VSTUPNÍ ČÁST

Název modulu

Účetní uzávěrka a závěrka

Kód modulu

63-m-4/AI21

Typ vzdělávání

Odborné vzdělávání

Typ modulu

(odborný) teoreticko–praktický

Využitelnost vzdělávacího modulu

Kategorie dosaženého vzdělání

M (EQF úroveň 4)

Skupiny oborů

63 - Ekonomika a administrativa

78 - Obecně odborná příprava

Komplexní úloha

Obory vzdělání - poznámky

63-41-M/02 Obchodní akademie

78-41-M/02 Ekonomické lyceum

63-41-M/01 Ekonomika a podnikání

Délka modulu (počet hodin)

20

Poznámka k délce modulu

Platnost modulu od

30. 04. 2020

Platnost modulu do

Vstupní předpoklady

Vstupním předpokladem jsou osvojené poznatky z oblasti základů podnikání, nakládání s majetkem, financování činnosti, přímých a nepřímých daní a vedení účetnictví.

Modul navazuje na modul:

- Právní úprava podnikání
- Technika účtování, rozvaha
- Základní účtování běžných účetních případů
- Účtování majetku

- Účtování nákladů a výnosů
- Kde vzít peníze na podnikání
- Jaké daně platíme a jak je platit

JÁDRO MODULU

Charakteristika modulu

Cílem modulu je seznámit žáky teoreticky i prakticky s činnostmi souvisejícími s uzavíráním účetních knih v souladu s platnou účetní a daňovou legislativou. Směřuje k získání kompetencí v oblasti provádění úkonů a činností vedoucích k ukončení účetního období a nastavení období následujícího. Žák posoudí možnosti v zaúčtování uzávěrkových účetních případů vedoucích k optimalizaci daňové zátěže a uzavře účetní knihy. Zjištěný výsledek hospodaření transformuje na základ daně, vyčíslí daňovou povinnost k daním z příjmů fyzických i právnických osob a tuto uvede v příslušném tiskopise daňového přiznání vyplněného v prostředí daňového portálu finanční správy. Vystaví závěrkové dokumenty minimálně ve zkráceném rozsahu a učiní podání do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu.

Očekávané výsledky učení

Žák:

- provede kontrolu vedení účetních knih formou obratové předvahy a provede namátkovou kontrolu zaúčtování jednotlivých případů;
- časově rozliší náklady a výnosy;
- vypočítá kurzové rozdíly majetku a závazků v cizí měně a zaúčtuje je;
- zaúčtuje odpisy dlouhodobého majetku a inventarizační rozdíly;
- posoudí důvody pro dočasné snížení hodnoty majetku;
- tvoří zákonné a jiné rezervy;
- uzavře účty zjištěním obratů a konečných stavů účtů;
- konečné stavy nákladů a výnosů převede na účet zisků a ztrát, aktiv a pasiv na konečný účet rozvažný;
- zjištěný provozní a finanční výsledek hospodaření upraví na základ daně;
- daňový základ sníží v souladu se zákonem o daních z příjmů o nezdanitelné části základu daně;
- vypočítá daň z příjmů a uplatní slevy na dani;
- výslednou daň zaúčtuje;
- vystaví daňové přiznání k dani z příjmů;
- sestaví výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty;
- sepíše přílohu k účetní závěrce včetně výkazu cash-flow;
- otevře účetní knihy prostřednictvím počátečního účtu rozvažného;
- připraví závěrkové dokumenty pro vložení do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu.

Obsah vzdělávání (rozpis učiva)

- Podstata účetnictví
- Zdroje financování
- Manažerské účetnictví
- Účetní závěrka a závěrka
- Soustava daní a zákonné pojištění

Učební činnosti žáků a strategie výuky

Výuka probíhá v teoretické a praktické rovině. Nezbytnou součástí je využití informačních a komunikačních technologií. Žáci pracují s účetním softwarem, aktuální informace vyhledávají prostřednictvím internetu. Daňová přiznání vystavují v prostředí daňového portálu finanční správy na stránkách www.adisepo.cz, závěrkové dokumenty vkládají prostřednictvím www.justice.cz do sbírky listin obchodního rejstříku. Z celkové hodinové dotace modulu žáci využívají počítače a internet minimálně v rozsahu 70 procent.

Žáci o uzávěrce diskutují, navrhují různá řešení v účtování uzávěrkových případů a posuzují jejich daňové dopady.

Zařazení do učebního plánu, ročník

4. ročník

VÝSTUPNÍ ČÁST

Způsob ověřování dosažených výsledků

1) Ústní zkoušení

2) Písemný test

3) Samostatná práce

Samostatná práce zahrnuje sestavení a vytištění závěrkových dokumentů a daňového přiznání k dani z příjmů účetní jednotky.

Celý modul je splněn za předpokladu, že proběhne:

- 1x ústní zkoušení znalostí za dobu realizace modulu
- 1x písemné ověření znalostí a dovedností formou uzavřených i otevřených otázek
- odevzdání a hodnocení samostatné práce

Kritéria hodnocení

1) Ústní zkoušení – je hodnocena obsahová správnost, srozumitelnost ústního projevu, schopnost spojovat informace z různých tematických celků.

2) Písemný test – kromě faktické přesnosti je hodnocena pečlivost a srozumitelnost.

3) Samostatná práce – je hodnocena obsahová správnost a uvedení všech povinných formálních náležitostí.

Celkové hodnocení uspěl – neuspěl

Uspěl – Žák zpracoval všechny požadované výstupy modulu, jednotlivé hodnocení z ústního zkoušení a písemného testu není nižší než 50 %, hodnocení samostatné práce není nižší než 70 %.

Absence nesmí překročit 20 %.

Doporučená literatura

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Učebnice Ekonomika pro obchodní akademie a ostatní střední školy 1–4 (autor: Petr Klínský, Otto Műnch)

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Poznámky

Obsahové upřesnění

OV RVP - Odborné vzdělávání ve vztahu k RVP

Materiál vznikl v rámci projektu Modernizace odborného vzdělávání (MOV), který byl spolufinancován z Evropských strukturálních a investičních fondů a jehož realizaci zajišťoval Národní pedagogický institut České republiky. Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Radka Kotoučková. Creative Commons CC BY SA 4.0 – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.