nebo pohledávky.
- Tlačítkem „**Přepočít**“ se pro každý doklad, na kterém byla k poslednímu dni uzavíraného období nespárovaná pohledávka nebo závazek, založí dva nové účetní zápisy, které přeúčtují kurzovní rozdíl z účtu pohledávek nebo závazků na účet kurzovních zisků nebo ztrát. Uzávěrkový doklad lze vytisknout odkazem „**Tisk dokladu**“. K zobrazení konkrétních dokladů s rozúčtováním slouží odkaz „**doklady s přeúčtovaným KR**“, případně lze odkazem „**sestava s přeúčtovaných KR**“ zobrazit sestavu s přeúčtovanými KR.

- Tyto účetní zápisy vzniknou přímo v rozúčtování dokladu pohledávky nebo závazku a proto snižují nebo zvyšují konečný stav příslušného účtu. Období těchto účetních zápisů je zadané uzavírané období.
- V případě, že účetní zápis je spárovaný s novějším dokladem (má vyšší období než je zadané uzavírané období), se stejné účetní zápisy (pouze s opačnými stranami MD a DAL) zaúčtují do aktuálního období. Tyto vzniknou přímo k uzávěrkovému dokladu. Toto přeúčtování kurzovního rozdílu je nutné z toho důvodu, že pro spárované doklady již byl kurzovní rozdíl zaúčtován při vlastním párování na samostatném dokladu kurzovních rozdílů.
- Přepočet je možno provádět opakovaně, při každém provedení se původní účetní zápisy zruší a založí se znovu.
- Tlačítkem „**Zrušení přeúčtování**“ lze odpárovat a zrušit zaúčtované kurzovní rozdíly závazků a pohledávek patřících do období určeného uzávěrkovým dokladem, nad kterým se činnost provádí. Vlastní doklad se přitom nezruší.
- Celou akci lze vzít zpět smazáním uzávěrkového dokladu, automaticky se zruší i všechna přeúčtování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek vytvořených nad tímto uzávěrkovým dokladem. To platí pouze, pokud se doklad smaže v této činnosti.
 - **POZOR**, při smazání dokladu v jiné činnosti (např. v činnosti 1.1.1.2 Účetní operace) se přeúčtování kurzovních rozdílů nezruší!

Generování přeúčtování nákladů a výnosů

Slouží k uzavření nákladů a výnosů. Tím dojde k vynulování počátečních stavů těchto účtů.

- Přeúčtování nákladových a výnosových účtů probíhá v uzavíraném období na speciálním dokladu.
 - Do uzávěrky mohou vstoupit buď nákladové a výnosové účty, které nejsou vnitropodnikové, nebo včetně vnitropodnikových. Záleží na nastavení parametru aplikace **NV_Vnitropodnikove**, viz níže kapitola **Nastavení**.
- Tlačítkem „**Založení dokladu**“ se založí nová hlavička dokladu typu Účetní operace (UCD). Má účetní typ dokladu RocPrNV a datum dokladu je poslední den uzavíraného období. Uzávěrkový doklad lze vytisknout odkazem „**Tisk dokladu**“.
 - Podle procedury spRocUzav_PRNV, která je uvedena na účetním typu RocPrNV, vzniknou účetní zápisy. Může vzniknout ke každému nákladovému a výnosovému účtu jeden účetní zápis, nebo jich vznikne více podle středisek nebo i podle zakázek. Záleží na nastavení parametrů aplikace **Uzav_DleStred** a **Uzav_DleZak**, viz níže kapitola **Nastavení**.
 - Přeúčtování se provede na účet, který je uveden v parametru aplikace **Ucet_Zisk_Ztrat**, viz níže kapitola **Nastavení**.
- Tlačítkem „**Přepočet rozúčtování**“ lze zaktualizovat účetní zápisy podle aktuálního stavu hlavní knihy.
- Celou akci je možno vzít zpět zrušením uzávěrkového dokladu.

Tisky k datu mimořádné uzávěrky - zánik, likvidace společnosti

Standardně se sestavy hlavní knihy, výsledovky a účetních výkazů tisknou jen do konce zadaného účetního období. V případě, že např. likvidace společnost neproběhla ke konci účetního období, ale k jinému dni v rámci období, je třeba ručně zajistit, aby se sestavy vytiskly k tomuto datu. Je nutné vytisknout sestavy jen se stavy (účetními zápisy) do data likvidace.

- Datum likvidace lze nastavit v parametru aplikace **DatumMimUzav**, viz níže kapitola **Nastavení**.
- Poté se výše uvedené sestavy tisknou jen se stavy do tohoto data, včetně účetních zápisů z tohoto dne.
- **POZOR**, pro tisk účetních výkazů je nutné spustit přepočet výkazů, viz samostatný dokument k účetním výkazům.

Nastavení

Účetní typy dokladů (9.2.7)

RocPRNV

Podle toho účetního typu (buď podle procedury spRocUzav_PRNV nebo podle účetních předpisů – záleží, jak je účetní typ nastaven) vznikají účetní předpisy při Generování přeúčtování nákladů a výnosů.

RocUzavBU

Podle účetních předpisů tohoto účetního typu vznikají účetní zápisy při Generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech.

RocUzavKR

Podle účetních předpisů tohoto účetního typu vznikají účetní zápisy při Generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

Saldokonta (9.2.9)

Provádět uzávěrku kurzovních rozdílů

Položka určuje, zda se má pro účty patřící do tohoto saldokonta provádět uzávěrka kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

Parametry aplikace (9.6.1)

Do parametrů aplikace nemá běžný uživatel přístup. Nastavovat a měnit parametry může pouze pracovník s potřebnými znalostmi implementace systému! Pro snazší orientaci jsou parametry rozděleny do tematických skupin.

Skupina Párování

KR_zisk_Ucet - Účet pro kurzovní zisk

Zadávat se zde účet kurzovních zisků.

- účet se použije pro generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech.

KR_ztrata_Ucet - Účet pro kurzovní ztrátu

Zadávat se zde účet kurzovních ztrát.

- účet se použije pro generování kurzovních rozdílů na peněžních účtech.

Skupina Roční uzávěrka

DatumMimUzav - Datum pro mimořádnou účetní uzávěrku

Zadávat se zde datum mimořádné uzávěrky. Má význam např. pro likvidaci společnosti, pokud neproběhla ke konci účetního období (měsíce). Datum se zadává ve tvaru RRRR.MM.DD.

- pokud bude datum vyplněno, vytisknou se sestavy hlavní knihy, výsledovky a účetních výkazů se stavy do tohoto data včetně.
- **POZOR**, pro tisk účetních výkazů je po zadání data nutné spustit přepočtení výkazů, viz samostatný dokument k účetním výkazům.

KR_ZaPovhl_Pozn_Ne - Typy poznámek, pro které se nebude provádět generování KR

Zadávat se zde seznam poznámek, které určují, že doklady s těmito poznámkami nebudou vstupovat do generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek. Položky seznamu musí být odděleny středníkem.

- pokud bude pro doklad existovat alespoň jedna zde uvedená poznámka a datum poznámky bude stejné nebo starší než je datum prováděné uzávěrky, pak tento doklad nevstoupí do generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

KR_ZaPovhl_TD_Nebrat - Seznam typů dokladů, pro které se nebude provádět generování

Zadáva se zde seznam typů dokladů, které nebudou vstupovat do generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek. Položky seznamu musí být odděleny středníkem.

- doklady, které patří k tomuto typu dokladu, nevstoupí do generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

NV_Vnitropodnikove - Provádět přeúčtování nákladů a výnosů pro vnitropodnik. účty

Lze zde nastavit, zda se přeúčtování nákladů a výnosů provede i pro vnitropodnikové účty nebo mimo vnitropodnikových.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).

Ucet_GenKR_Zisk - Účet pro generování KR závazků a pohledávek - zisk

Zadáva se zde účet kurzovních zisků.

- účet se použije pro generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

Ucet_GenKR_Ztrata - Účet pro generování KR závazků a pohledávek - ztráta

Zadáva se zde účet kurzovních ztrát.

- účet se použije pro generování kurzovních rozdílů závazků a pohledávek.

Ucet_Zisk_Ztrat - Účet zisku a ztráty

Zadáva se zde účet zisku a ztráty.

- na něj se provede přeúčtování zisků a ztrát při přeúčtování nákladů a výnosů.

Uzav_DleDU - Provádět uzávěrku dle doplňujícího údaje

Lze zde nastavit, zda se uzávěrka dělá nebo nedělá dle doplňujícího údaje.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).

Uzav_DleStred - Provádět uzávěrku střediskově

Lze zde nastavit, zda se uzávěrka dělá nebo nedělá střediskově.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).

Uzav_DleZak - Provádět uzávěrku zakázkově

Lze zde nastavit, zda se uzávěrka dělá nebo nedělá zakázkově.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV)

Uzav_DU - Doplňující údaj pro uzávěrkové doklady

Pokud se uzávěrka nedělá dle doplňujícího údaje (dle nastavení parametru Uzav_DleDU, viz výše), lze zde zadat doplňující údaj. Ten se pak bude doplňovat do účetních zápisů dokladů uzávěrky.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).

Uzav_Stred_Preuct - Středisko pro přeúčtování

Zadáva se zde středisko pro přeúčtování převodů na účty 7****. Toto středisko se použije také pro ostatní účty, pokud se uzávěrka nedělá střediskově (dle nastavení parametru Uzav_DleStred, viz výše).

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).

Uzav_Zakazka - Zakázka pro uzávěrkové doklady

Pokud se uzávěrka nedělá zakázkově (dle nastavení parametru Uzav_DleZak, viz výše), lze zde zadat zakázku. Ta se pak bude doplňovat do účetních zápisů dokladů uzávěrky.

- má význam pro přeúčtování nákladů a výnosů (v účetním typu RocPRNV je procedura spRocUzav_PRNV).