

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702

Otevírání a uzavírání účetních knih

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška“) stanovit základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami.

2. Postup při otevírání a uzavírání účetních knih

Při otevírání a uzavírání účetních knih postupují účetní jednotky v souladu s ustanoveními § 17 zákona.

2.1. Otevírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

- a) účty hlavní knihy otevírají účetními zápisy,
- b) stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491 - Počáteční účet rozvažný navazují na stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) vykazané na účtu 492 - Konečný účet rozvažný,
- c) účetními zápisy na stranu MÁ DÁTI účtu 491 - Počáteční účet rozvažný a na stranu DAL příslušných nově otevíraných účtů pasiv a účetními zápisy na stranu DAL účtu 491 - Počáteční účet rozvažný a na stranu MÁ DÁTI příslušných nově otevíraných účtů aktiv se zaúčtují jejich počáteční zůstatky,
- d) zisk, popř. ztráta plynoucí z činností některých vybraných účetních jednotek (hlavní a hospodářské činnosti), zaúčtovaný na stranu DAL, popř. na stranu MÁ DÁTI účtu 492 - Konečný účet rozvažný se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu DAL, příp. na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI, příp. na stranu DAL účtu 491 - Počáteční účet rozvažný,
- e) rozdíl příjmů a výdajů (499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů) zaúčtovaný na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL účtu 492 - Konečný účet rozvažný se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL účtu 404 – Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období.

2.2. Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se, v souladu s ustanoveními zákona:

- a) zjišťují obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,
- b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,

c) u hlavní i hospodářské činnosti se převádí nákladové a výnosové účty na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období,

d) provede se převod konečného zůstatku účtu 222 - Příjmový účet organizačních složek státu a konečného zůstatku účtu 223 - Zvláštní výdajový účet a v případě Ministerstva financí konečného zůstatku účtu, na kterém je zobrazen schodek nebo přebytek státního rozpočtu, na účet 499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů,

e) konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv se převedou na účet 492 - Konečný účet rozvažný

f) konečné zůstatky účtů 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů se převedou na účet 492 - Konečný účet rozvažný.

3. Postup účetní jednotky k 1. lednu 2010

3.1. Účetní jednotka uzavírá účetní knihy k 31. prosinci 2009 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu č. 502 - Otevírání a uzavírání účetních knih¹⁾.

3.2. Účetní jednotka k 1. lednu 2010

a) sestaví účtový rozvrh podle § 78 vyhlášky,

b) stanoví převodový můstek v souladu se vzorem uvedeným v příloze tohoto standardu a

c) otevře účetní knihy v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky a Českými účetními standardy účinnými k 1. lednu 2010.

3.3. Při otevření účetních knih k 1. lednu 2010 musí navazovat stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491 - Počáteční účet rozvažný na stav účtu 962 - Konečný účet rozvažný, a to v souladu s převodovým můstkem, zajišťujícím též bilanční kontinuitu.

1) Český účetní standard č. 502 - Otevírání a uzavírání účetních knih, pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zveřejněný pod č. 50 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2/2003 ze dne 31.12.2003, ve znění změn a oprav.

Příloha: Vzor převodového můstku k 1. lednu 2010

Převodový můstek