

GINIS Express SQL UCR – Uzávěrka roku

V tomto návodu naleznete přehled jednotlivých kroků účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky. Pro podrobnější informace doporučujeme využít metodiku uzavírání účetnictví.

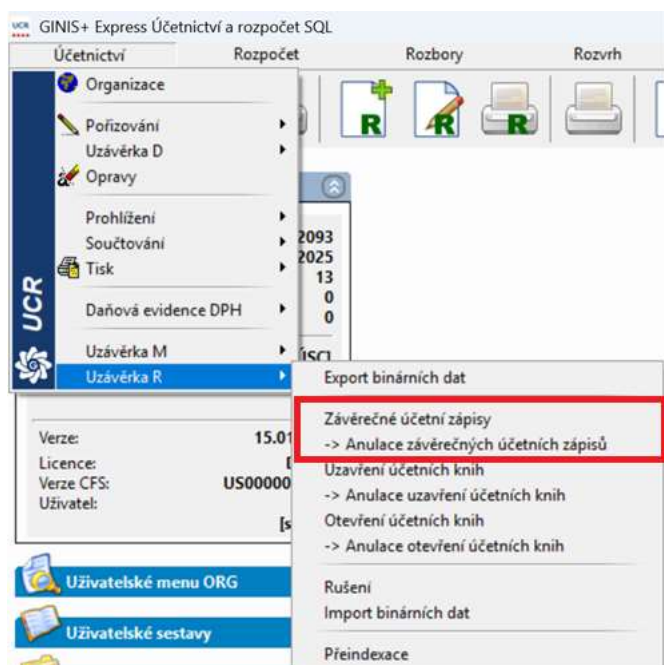
Uzávěrku roku doporučujeme provádět v rámci 13. období. Není doporučeno účtovat běžné účetní zápisy do 13. období, které je určeno výhradně pro zápisy uzávěrky roku (DRD=04 a DRD=05).

Postup uzávěrky

Postup automatizovaného zpracování účetní uzávěrky v menu **Účetnictví -> Uzávěrka R** se realizuje ve třech fázích:

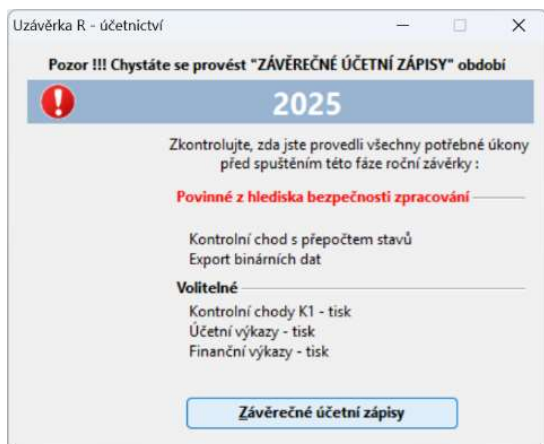
1. Krok - Submenu **Závěrečné účetní zápisy** – V této fázi se vytvářejí účetní zápisy s DRD=4. Uzavírají se například bankovní účty s rozpočtovou skladbou a následně účty nákladů a výnosů. Zůstatky účtů nákladů a výnosů se přenášejí na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Dále se uzavírá bilance účtu 343 a ověřuje se, zda účetní jednotka na konci roku vykazuje daňovou povinnost, nebo nadměrný odpočet.

menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Závěrečné účetní zápisy**

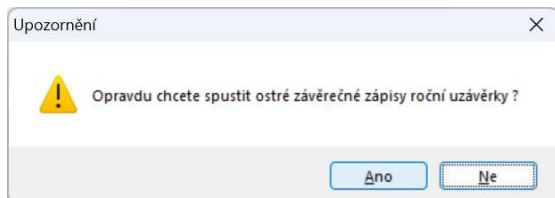


Funkce **Anulace závěrečných účetních zápisů** umožňuje smazání chybně vytvořených účetních zápisů účetní uzávěrky s DRD=4. Po opravě je možné zpracovat uzávěrku roku znovu.

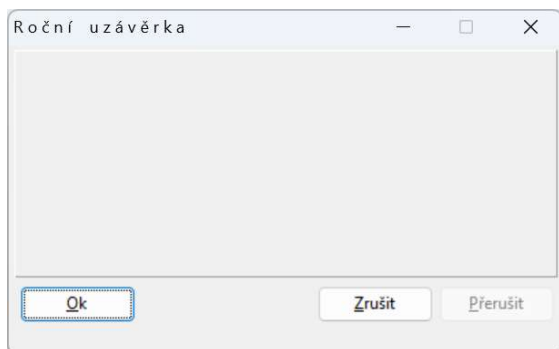
Zobrazené okno obsahující informace potřebné k zahájení úlohy **Závěrečné účetní zápisy**.



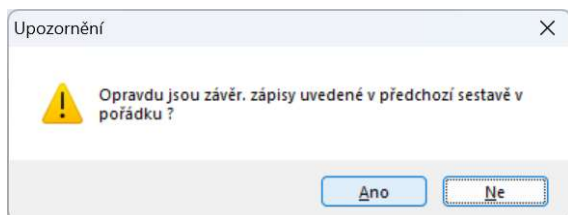
Zobrazí se dialogové okno s dotazem, který je nutné potvrdit volbou **ANO**.



Následně se zobrazí potvrzovací okno s informací, které je třeba potvrdit kliknutím na tlačítko **OK**.



Po potvrzení se spustí ostré závěrečné zápisy a následně se zobrazí tisková sestava se zápisy DRD=4, kde lze vytvořené zápisy prohlédnout nebo uložit. Po zavření tiskové sestavy se objeví dialogové okno pro potvrzení správnosti tlačítkem **ANO**.

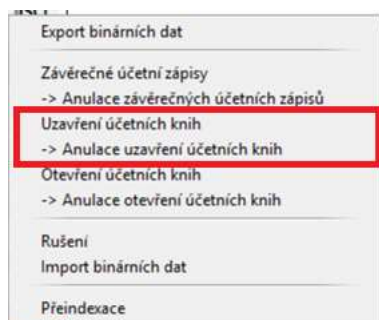


Po spuštění závěrečných účetních zápisů je nutné provést kontrolní chod v menu **Účetnictví -> Uzávěrka M -> Kontrolní chod**, který zabezpečení přepočtení stavového souboru na aktuální stav. Dále je možné provést archiv v menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Export binárních dat** (pro případné obnovení v případě zjištění chyb v účetnictví po zpracování závěrečných zápisů).

2. Krok – Submenu **Uzavření účetních knih** – V této fázi se vytvářejí účetní zápisy s DRD=5. Hlavní algoritmus provádí fyzické uzavření účetních knih v souladu s českým účetním standardem 702. To znamená, že všechny **aktivní účty** se odúčtovávají složeným zápisem, kdy je zaúčtováno ve prospěch (DAL) jednotlivých účtů aktiv, a protizápis je proveden na vrub (MD) účtu 492 – Konečný účet rozvažný. Podobně se všechny **pasivní účty** odúčtovávají složeným zápisem na vrub (MD) jednotlivých účtů pasiv a protizápis je ve prospěch (DAL) účtu 492 – Konečný účet rozvažný. Po vygenerování zápisů pro „uzavření účetních knih“ (DRD=5) platí, **že účet 492 – Konečný účet rozvažný nemá zůstatek a obraty na jeho stranách MD i DAL jsou shodné**.

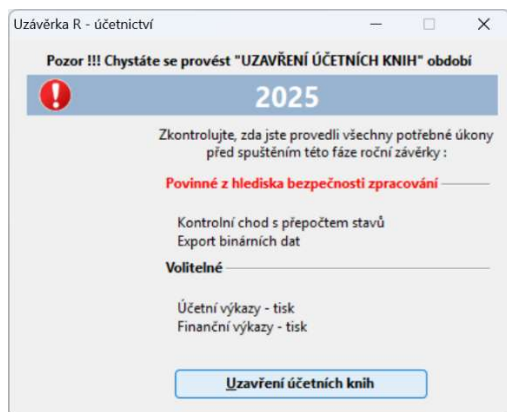
Dále algoritmus obsahuje ještě podpůrné procesy, které například nulují ZJ na účtech, které byly v průběhu roku použity k zachycení základu daně pro DPH. Součástí procesu je také uzavření analytických účtů pro fondy 412, 413, 414 a 419.

menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Uzavření účetních knih**

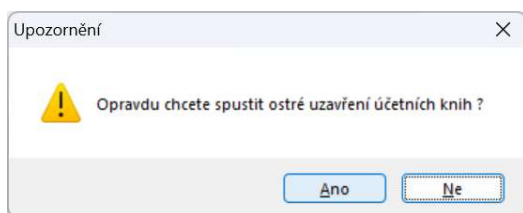


Funkce **Anulace uzavření účetních knih** umožňuje smazání chybně vytvořených účetních zápisů účetní uzávěrky s DRD=5. Po opravě je možné zpracovat uzávěrku roku znovu.

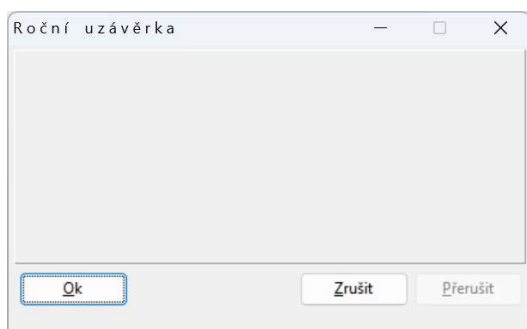
Zobrazené okno obsahující informace potřebné k zahájení úlohy **Uzavření účetních knih**.



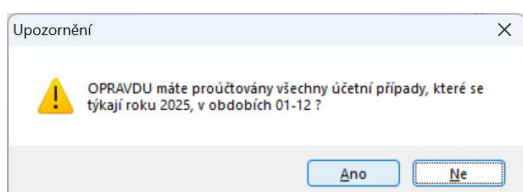
Zobrazí se dialogové okno s dotazem, který je nutné potvrdit volbou **ANO**.



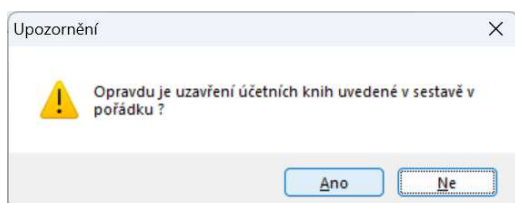
Následně se zobrazí potvrzovací okno s informací, které je třeba potvrdit kliknutím na tlačítko **OK**.



Zobrazí se okno s upozorněním, který je nutné potvrdit volbou **ANO**



Po potvrzení se spustí ostré uzavření účetních knih a následně se zobrazí tisková sestava se zápisy DRD=5, kde lze vytvořené zápisy prohlédnout nebo uložit. Po zavření tiskové sestavy se objeví dialogové okno pro potvrzení správnosti tlačítkem **ANO**.



Nejpozději v této fázi je nutné otevřít nové účetní období (rok), aby bylo možné pokračovat v účtování v novém roce. Tento krok může být již proveden, pokud bylo nové období otevřeno dříve z důvodu potřeby účtovat do období leden, únor.

Po spuštění uzavření účetních knih je nutné provést kontrolní chod v menu **Účetnictví -> Uzávěrka M -> Kontrolní chod**, který zabezpečí přepočet stavového souboru na aktuální stav. Dále je možné provést archiv v menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Export binárních dat** (pro případné obnovení v případě zjištění chyb v účetnictví po zpracování závěrečných zápisů).

3. Krok – Submenu **Otevření účetních knih** – Tento krok se spouští ve stejném roce, v 13. období, jako předchozí dvě fáze. V této fázi uzavření účetního období se vytvářejí účetní zápisy s DRD=01 do účetního deníku již otevřeného nového roku. Všechny **aktivní** účty se naúčtují složeným zápisem na vrub (MD) jednotlivých účtů aktiv, s protizápisem ve prospěch (DAL) účtu 491 – Počáteční účet rozvažný. Všechny **pasivní** účty se naúčtují složeným zápisem ve prospěch (DAL) jednotlivých účtů pasiv, s protizápisem na vrub (MD) účtu 491 – Počáteční účet rozvažný.

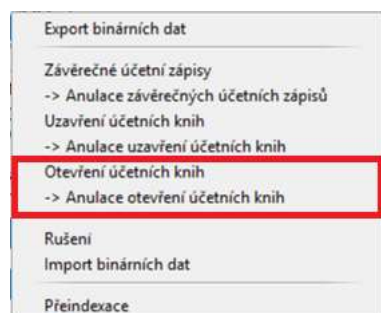
Současně s generováním zápisů pro otevření účetních knih dochází k automatické transformaci pro všechny typy účetních jednotek, kdy:

- Účet 493 0000 je převeden na účet 431 00xx* (hospodářská činnost)
- Účet 493 0300 je převeden na účet 431 03xx* (hlavní činnost)

*xx označuje poslední dvojčíslí uzavíraného roku.

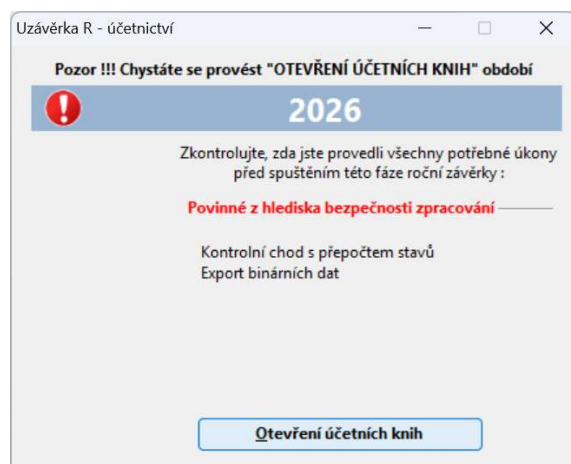
Připomenutí: Před spuštěním funkce Otevření účetních knih je nutné mít otevřený nový rok, do kterého budou zapisovány účetní zápisy s DRD=1.

menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Otevření účetních knih**

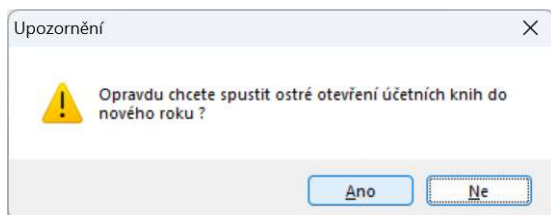


Funkce **Anulace otevření účetních knih** umožňuje smazání chybně vytvořených účetních zápisů s DRD=1. Po opravě je možné zpracovat uzávěrku roku znovu.

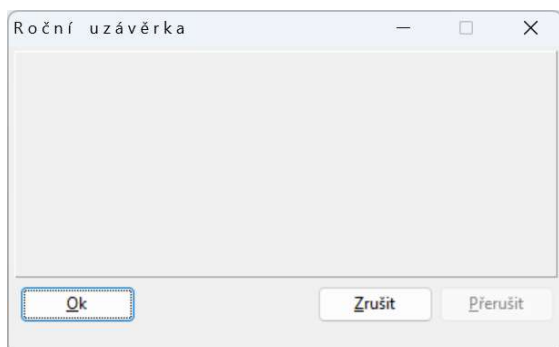
Zobrazené okno obsahující informace potřebné k zahájení úlohy **Otevření účetních knih**.



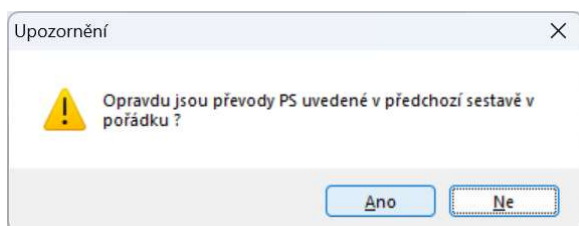
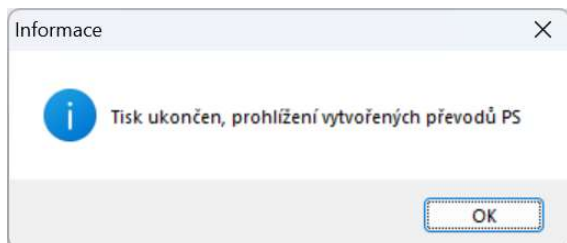
Zobrazí se dialogové okno s dotazem, který je nutné potvrdit volbou **ANO**.



Následně se zobrazí potvrzovací okno s informací, které je třeba potvrdit kliknutím na tlačítko **OK**.



Po potvrzení se spustí ostré otevření účetních knih do nového roku a následně se zobrazí ještě jedno potvrzovací okno a potom tisková sestava se zápisy DRD=1, kde lze vytvořené zápisy prohlédnout nebo uložit. Po zavření tiskové sestavy se objeví dialogové okno pro potvrzení správnosti tlačítkem **ANO**.



Po spuštění otevření účetních knih je nutné provést kontrolní chod v menu **Účetnictví -> Uzávěrka M -> Kontrolní chod**, který zabezpečí přepočet stavového souboru na aktuální stav. Dále je možné provést archiv v menu **Účetnictví -> Uzávěrka R -> Export binárních dat** (pro případné obnovení v případě zjištění chyb v účetnictví po zpracování závěrečných zápisů).

Formální kontroly správnosti převodu dat účetnictví

Správnost a úplnost závěrky účetnictví lze jednoduše zkontrolovat následujícím způsobem:

Po vygenerování zápisů „uzavření účetních knih“ (DRD=05) platí, že:

- Účet 492 – Konečný účet rozvahový nemá zůstatek, a tedy obraty na jeho stranách MD i DAL jsou shodné.

Po vygenerování zápisů „otevření účetních knih“ (DRD=01) platí, že:

- Účet 491 – Počáteční účet rozvahový nemá zůstatek, a tedy obraty na jeho stranách MD i DAL jsou shodné.

Dále, pro zachování tzv. „bilanční kontinuity“, musí součty obrátů na stranách MD a DAL účtu 492 ve starém roce a účtu 491 v novém roce být shodné.

Tato jednoduchá kontrola umožňuje ověřit, že hlavní algoritmus uzavření a otevření účetních knih proběhl bez problémů u konkrétní účetní jednotky.

Kontrolu lze ověřit například pomocí kontrolní sestavy UCRGUK12 v menu **Účetnictví -> Tisk -> Generátor ->**

Výkazy

UCRGU013:	Kontrolní chody K1 ÚSC a PO zřiz. ÚSC	GORDI
UCRGUK01.	Kontrola okruhu rozvahy - ÚSC	ÚSC
UCRGUK02.	Kontrola okruhu rozvahy - PO	PO
UCRGUK04.	Kontrola opravek a opravných položek	ÚSC,PO
UCRGUK09.	Kontrola okruhu podrozvahových účtů	ÚSC,PO
UCRGUK11.	Kontrola okruhu nákladů a výnosů - ÚSC	ÚSC
UCRGUK1P.	Kontrola okruhu nákladů a výnosů - PO	PO
UCRGUK12.	Kontrola uzávěrky roku - nápočet ze stavů	ÚSC,PO
UCRGUK15*	Kontrola vazeb mezi ODPa-POL a POL-UZ	ÚSC
* OSTATNÍ KONTROLY *		

Poznámka:

Účty, které se vyskytují na obou stranách ROZVAHY, tzv. „plovoucí účty“ jsou v algoritmu vždy zařazeny jako PASIVA. Předpokládá se jejich převažující závazkový charakter. V případě, že mají aktivní stav, zobrazí se v zápisech se záporným znaménkem. „Plovoucí účty“ jsou SU 336, 337, 338, 341, 342, 343, 355, 363, 375 a 475.

Uzávěrka okruhu účtování PAP na účtu 797

V rámci zpracování závěrečných zápisů, uzavření účetních knih a otevření účetních knih se obdobně jako účetnictví uzavírá i okruh účtování na účtu 797 (PAP).

Při správném a bezchybném uzavření se obraty účtů 491/492 shodují s obraty účtů PAP 797 491/797 492. Pokud však účetní jednotka používá účet **363** (Pevné termínové operace opce), obraty uvedených účtů v PAP se mohou lišit od obrátů v účetnictví.