

1. Novela zákona o DPH a její vliv na IESWIN	3
1.1. Změna sazeb DPH	3
1.2. Přepočítání cen Skladových karet po změně sazeb DPH	3
1.3. Kopie faktury do faktury po změně sazby DPH	4
1.4. Zápočet zálohových faktur vystavených v roce 2011 po 1. 1.2012	4
1.4.1. Zápočet zálohových faktur ve Fakturaci	4
1.4.2. Zápočet zálohových faktur v Likvidaci faktur došlých	5
2. Režim přenesení daňové povinnosti § 92a – 92e od 1. 4. 2011	7
3. Nové funkce a úpravy v jednotlivých modulech IES WIN	12
3.1. Modul Účetnictví	12
3.1.1. Sestava Výpis z účtu	12
3.1.2. Nová sestava – Souhrnné obraty	12
3.1.3. Rolování a selekce účetních dokladů	12
3.1.4. Volitelná sestava v účetnictví	12
3.1.5. Rozšíření údajů v účetním dokladu neplátců DPH	12
3.1.6. Výběr saldokont v účetním dokladu	12
3.1.7. Vykazování DPH na přelomu roku	12
3.1.8. Výběr typu operace v Historii účetních dokladů	13
3.1.9. Další drobné úpravy	13
3.2. Modul Fakturace	14
3.2.1. Storna faktur	14
3.2.2. Přeplnění odběratele při vystavování faktur	14
3.2.3. Další změny v Knize vydaných faktur	14
3.2.4. Další nové údaje v rolování faktur	14
3.2.5. Rozšíření filtru pro rolování faktur vydaných	14
3.2.6. Změna kontace při zpracování ročních kurzových rozdílů	14
3.2.7. Změny v opisu Knihy vydaných faktur	15
3.3. Modul Likvidace faktur	15
3.3.1. Likvidace standardní faktury v knize odvod-odpočet	15
3.3.2. Předplnění dodavatele při likvidaci faktur	15
3.3.3. Nový údaj v hlavičce likvidované faktury	15
3.3.4. Další nové údaje v rolování faktur	16
3.3.5. Rozšíření filtru pro rolování faktur došlých	16
3.3.6. Změna kontace při zpracování ročních kurzových rozdílů	16
3.3.7. Změny v opisu Knihy došlých faktur	16
3.3.8. Předplnění VS2 na nákladových řádcích předkontace	16
3.4. Modul Sklad	16
3.4.1. Změna při výběru skladových karet do funkčních celků	16
3.4.2. Zadání typu prodejní ceny pro jednotlivé kategorie a odběratele	16
3.4.3. Zadání implicitní konstrukce prodejní ceny	17
3.4.4. Přehled uskutečněných prodejů při vystavování Prodejky	17
3.5. Modul Pokladna	17
3.5.1. Rozšíření filtru pro rolování pokladních dokladů	17
3.5.2. Přidání údaje IČO do zadání adresy na pokladním dokladu	17
3.5.3. Rolování a selekce pokladních dokladů	17
3.6. Modul Majetek	17
3.6.1. Nově zaveden výkonový odpis	17
3.6.2. Zaokrouhlování dílčích účetních odpisů	17
3.6.3. Nová funkce - Hromadný převod karet dle pracovníka	18
3.6.4. Nový číselník klasifikace zatřídění majetku	18
3.7. Ostatní	18
3.7.1. Přenesená daňová povinnost – nové pásmo DPH	18
3.7.2. Změny údajů v externích adresách	18

3.7.3. <i>Opis externích adres</i>	18
3.7.4. <i>Číselník zboží režimu přenesení daňové povinnosti</i>	18
3.7.5. <i>Účtování v souvislosti s vypořádacím a poměrným koeficientem</i>	19
3.7.6. <i>Změna v datovém instalačním souboru</i>	19
3.7.7. <i>Integrace dat do účetnictví</i>	19
4. <i>Roční závěrkové práce r. 2011 a zahájení prací v r. 2012 v IES WIN</i>	20
4.1. <i>Zahájení práce v roce 2012</i>	20
4.1.1. <i>Definování roku 2012</i>	20
4.1.2. <i>Založení roku 2012</i>	20
4.1.3. <i>Převod obecných číselníků</i>	20
4.1.4. <i>Převod číselníků v jednotlivých modulech</i>	21
4.2. <i>Kontrolní funkce v systému IES</i>	23
4.2.1. <i>Modul Účetnictví</i>	23
4.2.2. <i>Modul Sklad</i>	23
4.2.3. <i>Modul Majetek</i>	24
4.2.4. <i>Další kontrolní funkce</i>	24
4.3. <i>Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih</i>	24
4.3.1. <i>Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul POKLADNA</i>	24
4.3.2. <i>Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul FAKTURACE</i>	24
4.3.3. <i>Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul LFD</i>	25
4.3.4. <i>Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul ÚČETNICTVÍ</i>	26
4.4. <i>Uzavření účetních knih</i>	26
4.4.1. <i>Funkce Převod saldokontních účtů do nového roku</i>	26
4.4.2. <i>Funkce Uzavření účetních knih</i>	27
4.4.3. <i>Funkce Oprava uzavření účetních knih</i>	27
4.4.4. <i>Funkce Zrušení uzavření účetních knih</i>	27
4.4.5. <i>Funkce Převod podrozvahových účtů do nového roku</i>	27
4.5. <i>Otevření účetních knih</i>	28
4.5.1. <i>Funkce Otevření účetních knih</i>	28
4.5.2. <i>Funkce Oprava otevření účetních knih</i>	28
4.5.3. <i>Funkce Zrušení otevření účetních knih</i>	28
4.5.4. <i>Funkce Prvotní otevření převedených saldokont</i>	28
4.5.5. <i>Funkce Zrušení převodu saldokontních účtů z minulého roku</i>	28
4.5.6. <i>Funkce Zrušení převodu podrozvahových účtů z minulého roku</i>	28

## 1. Novela zákona o DPH a její vliv na IESWIN

### 1.1. Změna sazeb DPH

Od 1. 1. 2012 se mění snížená sazba daně z 10 % na 14 %.

V systému IESWIN jsou sazby daně definovány v modulu *Správce systému – Instalační soubory – Programový instalační soubor (editace – oprava) – DPH*.

Od data	Do data	Osvobozeno od DPH	Snížená sazba DPH	Základní sazba DPH
1. 1. 1990	31. 12. 1994	0,00 %	5,00 %	23,00 %
1. 1. 1995	30. 4. 2004	0,00 %	5,00 %	22,00 %
1. 5. 2004	31. 12. 2007	0,00 %	5,00 %	19,00 %
1. 1. 2008	31. 12. 2009	0,00 %	9,00 %	19,00 %
1. 1. 2010	31. 12. 2011	0,00 %	10,00 %	20,00 %
1. 1. 2012	31. 12. 2099	0,00 %	14,00 %	20,00 %

  

Uskutečněná zdanitelná plnění																			
1	/	1990	až	12	/	2000	->	31	32	33	34	35	36						
1	/	2001	až	4	/	2004	->	4??	53?										
5	/	2004	až	12	/	2008	->	2??	4??	510	520	530	540	600	815	90?			
1	/	2009	až	12	/	2010	->	00?	01?	02?	031	05?	062	90?					
1	/	2011	až	12	/	2099	->	00?	01?	02?	031	033	05?	061	90?				
0	/	0	až	0	/	0	->												

  

Přijátá zdanitelná plnění																			
1	/	1990	až	12	/	2000	->	12	13	14	15	91	92						
1	/	2001	až	4	/	2004	->	20?	30?	32?	33?	9?							
5	/	2004	až	12	/	2008	->	3??	570	580	810	91?	92?						
1	/	2009	až	12	/	2010	->	030	04?	060	061	91?	92?						
1	/	2011	až	12	/	2099	->	030	032	034	04?	060	91?	92?					
0	/	0	až	0	/	0	->												

V této části se ve verzi IESWIN2011 definují jak sazby DPH, tak i řádky výkazu DPH pro uskutečněná zdanitelná plnění, resp. přijatá zdanitelná plnění.

Ve verzi IESWIN2012 se tato tabulka rozpadla do dvou nových:

- DPH, sazby (nevyplňuje se už „0“ u osvobozeného zd. plnění),
- DPH, zd. plnění (řádky přiznání k DPH pro uskutečněná zdanitelná plnění, resp. přijatá zdanitelná plnění).

### 1.2. Přepočítání cen Skladových karet po změně sazeb DPH

Od 1. 1. 2012 se mění snížená sazba DPH z 10 % na 14 %, což má vliv na prodejní ceny Skladových karet. Proto je nutné upravit buď *prodejní cenu bez DPH* nebo *prodejní cenu včetně DPH*. Přepočet DPH a tím i prodejních cen se provede v modulu *Sklad*, po převodu Skladových karet do roku 2012, funkcí *Dávková aktualizace prodejních cen*. Do dávky se vyberou všechny skladové karty a funkcí *Procentní změna prodejních cen ve vybrané dávce* se přepočítají zadané prodejní ceny (procento změny se zadává nula, výchozí cena se zadává *prodejní cenu bez DPH* nebo *prodejní cenu včetně DPH*, která

slouží jako základ pro výpočet). Na závěr se ceny promítnou do aktuálního ceníku příslušnou funkcí.

### 1.3. Kopie faktury do faktury po změně sazby DPH

Kopírovat fakturu do faktury meziročně je možné i po změně sazby DPH s tím, že funkce **Ctrl K** sice nesoulad ohlásí, ale nabídne provést buďto:

- kopii v cenách bez DPH a DPH znovu vypočítá ze základu v nové sazbě
- kopii v cenách včetně DPH a DPH znovu vypočítá z ceny včetně DPH v nové sazbě a základ DPH spočítá rozdílovým způsobem

Přepočítávají se pouze řádky, kde se sazba v daném pásmu liší!!! Ostatní se přebírají beze změny.

Funkce je aktivní jak v modulu *Fakturace*, tak i v modulu *Likvidace faktur*.

### 1.4. Zápočet zálohových faktur vystavených v roce 2011 po 1. 1.2012

S účinností od ledna 2012 je změněna snížená sazba DPH z 10 % na 14 %. Zákon o DPH v § 37 odst. 3 stanoví: *V případě, kdy vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění, vypočte se daň za uskutečněné zdanitelné plnění z rozdílu mezi základem daně podle § 36 odst. 1 a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2 (příklad viz.1.4.1.A.) nebo z rozdílu mezi úplatou, kterou má plátce obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a úplatami přijatými před uskutečněním zdanitelného plnění (příklad viz.1.4.1.B.).*

#### 1.4.1. Zápočet zálohových faktur ve *Fakturaci*

Pokud je zálohová faktura (příloha č. 1) zaplacená v roce 2011 a zdaněná ve snížené sazbě DPH 10 % (příloha č. 2 až 4), a zdanitelné plnění je fakturováno v roce 2012, kde je záloha z roku 2011 započtena (příloha č. 5 až 6) v systému IESWIN je DPH počítána dle následujícího příkladu:

##### A. Zápočet záloh probíhá dle § 37 odst. 3 (část první) - základy DPH.

*Vystavená faktura (příloha č. 8)*

- záloha přijatá 10. 12. 2011 a zdaněná 10 % DPH ..... 11 000,- Kč  
(základ daně 10 000,- Kč, DPH 1000,- Kč)
- běžná faktura vystavená 5. 1.2012 v ceně bez DPH ..... 20 000,- Kč
- započtená záloha z 10. 12.2011 v ceně bez DPH .....-10 000,- Kč

##### Výpočet DPH na faktuře:

Základ DPH .....20 000,- Kč mínus 10 000,- Kč (záloha)  
DPH 14 % ze základu 10 000,- Kč ..... 1 400,- Kč

*V příloze č. 7 je zaúčtování vydané faktury, kde:*

1. řádek: fakturovaná částka bez DPH
2. řádek: DPH vypočtená z rozdílu základů fakturované částky a zálohových plateb bez DPH
3. řádek: hodnota faktury – zdanitelné plnění
4. řádek: přijatá záloha - umožní vypárovat saldokontní záznam na dokladu s platbou zálohy
5. řádek: DPH odvedená z přijatých záloh - umožní vypárovat saldokontní záznam na daňovém dokladu k platbě zálohy
6. řádek: platba zálohy včetně DPH - na jeho základě vznikne záznam o úhradě běžné faktury

**Příčemž k úhradě zbývá 11 400,- Kč** – tedy rozdíl základů plus DPH z roku 2012. V příloze č. 18 je příklad zaúčtování takto vystavené faktury přijaté odběratelem, likvidované v programu IESWIN.

**B. Zápočet záloh probíhá dle § 37 odst. 3 (část druhá) - úplaty.**

*Vystavená faktura (příloha č. 12)*

- záloha přijatá 10. 12.2011 a zdaněná 10 % DPH ..... 11 000,- Kč  
(základ daně 10 000,- Kč, DPH 1000,- Kč)
- běžná faktura vystavená 5. 1.2012 v ceně včetně DPH ..... 22 800,- Kč
- započtena záloha z 10. 12.2011 v ceně včetně DPH .....-11 000,- Kč

Výpočet DPH na faktuře:

Zdanitelné plnění ..... 22 800,- Kč mínus 11 000,- Kč (záloha)  
DPH 14 % ze zdanitelného plnění včetně DPH 11 800,- Kč ..... 1 449,12 Kč

V příloze č. 11 je zaúčtování vydané faktury, kde:

1. řádek: fakturovaná částka bez DPH
2. řádek: DPH vypočtená z rozdílu fakturované částky a zálohové platby (vše včetně DPH)
3. řádek: hodnota faktury – zdanitelné plnění
4. řádek: přijaté zálohy - umožní vypárovat saldokontní záznam na dokladu s platbou zálohy.
5. řádek: DPH odvedená z přijatých záloh - umožní vypárovat saldokontní záznam na daňovém dokladu k platbě zálohy.
6. řádek: platba zálohy včetně DPH - na jeho základě vznikne záznam o úhradě běžné faktury.
7. řádek: vyrovnání dokladu do výnosů. Zápočet záloh dle § 37 odst. 3 (část druhá) znovu zdaňuje rozdíl DPH ze zálohy zaplacené v roce 2011 sazbou 10% a sazbou 14% (sazba pro rok 2012), v našem případě částka 400,- je daně, 350,88 jde fakturující straně do výnosů a částka 49,12 zvyšuje odvádějí daň.

**Příčemž k úhradě zbývá 11 800,- Kč** – tedy rozdíl zdanitelných plnění vč. DPH z roku 2012 mínus záloha z roku 2011 vč. DPH. V příloze č. 22 je příklad zaúčtování takto vystavené faktury přijaté odběratelem, likvidované v programu IESWIN.

Pozn.: V obou příkladech jsme vycházeli z těchto nastavení IESWIN :

- zaokrouhlení DPH na halěře, nastavení v číselníku KFV,
  - fakturace v cenách bez DPH a výpočet DPH dle § 37 odst.(1), nastavení v číselníku KFV,
  - DPH z přijaté zálohy také dle § 37 odst. (1), nastaveno v konfiguračním souboru ies.cfg: IES.9.
  - FV, prodejka: položkové DPH – IES.10
- Kromě výše uvedených příkladů existují i další varianty dle nastavení IESWIN a kombinací různých sazeb DPH.

### 1.4.2. Zápočet zálohových faktur v *Likvidaci faktur došlých*

Zpracování faktur došlých probíhá stejně nezávisle na způsobu zápočtu záloh (dle §37, odst. 3 části první nebo druhé) u dodavatele. Přílohy č. 13 až 18 ukazují fakturu došlou se zápočtem zálohy dle § 37, odst. 3 části první – rozdíl základů se „dodaňuje a

přílohy č. 19 – 22 ukazují fakturu došlou se zápočtem zálohy dle § 37, odst. 3 části druhé – DPH se počítá z rozdílu částek včetně DPH.

Zálohová faktura (příloha č. 13) je zaplacená v roce 2011 a zdaněná ve snížené sazbě DPH 10 % (příloha č. 14) a zdanitelné plnění je fakturováno v roce 2012, kde je záloha z roku 2011 započtena (příloha č. 16).

Ve sloupci „DPH“ je sice uvedeno „14% 141“ i u zdanitelného plnění roku 2011 ale důležité je pásmo DPH (snížená sazba) a druh zdanitelného plnění „141“ (určuje řádek přiznání k DPH). Částka DPH se sice předplní v hodnotě 14%, ale ta se následně sníží o rozdíl zdanění přijaté zálohy, která byla ve výši 10%.

Poslední korekce rekapitulace DPH je uvedena v příloze č. 17, kde se provádí sladění likvidace faktury s obdrženým daňovým dokladem.

*V příloze č. 18 je zúčtování přijaté faktury, kde:*

1. řádek: fakturovaná částka bez DPH
2. řádek: odúčtování uhrazené zálohy
3. řádek: DPH vypočtené z rozdílu základů z fakturované částky zálohových plateb
4. řádek: hodnota faktury – zdanitelné plnění včetně DPH
5. řádek: odúčtování DPH odvedené z uhrazených záloh - umožní vypárovat saldokontní záznam na daňovém dokladu k platbě zálohy.
6. řádek: platba záloh včetně DPH - na jeho základě vznikne záznam o úhradě běžné faktury.

**K úhradě zbývá 11 400,- Kč**, tedy rozdíl mezi řádky 4. a 6., údaje k úhradě v přílohách č. 15. - 17. jsou jen teoretické, vypočítané za předpokladu, že by záloha nebyla zdaněna jinou sazbou, tento údaj je pak korigován tabulkou v příloze č. 17.

U zpracování faktury došlé se zápočtem zálohy dle § 37, odst. 3 části druhé – přílohy č. 19 - 22 je navíc v příloze č. 22:

7. *řádek*: vyrovnání dokladu do nákladů. Zápočet záloh dle § 37 odst. 3 (část druhá) znovu zdaňuje rozdíl DPH ze zálohy zaplacené v roce 2011 sazbou 10% a sazbou 14% (sazba pro rok 2012), v našem případě částka 400,- je daněna, 350,88 jde do nákladů a částka 49,12 zvyšuje daň pro odpočet.

**K úhradě zbývá 11 800,- Kč**, tedy rozdíl mezi řádky 4. a 6.

## 2. Režim přenesení daňové povinnosti § 92a – 92e od 1. 4. 2011

*Materiál cituje informační materiál Ministerstva financí ČR ze dne 14. 3.2011 (text psaný kurzívou) a vložený text normál informuje o postupech zpracování v systému IESWIN.*

*Účelem tohoto režimu je přenesení povinnosti plátce (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku v zákonem stanovených případech na plátce, který toto zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění).*

*Detailně daný režim upravuje § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).*

*Tento režim se použije pouze tehdy, když je příjemce plnění plátce. Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplatu bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.*

*V souladu s ustanovením § 72 a dalších zákona o DPH je příjemce plnění oprávněn k odpočtu daně na vstupu.*

### **1. Režim přenesení daňové povinnosti (PDP) použije plátce při uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o:**

- dodání zlata plátci (§ 92b),
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH plátci (§ 92c),
- převod povolenek na emise skleníkových plynů plátci (§ 92d),
- poskytnutí stavebních prací plátci (§ 92e) - **od 1. 1.2012.**

*Plátce (poskytovatel plnění), který uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, uvede toto plnění na ř. 25 daňového přiznání.*

### **2. Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije:**

- při poskytnutí plnění osobě, která není plátcem,
- při dodání zlata České národní bance.

### **3. Předmět plnění**

- zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší v podobě neopracované, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu (Nejedná se o taxativní výčet, ale o nejčastější podoby neopracovaného zlata.),
- investiční zlato, u kterého se plátce, který investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato, rozhodl, že při jeho dodání uplatní daň,
- zboží uvedené v příloze č. 5 k zákonu o DPH,
- převod povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů,
- s účinností od 1. 1.2012 poskytnutí stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1.

ledna 2008. Základ daně lze při poskytnutí stavebních a montážních prací stanovit podle § 36 odst. 3 písm. g) zákona o DPH.

#### 4. Daňové doklady

Poskytovatel plnění je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu. Tento doklad však oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje výši daně ale sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.

Příjemce plnění je povinen doplnit na obdržném daňovém dokladu výši daně; tato daň může být zaokrouhlena na celé koruny tak, že částka 0,50 koruny a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 koruny se zaokrouhlí na celou korunu dolů.

V systému IESWIN poskytovatel plnění vystavuje daňový doklad buď v režimu „**fakturace ze skladu**“ nebo v režimu „**fakturace formou fakturačních položek**“.

V režimu „**fakturace ze skladu**“ musí být na Skladové kartě vyplněn údaj *Označení zboží* (nový údaj – číselný kód dle přílohy č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít nápovědu F7, a údaj *Hmotnost*, kde se uvede váha měrné jednotky v kg (při měrné jednotce kg se uvádí 1, při měrné jednotce tuna se uvádí 1000, atd.).

Dále je nutné mít v *číselníku pohybů na skladě* u používaného pohybu pro prodej nastaven druh zdanitelného plnění 125 pro PDP.

V režimu „**fakturace ze skladu**“ se skladový doklad vystavuje běžným způsobem, ale dodávky dle přenesené daňové povinnosti (tj. pro plátce DPH) musí mít nově zavedené pásmo DPH – PDP.

To lze definovat: přímo na skladové kartě nebo na vyplněném řádku prodejky (Ctrl D) nebo v hlavičce ještě před vyplňováním řádků dokladu přepnutím *globálního pásma DPH* (předposlední ikona na liště dokladu – červený terčík) na pásmo *přenesená daňová povinnost*.

Při tisku faktury se pak vybere nový tiskový formulář FAKTURA NARODNI\_MENA BEZ DL paragraf 92a.pts nebo použijete Váš běžný formulář, ale na poslední řádek faktury je nutné uvést sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění viz. §92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb.

V režimu „**fakturace formou fakturačních položek**“ je nutné mít nově založené fakturační položky pro dodávky dle §92b-d zákona č. 235/2004 Sb, kde musí být vyplněn údaj *Označení zboží* (nový údaj – číselný kód dle přílohy č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít nápovědu F7, údaj *měrná jednotka* (nevyplňuje se u stavebních prací) a druh zdanitelného plnění „125“.

Při vystavování faktury přes fakturační položky (na řádku faktury F7) se zapisuje jednotková cena, počet měrných jednotek a při tisku faktury vyberete nový tiskový formulář FAKTURA NARODNI\_MENA BEZ DL paragraf 92a.pts nebo použijete Váš



běžný formulář, ale na poslední řádek faktury je nutné uvést sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění viz. § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb.

Při "ukládání" fakturačních položek do číselníku se bude kontrolovat, že pokud je pásmo PDP, je vyplněn kód zboží a naopak.

Pokud se jedná o náhodné plnění nebo uživatel nechce vytvářet číselník fakturačních položek, je možné zadat režim přenesené daňové povinnosti přímo na položkovém řádku faktury současným stiskem kláves **Ctrl F9** - vybere se z číselníku kódů zboží určeného pro PDP, vznikne fiktivní fakturační položka s číslem nula, což jinak nelze zadat. Režim vyplnění hodnot je stejný jako u fakturační položky.

Takto vystavené fakturační položky se v kumulativních opisech fakturačních položek neobjevují a v detailních je místo čísla fakturační položky „šest pomlček“ a nescítají se MJ, protože do součtu mohou jít různé MJ.

## 5. Povinnost přiznat a zaplatit daň

Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočtená, pokud je správně stanovena sazba daně. Příjemce plnění je povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Tímto dnem je podle ustanovení § 21 odst. 3 písm. a) b) zákona o DPH u dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy den dodání, v ostatních případech den převzetí. Při poskytnutí převodu povolenek na emise skleníkových plynů je podle § 21 odst. 5 písm. b) zákona o DPH tímto dnem den uvedený ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo poskytnutí práva k využití.

Při poskytnutí stavebních prací se jedná o službu, která je podle § 21 odst. 5 zákona o DPH uskutečněna dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. Stavební práce jsou často poskytovány podle smlouvy o dílo, kdy se zdanitelné plnění podle § 21 odst. 6 písm. a) zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části, nebo jsou stavební práce poskytovány jako dílčí plnění, které se podle § 21 odst. 9 zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě. Příjemce plnění uvede toto plnění na ř. 10 nebo 11 daňového přiznání.

V systému IESWIN příjemce plnění pořizuje daňový doklad v modulu *Likvidace faktur*, v režimu **odvod-odpočet**. Dále je nutné mít nově založené **fakturační položky** pro dodávky dle §92b-d zákona č. 235/2004 Sb, kde musí být vyplněn údaj **Označení zboží** (nový údaj – číselný kód dle přílohy č. 5 k zákonu č.235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít nápovědu F7 údaj *druh zdanitelného plnění*, kde se zadává „110“ pro základní sazbu DPH a „111“ pro sníženou sazbu DPH.

Při pořizování faktury došlé přes fakturační položky (na řádku faktury – na údaj *text* F7) se zapisuje počet MJ (g, kg, ks) zaokrouhlený na celé MJ (u stavebních prací se počet MJ nevyplňuje).

Při "ukládání" fakturačních položek do číselníku se bude kontrolovat, že pokud je pásmo PDP, je vyplněn kód zboží a naopak.

Pokud se jedná o náhodné plnění nebo uživatel nechce vytvářet *číselník fakturačních položek*, je možné zadat režim přenesené daňové povinnosti přímo na položkovém řádku faktury došlé současným stiskem kláves **Ctrl F9** - vybere se z *číselníku kódů zboží určeného pro PDP*, vznikne fiktivní fakturační položka s číslem nula, což jinak nelze zadat. Režim vyplnění hodnot je stejný jako u fakturační položky.

Takto vystavené fakturační položky se v kumulativních opisech fakturačních položek neobjevují a v detailních je místo čísla *fakturační položky* „šest pomlček“ a nescítají se *MJ*, protože do součtu mohou jít různé *MJ*.

## **6. Nárok na odpočet daně**

*Příjemce plnění je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění při splnění podmínek uvedených v § 72 a dalších zákona o DPH. Podle § 72 odst. 3 zákona o DPH nárok na odpočet daně plátcí vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Příjemce plnění uvede nárok na odpočet daně na ř. 43 nebo 44 daňového přiznání.*

### **Ilustrativní příklad k bodu 5 a 6**

*Plátce dodal ke zpracování jinému plátcí na základě kupní smlouvy železný odpad zatříděný podle Číselného kódu harmonizovaného systému 7204. Podle kupní smlouvy je dnem dodání 10. duben 2011. Základ daně je ve výši 250 000 Kč (ř. 25 DAP). Plátce je povinen do 25. května 2011 vystavit daňový doklad se sdělením, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění. Příjemce plnění je povinen na daňový doklad doplnit daň ve výši 50 000 Kč a v daňovém přiznání za zdaňovací období duben 2011 je povinen tuto daň přiznat a zaplatit (ř. 10 DAP). Pokud tuto povinnost splní, má současně za měsíc duben 2011 nárok na odpočet daně z tohoto plnění ve výši 50 000 Kč (ř. 43 DAP).*

## **7. Povinnost vedení evidence**

*Poskytovatel a příjemce plnění jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely podle § 92a. Poskytovatel plnění je v této evidenci povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.*

*Příjemce plnění je povinen v této evidenci uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a obdobně jako poskytovatel plnění datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.*

Evidence je vedena zvlášť v modulu *Fakturace* (pro poskytovatele plnění) a zvlášť v modulu *Likvidace* (pro příjemce plnění). Z důvodu sledování rozsahu a předmětu plnění není možná evidence v modulu *Účetnictví* (tam se promítají jen údaje potřebné pro přiznání k DPH), a doklady nelze pořizovat ani v modulu *Pokladna* (mohou být ale faktury za hotové – potom vznikají i pokladní doklady).

Výpisy z evidence je tedy možné tisknout z modulu *Fakturace* (poskytovatel plnění), a z modulu *Likvidace* (příjemce plnění) v části menu ***Ostatní funkce-Výpis z evidence režimu přenesené daňové povinnosti***. V úvodním menu se ve spodní části zatrhne možnost „zobrazit kontrolní protokol“.

### **8. Předložení výpisu z evidence pro daňové účely**

*Poskytovatel i příjemce plnění jsou povinni předložit správci daně současně s daňovým priznáním výpis z evidence pro daňové účely, který obsahuje údaje, které jsou plátcí povinni v evidenci pro daňové účely vést, a to ve formátu a struktuře, která bude zveřejněna správcem daně (§ 72 odst. 3 daňového řádu).*

Evidence je vedena zvlášť v modulu *Fakturace* (pro poskytovatele plnění) a v modulu *Likvidace* (pro příjemce plnění).

Výpisy z evidence pro finanční úřad ve tvaru XML se vytváří v modulu *Fakturace* (poskytovatel plnění), a v modulu *Likvidace* (příjemce plnění) v části menu ***Ostatní funkce-Výpis z evidence režimu přenesené daňové povinnosti***. V úvodním menu se ve spodní části zatrhne možnost „generovat soubor pro EPO“.

### **9. Porušení režimu přenesení daňové povinnosti**

*Pokud poskytovatel plnění nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu, protože je podle § 72 zákona o DPH oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, která je stanovena podle zákona o DPH.*

*Příjemci plnění vzniká nárok na odpočet daně okamžikem, kdy mu nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň priznat. Poskytovatel plnění postupuje v takovém případě podle obecné zásady pro opravu výše daně podle § 43 zákona o DPH.*

## 3. Nové funkce a úpravy v jednotlivých modulech IES WIN

### 3.1. Modul *Účetnictví*

#### 3.1.1. Sestava Výpis z účtu

V sestavě v menu *Účetnictví – Výstupní sestavy - Základní sestavy - Výpis z účtu* byl doplněn filtr na VS a poznámku/VS2.

#### 3.1.2. Nová sestava – Souhrnné obraty

Byla vytvořena nová sestava v menu *Účetnictví – Výstupní sestavy - Základní sestavy - Hlavní kniha - Souhrnné obraty*. Sestavu je možné tisknout na tiskárnu, do PDF (PDF creator) nebo přímo do Excelu bez nutnosti měnit směr výstupu na „lišť“ ve funkci *Nastavení tiskového výstupu / exportu znakových sestav IES*.

Parametry zadání sestavy:

- variabilní zadání účtů: interval, filtr nebo selekce
- možnost střediskové varianty
- se součty za SÚ nebo bez, popř. jenom součty za SÚ

Směr výstupu se volí při potvrzení parametrů sestavy.

#### 3.1.3. Rolování a selekce účetních dokladů

V konfiguračním souboru IES.CFG (Účetnictví bod. 18. Výčet údajů seznamu dokladů) je nový parametr, který umožní v běžném rolování a selekci účetních dokladů definovat pořadí údajů na řádku.

#### 3.1.4. Volitelná sestava v účetnictví

Ve volitelné sestavě v modulu *Účetnictví* byly doplněny filtry:

- umožňující tisk pouze záznamů „přeúčtování a odúčtování“ DPH v souvislosti s vypořádacím a poměrným koeficientem DPH (viz. funkce *Ctrl A*, *Ctrl C*, *Ctrl J* v modulech *Účetnictví*, *Likvidace faktur* a *Pokladna*),
- filtr na daňový subjekt v záhlaví účetního dokladu.

#### 3.1.5. Rozšíření údajů v účetním dokladu neplátců DPH

Bylo zpřístupněno tlačítko "daňové údaje" - pod názvem "adresní údaje", účetní doklady z věcných dokladů budou znát údaje odběratele/dodavatele.

#### 3.1.6. Výběr saldokont v účetním dokladu

V účetním dokladu byly do selekce saldokont (funkce F8 a Ctrl F8) přidány součty MD, DAL selektovaných saldokont.

#### 3.1.7. Vykazování DPH na přelomu roku

Po novele zákona o DPH platné od 1. 4.2011 znění §73 odstavce 1. a 2., není možné provádět odpočet DPH ještě v roce 2011 u zdanitelných plnění věcně patřících do

roku 2011, ale vyfakturovaných v prvních dnech roku 2012. To znamená, že účetně bude faktura zaúčtována v roce 2011 a odpočet DPH se bude provádět až ve výkazu DPH za leden (resp. I. čtvrtletí) 2012.

IESWIN pro rok 2012 tuto situaci řeší tak, že *Přiznání k DPH* má v úvodním menu „zaškrtnávk“ - *Kontrolovat data předchozího roku*. Stejnou možnost mají i sestavy „Přehled DPH za období“.

Navíc moduly Účetnictví a Likvidace faktur umožní zadávat vykazovací povinnost mimo zvolený hospodářský rok (v současné verzi je možné v roce 2011 zadat vykazovacím období pouze v intervalu 1/2011 – 12/2011 nebo 99/2011), takže v prosinci bude možné zadávat do vykazovací povinnosti i měsíce následujícího roku.

### **Návrh řešení tohoto problému ve verzi IESWIN 2011**

1. U faktur došlých obdrženy v lednu 2012 týkajících se roku 2011 a zaevidovaných do roku 2011 se při likvidaci zapíše vykazovací povinnost 99/2011. Tím pádem se odpočet DPH neprovede v roce 2011.
2. Takto označené zdanitelné plnění je možné vytisknout funkcí *Účetnictví - Výstupní sestavy – Daň z přidané hodnoty - Podklady pro následné zdanění* (zadá se interval období 99/2011 – 99/2011). V předkontaci faktury došlé je možné změnit účet 343 na jiný účet.
3. V roce 2012 se vystaví v modulu *Účetnictví* interní daňový doklad funkcí *Ctrl D*, kde je účtováno jen o DPH a doklad je *nedaňově* vyrovnán na stejný účet nebo na účet, kde bylo účtováno o DPH (viz. předchozí bod).

**Pozn.:** Na webových stránkách firmy E-SOFT je upravený program modulu Likvidace faktur, který umožňuje i v roce 2011 zadávat vykazovací povinnost roku 2012. Pokud si program stáhnete a nakopírujete do Vaší instalace IESWIN2011, budete moci při likvidaci faktur zaúčtovaných v roce 2011 zadávat vykazovací povinnost 01/2012 (resp. i další měsíce). Potom, pokud budete mít proveden upgrade IESWIN na verzi roku 2012 do 25. 2.2012, bude možné ve výkazu zohlednit i záznamy předchozího roku.

**Pozor!** Nelze použít postup uvedený v bodech 1 až 3 a současně postup uvedený v *Poznámce*, odpočet takto zpracovaných zdanitelných plnění by se do přiznání dostal dvakrát.

### **3.1.8. Výběr typu operace v Historii účetních dokladů**

Ve funkci historie účetních dokladů byla přidána "zaškrtnávací selekce" typu operace (zrušení, oprava atd.), takže je možné je vyfiltrovat.

*Opis:* Pokud jsou zaškrtnuty všechny operace, jako dosud vč. aktuálního stavu, pokud je ale výběr zúžen, do opisu jdou jen vybrané operace a stav těsně před nimi. Aktuální stav ne.

### **3.1.9. Další drobné úpravy**

- Před rolování při opravě, resp. prohlížení Účetního dokladu do vstupního filtru doplněno datum vystavení od-do,
- Výstupní sestavy – u přehledů DPH (měsíční, kvartální) - plnění dle druhů zdanitelného plnění doplněn údaj pásmo DPH k sazbě, u pásem NED a PDP místo "0%" jen "---".

- Výstupní sestavy – DPH – plnění za období dle druhů zdanitelného plnění doplněn údaj pásmo DPH k sazbě, u pásem NED a PDP místo "0%" jen "---". Dále u pásma NED a PDP nebude tištěna hodnota DPH „nula“, ale jen mezery, u OSV nula zůstává.
- Výstupní sestavy – DPH - Přiznání k DPH - do kontrolního protokolu doplněn údaj "období vykazovací povinnosti".

## **3.2. Modul *Fakturace***

### **3.2.1. Storna faktur**

Nově je možné při stornu faktur vydaných zadat text proč je faktura stornována. Před stornem je dotaz, zda uživatel chce zadat bližší popis ke stornu faktury.

### **3.2.2. Přeplnění odběratele při vystavování faktur**

*Při vystavování faktur byly vytvořeny dvě nové funkce předplňování adresy odběratele:*

- a) v KfV je možné zadat implicitní adresu odběratele (kniha pro jednoho odběratele)
- b) v konfiguračním souboru IES.CFG (Fakturace bod 18. Vystavování faktur vydaných, předplnit minulého odběratele – implicitně NE) je nový parametr, který umožní při vystavování faktur zapamatování odběratele (nemusí být v číselníku EA) a předplnit ho do další faktury v cyklu.

Nastavení CFG má přednost před nastavením v KfV, čili pokud mám odběratele v KfV a změním ho při editaci faktury, do další faktury půjde ten z předešlé faktury a ne ten z KfV.

Pokud je odběratel předplněn, kurzor se postaví rovnou na datum vystavení!

### **3.2.3. Další změny v *Knize vydaných faktur***

Do Knihy vydaných faktur je možné nově zadat:

- a) implicitní pásmo DPH při vystavování faktur
- b) úvodní text položkové části faktury a to 5 x 50 znaků (předplní se do prázdné faktury).

### **3.2.4. Další nové údaje v rolování faktur**

Do rolování faktur vydaných byly do výběru údajů, doplněny daňové "datumy" - datum zdanitelného plnění a období vykazovací povinnosti. Nastavení v konfiguračním souboru IES.CFG (Fakturace bod 14. Výčet údajů v seznamu fa).

### **3.2.5. Rozšíření filtru pro rolování faktur vydaných**

Do vstupního filtru rolování faktur vydaných (oprava, prohlížení faktur vydaných) bylo doplněno datum odeslání faktury od-do.

### **3.2.6. Změna kontace při zpracování ročních kurzových rozdílů**

Při zpracování ročních kurzových rozdílů se kurzový rozdíl z pohledávek zapisoval do knihy faktur jako *fiktivní úhrada* a vždy byl v předkontaci zapisován na stranu DAL

(při kurzovém zisku tedy záporné číslo). Nově je zapisováno při kurzovém zisku kladně na stranu MD.

### 3.2.7. Změny v opisu *Knihy vydaných faktur*

Při zadávání parametrů opisu *Knihy vydaných faktur* je možné nově zadat datum OD/DO kdy přišla nějaká úhrada. Do sestavy půjdou pouze faktury, které měly v zadaném intervalu aspoň jednu úhradu.

Dále byla vytvořena další varianta knihy - faktury *ne přesně* zaplacené k datu, kde se zobrazí i přeplacené faktury.

## 3.3. Modul *Likvidace faktur*

### 3.3.1. Likvidace standardní faktury v knize *odvod-odpočet*

Faktury došlé spadající do režimu přenesené daňové povinnosti mohou obsahovat kromě plnění režimu *odvod-odpočet*, také *standardní zdanitelná plnění*, kde se provádí pouze odpočet. Z tohoto důvodu Vám budou do číselníku *Druhu zdanitelného plnění* doplněny dva nové „fiktivní“ druhy uskutečněného zdanitelného plnění (940 pro základní sazbu, 941 pro sníženou sazbu).

Při likvidaci plnění přenesené daňové povinnosti se zadává pro odvod zdanitelné plnění „110“ (ZS), resp. „111“ (SS), pro odpočet zdanitelného plnění se komplementárně doplní zdanitelné plnění „140“ (ZS), resp. „141“ (SS).

Pokud se současně likviduje položka, která je jen pro odpočet zdanitelné plnění, zadá se druh zd. plnění „940“ (ZS), resp. „941“ (SS), pro odpočet zdanitelného plnění se komplementárně doplní zdanitelné plnění „140“ (ZS), resp. „141“ (SS). Do předkontace se řádek pro „fiktivní“ odvod nedostává, zapisuje se jen řádek pro odpočet.

### 3.3.2. Předplnění dodavatele při likvidaci faktur

*Při likvidaci faktur byly vytvořeny dvě nové funkce předplňování adresy dodavatele:*

- a) v KFD je možné zadat implicitní adresu dodavatele (kniha pro jednoho dodavatele)
- b) v konfiguračním souboru IES.CFG (LFD bod 14. Likvidace faktur došlých, předplnit minulého dodavatele – implicitně NE) je nový parametr, který umožní při likvidaci faktur zapamatování dodavatele (nemusí být v číselníku EA) a jeho předplnění do další faktury v cyklu.

Nastavení CFG má přednost před nastavením v KFD, čili pokud mám dodavatele v KFD a změním ho při editaci faktury, do další faktury půjde dodavatel z předešlé faktury a ne ten z KFD.

Pokud je dodavatel předplněn, kurzor se postaví rovnou na variabilní symbol!

### 3.3.3. Nový údaj v hlavičce likvidované faktury

Do hlavičky likvidované faktury došlé byl doplněn *datum "vystavení"* čili datum, kdy ji vystavil dodavatel (ne datum přijetí). Není na hlavní obrazovce, ale v okénku ostatních údajů – viz. lišta nahoře nebo *Ctrl O*.

Nový údaj byl i doplněn do seznamu položek pro rolování dokladu (viz. nastavení konfiguračního souboru LFD bod 10).

### 3.3.4. Další nové údaje v rolování faktur

Do rolování faktur došlých byly do výběru údajů doplněny daňové "datумы" - datum zdanitelného plnění a období vykazovací povinnosti. Nastavení v konfiguračním souboru IES.CFG (LFD bod 10. Výčet údajů v seznamu fa).

### 3.3.5. Rozšířen filtr pro rolování faktur došlých

Do vstupního filtru rolování faktur došlých (oprava, prohlížení faktur došlých) bylo doplněno datum přijetí faktury od-do.

### 3.3.6. Změna kontace při zpracování ročních kurzových rozdílů

Při zpracování ročních kurzových rozdílů se kurzový rozdíl ze závazků zapisoval do knihy faktur jako *fiktivní úhrada* a vždy byl v předkontaci zapisován na stranu MD (při kurzové ztrátě tedy záporné číslo). Nově je zapisováno při kurzové ztrátě kladně na stranu DAL.

### 3.3.7. Změny v opisu *Knihy došlých faktur*

Do zadání parametrů opisu *Knihy došlých faktur* je možné nově zadat datum OD/DO kdy byla zaplácena nějaká úhrada. Do sestavy půjdou pouze faktury, které měly v zadaném intervalu aspoň jednu úhradu.

Dále datum OD/DO kdy byl vytvořen nějaký příkaz k úhradě. Do sestavy půjdou pouze faktury, na které byl v zadaném intervalu vystaven aspoň jeden příkaz k úhradě.

Nově byla vytvořena další varianta knihy - faktury *ne přesně* zaplácené k datu, kde se zobrazí i přeplácené faktury.

### 3.3.8. Předplnění VS2 na nákladových řádcích předkontace

Nové nastavení v konfiguračním souboru *IES.CFG* (LFD bod 15. *Předplnění VS2 na nákladových řádcích předkontace*) umožní předplnění VS2 na nákladových řádcích předkontace názvem firmy dodavatele (Implicitně sem jde text z řádku faktury).

## 3.4. Modul Sklad

### 3.4.1. Změna při výběru skladových karet do funkčních celků

Nová funkce Ctrl F7 umožní selekci více skladových karet najednou (klasická F7 vybírá skladové karty po jedné).

### 3.4.2. Zadání typu prodejní ceny pro jednotlivé kategorie a odběratele

Nově je možné do externí adresy zadat typ ceny pro konkrétního odběratele podle kategorie zásob.

POZOR! jakákoli globální sleva (nejen z externí adresy) na dokladu znefunkční řádkové slevy na externí adrese.



Absolutní přednost má cena z cenové nabídky.

### 3.4.3. Zadání implicitní konstrukce prodejní ceny

Do datového setupu byla doplněna implicitní konstrukce prodejní ceny při zadávání nové skladové karty.

### 3.4.4. Přehled uskutečněných prodejů při vystavování *Prodejky*

Při vystavování dokladu typu *Prodejka* je možné použít novou funkci **Ctrl P** (plus čudlík v liště nahoře) *Přehled uskutečněných prodejů odběratele* (název firmy + zatřídění). Zadá se *datum od-do*, i minulé roky, a probíhá kumulace za kartu (je možné kumulovat za určitý počet znaků čísla karty, viz. IES.CFG, Sklad.21).

Již dříve existovala funkce *Ctrl O*, ta prohledává jen aktuální rok.

## 3.5. Modul *Pokladna*

### 3.5.1. Rozšíření filtr pro rolování pokladních dokladů

Do vstupního filtru rolování pokladních dokladů (oprava, prohlížení pokladních dokladů) bylo doplněno datum vystavení *od-do*.

### 3.5.2. Přidání údaje IČO do zadání adresy na pokladním dokladu

Nově byl přidán údaj IČO do zadání podrobné adresy "maličké tlačítko vedle města". Tento údaj je možné také tisknout při opisu dokladu (byly vytvořeny akronymy).

### 3.5.3. Rolování a selekce pokladních dokladů

V konfiguračním souboru IES.CFG (Pokladna bod. 8. Výčet údajů v seznamu dokladů) je nový parametr, který umožní v běžném rolování a selekci pokladních dokladů definovat pořadí údajů na řádku.

## 3.6. Modul *Majetek*

### 3.6.1. Nově zaveden výkonový odpis

V účetních odpisech byl zaveden nový druh odpisu **výkonový odpis**, kde se zadává *měrná jednotka a hodnota měrné jednotky*. Při počítání účetních odpisů se pak zadává počet měrných jednotek za zvolené období (účetní odpis je tedy součin počtu jednotek x hodnota měrné jednotky). Je tak možné odpisovat např. automobil podle počtu ujetých kilometrů atd. Hodnotu měrné jednotky je možné aktualizovat pohybem 245 (resp. 145) - Změna účetního odpisu a sazby.

### 3.6.2. Zaokrouhlování dílčích účetních odpisů

Nově je možné v konfiguračním souboru IES.CFG (Majetek bod. 5. *Zaokrouhlování účetních odpisů*) nastavit zaokrouhlování dílčích účetních odpisů na koruny matematicky/nahoru. Suma ročních odpisů je již nyní automaticky

zaokrouhlována na celé koruny nahoru, ale nastavením tohoto parametru se budou na celé koruny zaokrouhlovat i dílčí odpisy (měsíční, kvartální atd.).

### 3.6.3. Nová funkce - *Hromadný převod karet dle pracovníka*

V ostatních funkcích nově funkce - *Hromadný převod karet dle pracovníka*, která umožňuje hromadně převádět karty majetku na konkrétní číslo pracovníka (nemusí být v číselníku).

### 3.6.4. Nový číselník klasifikace zatřídění majetku

Byl zaveden nový "*Číselník klasifikace zatřídění majetku*", který vychází z *Klasifikace produkce „CZ-CPA“* a *Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“*. Na kartě majetku nahradil číselník *JKPOV*.

## 3.7. Ostatní

### 3.7.1. Přenesená daňová povinnost – nové pásmo DPH

Bylo zavedeno nové pásmo DPH - "přenesená daňová povinnost" dále jen PDP. Nové pásmo, bez udání sazby (podobně jako NED), hovoříme jen o uskutečněném zdanitelném plnění, základ je vykazován na 25. řádku přiznání k DPH – v systému IESWIN je to druh zdanitelného plnění 125 – který vykazuje dodavatel služby/zboží dle §92 b-e, čili hlavně jde o faktury vydané.

Dále byly upraveny vzorové formuláře (faktury vydané, SD prodejka, atd.). Uživatelé, kterých se uskutečněné zdanitelné plnění přenesené daňové povinnosti netýká, si nemusí upravené formuláře instalovat.

### 3.7.2. Změny údajů v externích adresách

- a) Do slev při prodeji ze skladu byla doplněna definice typu prodejní ceny pro kategorii bližší viz. Sklad
- b) Nový údaj "Volitelný klíč" na 20 znaků (lze sem zapsat cokoli, podle čeho chce uživatel adresy třídit, např. číslo SIPO, atd.).

### 3.7.3. Opis externích adres

Do obou opisů externích adres byl přidán filtr na dealera.

### 3.7.4. Číselník zboží režimu přenesení daňové povinnosti

Do číselníku zboží režimu přenesení daňové povinnosti byly doplněny položky podskupiny „4“ stavební práce (odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 ).

Všem položkám byl přiřazen „kód předmětu plnění“ 1, 2, 4, 5. Položky dle §92b (zlato) – kód „1“, §92d (povolenky) – kód „2“, §92e (stavební práce) – kód „4“ a §92c (odpady) – kód „5“.

Pozn.: Nově se od 1. 1.2012 vykazuje „kód předmětu plnění“ (v roce 2011 se vykazoval „kód zboží“).

### 3.7.5. Účtování v souvislosti s vypořádacím a poměrným koeficientem

Od verze 2006 je v modulech Účetnictví (účetní doklad), *Likvidace* a *Pokladna* (předkontace věcného dokladu) funkce **Ctrl A**, která umožňovala odúčtovat „krácený odpočet“ do nákladů již na věcném dokladu (z důvodu střediskového účtování, atd.).

„Odúčtování DPH“ probíhá *nedaňově* (nejde do přiznání) a odúčtovává dle koeficientu DPH (viz. Datový instalační soubor) část DPH, na jehož odpočet není nárok.

Po novele zákona o DPH od 1. 4.2011 byl zaveden poměrný koeficient a proto existuje nová funkce **Ctrl C**, která umožňuje v modulech Účetnictví (účetní doklad), *Likvidace* a *Pokladna* (předkontace věcného dokladu) „odúčtovat *daňově*“ neuplatňovanou část DPH do nákladů.

V této funkci se zadává koeficient (od 0 do 1 – na dvě desetinná místa) určující kolik z celku DPH nebude uplatňováno. Tato funkce se použije např. u referentských vozidel.

Kombinaci obou koeficientů řeší nová funkce **Ctrl J**, která nejdříve provede funkci **Ctrl C** a ze zbytku **Ctrl A**.

Takto odúčtované záznamy je možné vytisknout v modulu *Účetnictví* jednak ve *Výstupní sestavy – Daň z přidané hodnoty – Přehled úprav odpočtů daně* a dále byly přidány nové filtry (*Filtry a masky – pokračování*) do *Volitelné sestavy*. V obou sestavách je možné rozlišovat odpočty dle funkce (**Ctrl A**, resp. **Ctrl C**) a dle účtu (DPH, náklad).

### 3.7.6. Změna v datovém instalačním souboru

V datovém instalačním souboru byla přidána další sekce *Pomocný analytický přehled*, tato sekce se týká pouze vybraných *Příspěvkových organizací*. Všechny nové funkce v souvislosti s *Pomocným analytickým přehledem* budou popsány v samostatné dokumentaci až po vydání konečné verze novel vyhlášek 410/2009 Sb. a 383/2009 Sb.

### 3.7.7. Integrace dat do účetnictví

Ve všech modulech je do integrace přidána možnost integrovat dle účetního období.

Platí: uživatel si "zatrhne" zda zadává interval "od-do" *datem* nebo *obdobím*, ale pozor, může zadat i obojí naráz. Potom doklad musí splnit oba zadané intervaly.

## 4. Roční závěrkové práce r. 2011 a zahájení prací v r. 2012 v IES WIN

### 4.1. Zahájení práce v roce 2012

Systém IES umožňuje pracovat souběžně ve více účetních obdobích tj. pokračovat v dokončovacích pracích v roce 2011 a současně zahájit práci v roce 2012. V roce 2012 lze pracovat až po definování a založení roku, převodu obecných číselníků v modulu Soubory, po převodu číselníků jednotlivých modulů, v modulu *Sklad* po převodu číselníků a karet zásob včetně pořízení počátečních stavů a v modulu *Majetek* po převodu číselníků a karet majetku.

#### 4.1.1. Definování roku 2012

Pro definování nového roku musí být vstup do programu IES s **privilegovaným heslem** (asi malé p).

##### ❖ Modul *Správce systému*

- nabídka **Instalační soubory – Programový instalační soubor - Editace**

Před spuštěním této funkce musí ostatní stanice ukončit program IES t.j. u síťové instalace nutno prověřit tuto skutečnost.

V režimu editace se vybere příslušný adresář (u monoverze – domovský) a potvrdí tlačítkem *Enter* nebo kliknutím na ikonu *Oprava*. Poté se zvolí na horní liště funkce **Hospodářské roky**, kde se definuje příslušný *Hospodářský rok*. U **síťové instalace** je nutno definovat rok na všech stanicích (jsou-li programy instalovány na jednotlivých stanicích).

#### 4.1.2. Založení roku 2012

Pro založení nového roku musíte vstoupit do programu IES s **privilegovaným heslem** (asi malé p).

##### ❖ Modul *Správce systému*

- nabídka **Založení nového roku - Všechny přiřazené cesty**

Před spuštěním této funkce musí ostatní stanice ukončit program IES t.j. u síťové instalace nutno prověřit tuto skutečnost a poté pokračovat tlačítkem *Pokračovat*.

- **Dle kterého roku se má nový rok založit** - zadat **2011** a potvrdit **OK**

- **Nově zakládáný rok** – zadat **2012**, potvrdit **OK**

a **rok 2012 je založen**.

#### 4.1.3. Převod obecných číselníků

Do nově založeného roku se musí převést všechny číselníky, které jsou pro práci v systému IES nutné. Pro převody číselníků se zadá jako **rok účetního období rok 2012** a to ikonou na hlavní liště. Pokračujeme dále

##### ❖ Ikonou modul *Správce souborů*

- nabídka **Převod číselníků**

**Číselníky roku 2011 převést do roku 2012**

Pokračování přepnutím a potvrzením **ANO**. Výběr číselníků pro převod - doporučujeme výběr všech číselníků - ikonou nebo klávesou **F3** a potvrzení výběru **OK** nebo klávesou **F2**.

Klávesou *Enter* se ukončí převod číselníků a je nutné spustit funkci

- **Rekonstrukce indexů datových souborů** - Pokračovat v akci **ANO**

Po rekonstrukci indexů datových souborů byl převod obecných číselníků ukončen a je ještě nutné převést číselníky v jednotlivých modulech.

#### 4.1.4. Převod číselníků v jednotlivých modulech

Všechny převody číselníků v modulech se provádějí v účetním **období 2012**

##### ❖ **Modul Účetnictví**

Nabídka - **Ostatní funkce - Převod algoritmů výkazů**

**- Převod algoritmů plánu účtů**

V obou funkcích program upozorní, že existují-li již tyto číselníky v roce 2012, budou přepsány. Dále tlačítkem *pokračovat* jsou převedeny z minulého roku algoritmy výkazů, popř. algoritmy plánu účtů, jsou-li součástí Vaší konfigurace programu.

##### ❖ **Modul Sklad**

Před převodem karet zásob a pořízení počátečních stavů na kartách v následujícím roce, musí být **proúčtována inventura** zásob v roce předcházejícím. Před převodem karet zásob a pořízením počátečních stavů na kartách **nelze** v modulu Sklad v roce 2012 pracovat, protože převodem karet zásob a pořízením počátečních stavů se doklady roku 2012 **zruší**. Před převodem doporučujeme pomocí kontrolních funkcí ověřit správnost dat v roce 2011.

Nabídka **Ostatní funkce - Převody dat z minulého roku**

**- Převod číselníků**

**- Převod z roku 2011 do roku 2012**

Doporučujeme v této nabídce převést všechny číselníky. Po převodu souboru skladových karet se pokračuje funkcí

**- Převod karet zásob**

**- Převod z roku 2011 do roku 2012**

Karty zásob je možné převádět po jednotlivých skladech zadáním čísla příslušného skladu pro převod nebo u všech skladů současně ponecháním otazníků. Po převodu karet zásob doporučujeme **ihned provést i generování počátečních zůstatků** funkcí

**- Pořízení počátečních stavů na kartách**

Také tato funkce může probíhat po jednotlivých skladech zadáním čísla skladu nebo za všechny sklady současně ponecháním otazníků. Počáteční stavy na kartách lze vytisknout v nabídce *Výstupní sestavy - Přehled pohybů – Přehled pohybů dle karet* – nastavit způsob opisu *Počáteční stav k 1. 1.2012*. Správnost převodů lze ověřit kontrolní funkcí – *Kontrola počátečních stavů na kartách*.

##### ❖ **Modul Fakturace**

Nabídka - **Ostatní funkce - Přenosy dat a přímá komunikace s účetnictvím**

**- Převody dat modulu Fakturace z minulého roku**

**- Převod číselníků**

**- Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012**

Zde doporučujeme převést oba číselníky - kniha faktur vydaných i fakturační položky.

Převod faktur a se provádí po kontrole úplnosti úhrad faktur na saldokonto. Kontrolu a případné dohledání rozdílů usnadní nová kontrolní funkce v modulu Účetnictví. Neuhrazené faktury a nerealizované zálohové faktury se převedou funkcí

**- Převod faktur**

**- Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012**

Zvolí se metoda převodu – „*pouze nezaplacené faktury*“ nebo „*všechny faktury*“ a dle toho se nabídne seznam faktur se zobrazenou neuhrazenou a celkovou částkou (za obrazovkou). Označí se faktury pro převod do následujícího roku, jednotlivé faktury kliknutím myši nebo klávesou **Enter**, nebo všechny faktury hromadnou selekcí tlačítkem nebo klávesou **F3**, výběr se potvrdí **OK** nebo klávesou **F2** a proběhne převod. Zobrazí se protokol o převodu faktur, který lze vytisknout. Převod jednotlivých faktur lze zrušit v roce 2012 v nabídce *Oprava a rušení faktur*. Pro zrušení převodu zálohových faktur je zvláštní funkce v nabídce *Ostatní funkce* a provádí se v roce 2011.

### ❖ Modul *Likvidace faktur došlých*

Nabídka - **Ostatní funkce - Přenosy dat a přímá komunikace s účetnictvím**

- **Převody dat modulu LFD z minulého roku**

- **Převod číselníků**

- ***Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012***

Doporučujeme převést oba číselníky, číselník kniha faktur došlých a fakturační položky. Převod faktur a se provádí po kontrole úplnosti úhrad faktur na saldokonto. Kontrolu a případné dohledání rozdílů usnadní nová kontrolní funkce v modulu *Účetnictví* a v *Likvidaci faktur došlých*. Neuhrazené faktury a nerealizované zálohové faktury se převádí funkcí

- **Převod faktur**

- ***Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012***

Zvolí se metoda převodu – „*pouze nezaplacené faktury*“ nebo „*všechny faktury*“ a dle toho se nabídne seznam faktur se zobrazenou neuhrazenou a celkovou částkou. Vyberou se faktury pro převod do následujícího roku, jednotlivé faktury kliknutím myši nebo klávesou **Enter**, nebo všechny faktury hromadnou selekcí příslušným tlačítkem nebo klávesou **F3** a výběr se potvrdí **OK** nebo klávesou **F2**. Dále se pak zobrazí se protokol o převodu faktur, který lze vytisknout. Převod jednotlivých faktur lze zrušit v roce 2012 v nabídce *Oprava a rušení faktur*. Pro **zrušení převodu zálohových faktur** je zvláštní funkce v nabídce *Ostatní funkce* a provádí se v roce 2011.

### ❖ Modul *Pokladna*

Nabídka - **Ostatní funkce**

- **Přenosy dat a přímá komunikace s účetnictvím**

- **Převod číselníků modulu Pokladna z minulého roku**

- ***Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012***

- **Provede se převod číselníků pokladen a pokladních případů**

Konečný stav pokladen v roce 2011 se vygeneruje do počátečního stavu v roce 2012. Opravit lze v číselníku pokladen roku 2012.

### ❖ Modul *Majetek*

Nabídka - **Ostatní funkce**

- **Převody dat z minulého roku**

- **Převod číselníků majetku**

- ***Převod bude proveden z roku 2011 do roku 2012***

Před spuštěním této funkce musí ostatní stanice ukončit program IES t.j. u síťové instalace nutno prověřit tuto skutečnost a po stisku tlačítka *Pokračovat* se nabídnou číselníky pro převod. Výběr číselníků pro převod (doporučujeme výběr všech číselníků) příslušným tlačítkem nebo klávesou **F3** a potvrzení výběru **OK** nebo klávesou **F2**. Klávesou **Enter** se ukončí převod číselníků. Po převodu číselníků majetku se pokračuje funkcí

- **Převod karet majetku s pohyby**

Karty majetku lze převádět dle jednotlivých typů majetku nebo všechny karty současně. Po převodu karet majetku nelze na převedených kartách v roce 2011 provádět pohyby. Při převodu karet se provádí **kontrola**, zda byly všechny karty majetku **daňově odepsány**. Pokud karty, které měly být odepsány, **daňově odepsány nebyly**, převod karet daného typu majetku se **neprovede**. Pokud karta nemá být daňově odepsána a má daňovou zůstatkovou hodnotu větší než 0, je třeba nastavit odpisovou skupinu = 0, aby se převod provedl.

## 4.2. Kontrolní funkce v systému IES

Jako součást závěrkových prací je vhodné provést kontrolní chody systému IES a přesvědčit se tak nejen o správnosti pracovních postupů, ale prověřit i správnost dat. Kontrolní funkce (vazby) jsou součástí nabídky **Ostatní funkce** v jednotlivých modulech.

### 4.2.1. Modul Účetnictví

- **Rovnost stran MD x Dal, existence účtů v rozvrhu**

Nerovnost stran MD x Dal může být způsobena neexistencí podrozvahového účtu v účtovém rozvrhu, nebo fyzickou ztrátou řádku dokladu po havárii, apod.

Neexistence účtu v účtovém rozvrhu může také zapříčinit chybu ve statistickém výkazu (není jasná strana zůstatku) a v některých sestavách chybí název účtu.

- **Shoda hospodářského výsledku Rozvaha x Výsledovka**

Nekontroluje shodu výkazů, ale základních sestav. Chyba může nastat při chybném účtování nebo při ztrátě řádku účetního dokladu.

- **Kontrola zůstatků převedených saldokont**

Kontroluje, zda suma účtu převedených saldokont odpovídá částce v otevření účetních knih. Pozor při účtování na saldokontní účty na střediska, v otevření účetních knih je zůstatek účtu členěn po střediscích.

- **Kontrola vypárování saldokont**

Kontroluje vypárování saldokont a v protokolu uvede případy párování saldokonta při nerovnosti stran MD a Dal. K vyrovnání haléřových rozdílů slouží funkce *Párování saldokonta s proúčtováním rozdílu*.

- **Kontrola úplnosti číselné řady dokladů**

Kontroluje úplnost číselné řady dokladů v rámci druhu dokladu. K chybě může dojít, pokud některý doklad nebyl importován z věcného modulu nebo došlo k jeho ztrátě nebo nebyl vůbec vystaven.

- **Kontrola zaúčtování věcných dokladů**

Kontroluje, zda účetní doklady integrované do modulu Účetnictví jsou shodně zaúčtovány i v ostatních modulech systému. Kontrola probíhá za zadané období a ve zvoleném modulu (výběr modulu z výčtu hodnot kliknutím myši nebo mezerníkem). Tato kontrola by se měla používat průběžně během celého účetního období.

- **Kontrola saldokont na úhrady faktur**

Dle zadání lze kontrolovat saldokonta vypárovaná, nevypárovaná nebo komplet (obojí) na úhrady faktur vydaných nebo došlých. Obdobný kontrolní chod je v modulech *Fakturace* a *Likvidace faktur došlých*, který bere jako výchozí údaj úhradu a kontroluje ji na existenci příslušného saldokonta.

Další kontrolní chody se týkají výkazů a jsou součástí výstupních sestav – část *Výkazy*.

### 4.2.2. Modul Sklad

**Před převodem karet zásob** a pořízením počátečních zůstatků na kartách doporučujeme v roce 2011 v *Ostatních funkcích - Kontrolní funkce* zkontrolovat data funkcí

- **Kontrola zůstatků na kartě zásob**

Kontroluje jednotlivé karty zásob na rovnici: Počáteční stav + příjem - výdej (prodej) = konečný stav. Příjmy a výdeje načítá z jednotlivých dokladů a kontroluje jak množství, tak hodnotu zásob. Pokud tato funkce vytiskne chybový protokol, ihned **volejte distributora programu**, došlo k částečnému poškození dat.

**Po převodu karet zásob** a pořízením počátečních zůstatků na kartách je vhodné v roce 2011 provést kontrolní funkci

- **Kontrola počátečních stavů na kartách zásob**

Kontroluje, zda počáteční stav na kartách zásob je roven konečnému stavu zásob v minulém roce. K chybě může dojít, pokud po převodu karet zásob do následujícího roku byl v předchozím roce vystaven

ještě nějaký skladový doklad, nebo v následujícím roce nebyla provedena funkce pořízení počátečních stavů na kartách.

Pokud tato funkce vytiskne chybový protokol, ihned **volejte distributora programu**, došlo k částečnému poškození dat.

### 4.2.3. Modul Majetek

- **Kontrola správnosti ocenění na kartách majetku**

Na jednotlivých kartách majetku se provádí kontrola platnosti rovnice:

Požizovací cena - Oprávky = Zůstatková cena. Pokud tato funkce vytiskne chybový protokol, **ihned volejte distributora programu**, došlo k částečnému poškození dat.

### 4.2.4. Další kontrolní funkce

Součástí všech modulů v nabídce *Ostatní funkce* jsou další kontrolní funkce, které by se měly provádět podle potřeby průběžně, nejen před závěrkovými pracemi.

- **Kontrola existence záhlaví dokladů**

Funkce kontroluje jednotlivé doklady modulu na existenci hlavičky dokladu. Pokud tato funkce vytiskne chybový protokol, ihned **volejte distributora programu**, došlo k částečnému poškození dat.

- **Kontrola integrace dat do účetnictví**

Lze zadat kontrolované období a druh dokladu. V protokole se pak zobrazí neintegrované doklady do účetnictví.

## 4.3. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih

Pohledávky, závazky, ceniny, cenné papíry a podíly v cizí měně a dále valutová pokladna a devizový účet se přepočítávají na českou měnu k rozvahovému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, kurzem devizového trhu stanoveného ČNB. Rozdíl z přecenění tohoto majetku a závazků k rozvahovému dni se účtuje na účty 563 – *kurzové ztráty* a 663 – *kurzové zisky*.

V systému IES jsou funkce pro přepočet pohledávek, závazků, cenin, cenných papírů a podílů v cizí měně, valutových pokladen a devizových účtů v modulech *Účetnictví*, *Fakturace*, *Likvidace faktur došlých* a *Pokladna*.

### 4.3.1. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul **POKLADNA**

Zúčtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih se provádí funkcí *Ostatní funkce - Zúčtování kurzových rozdílů*. Po spuštění funkce se zadá kurz devizového trhu stanoveného ČNB.

Dle vypočítaného kurzového rozdílu je pak předplněna účetní kontace zúčtování kurzového rozdílu, kterou je možné editovat (SÚ, AE, středisko, VS1, poznámka).

Funkce vytvoří pokladní doklad, který má nulovou částku v cizí měně, ale obsahuje účetní kontaci zúčtování kurzových rozdílů.

### 4.3.2. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul **FAKTURACE**

***Funkce musí být provedena před převodem nezaplacených faktur do následujících faktur!***

Zúčtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih se provádí funkcí *Ostatní funkce - Kurzové rozdíly z neuhrazených pohledávek – Zúčtování*. V následném dialogu se zadává *Kniha faktur vydaných* (pouze běžné zahraniční faktury, zálohové faktury se řeší v modulu *Účetnictví*), *účet kurzových ztrát* (předplněno 563 000), *účet kurzových zisků* (předplněno 663 000) a *druh dokladu zúčtování kurzových rozdílů* (druh vstupu Fakturace). Po potvrzení dialogu se zobrazí tabulka, která podává informace o první neuhrazené pohledávce dané KJV.



Pokud nesouhlasí počet úhrad s počtem vět podrozvahové evidence o úhradách, program tuto skutečnost oznámí a neumožní zúčtování kurzových rozdílů této faktury (je možné přejít na další fakturu stiskem příslušné ikony).

V opačném případě je nutné zkontrolovat, zda je správně předplněn kurz k ČNB a pokud ano, tak stisknout tlačítko *OK*, přednastaví se účetní doklad o zúčtování kurzových rozdílů a zapíše se přímo do modulu *Účetnictví* (integrace se provede automaticky) a nabídne se další faktura. O zúčtování kurzových rozdílů se vytváří protokol.

**Upozornění !** - Funkci lze provádět pouze v případě, že na počítači nebo v síti jsou současně k dispozici jak účetní data, tak i data modulu Fakturace.

- Pokud neodpovídá počet úhrad s počtem vět podrozvahové evidence o úhradě je nutné příslušné podrozvahy o částečných úhradách doplnit a funkci zopakovat.
- Je vhodné funkci provádět jako poslední akci závěrky v modulu *Fakturace* z důvodu úplnosti všech úhrad.
- Zúčtovaný kurzový rozdíl se zobrazuje na faktuře jako úhrada (může být i záporný), ale nelze rušit jako ostatní úhrady. Na tuto činnost je následující funkce.

◆ **Zrušení zúčtování kurzových rozdílů** (pokud neproběhlo správně nebo došlo ke změnám úhrad) se provádí funkcí *Ostatní funkce - Kurzové rozdíly z neuhrazených pohledávek - Revokace*. Po spuštění funkce se provede výběr příslušné KfV, dále se nabídnou všechny faktury, kde bylo zúčtování kurzových rozdílů provedeno a selekcí se vyberou ty faktury, kde zúčtování kurzových rozdílů je potřeba zrušit. O zrušení zúčtování se vytváří protokol.

◆ **Sestava Přehled kurzových rozdílů z neuhrazených pohledávek** se vytváří funkcí *Výstupní sestavy - Kniha faktur vydaných - Přehled kurzových rozdílů z neuhrazených pohledávek*. Sestava dává přehled o všech zúčtovaných kurzových rozdílech (i za minulá léta), závěrečný součet je pouze za kurzové rozdíly aktuálního roku.

#### 4.3.3. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul LFD

**Funkce musí být provedena před převodem nezaplacených faktur do následujících faktur!** Zúčtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih se provádí funkcí *Ostatní funkce - Kurzové rozdíly z neuhrazených závazků - Zúčtování*. V následném dialogu se zadává *Kniha došlých faktur* (pouze běžné – zahraniční, zálohové se řeší v modulu *Účetnictví*), *účet kurzových ztrát* (předplněno 563 000), *účet kurzových zisků* (předplněno 663 000) a *druh dokladu zúčtování kurzových rozdílů* (druh vstupu Likvidace faktur). Po potvrzení dialogu se zobrazí tabulka, která podává informace o první neuhrazené pohledávce dané KFD.

Pokud nesouhlasí počet úhrad s počtem vět podrozvahové evidence o úhradách, program tuto skutečnost oznámí a neumožní zúčtování kurzových rozdílů této faktury (je možné přejít na další fakturu stiskem příslušné ikony).

V opačném případě je nutné zkontrolovat, zda je správně předplněn kurz k ČNB a pokud ano, tak stisknout tlačítko *OK*, přednastaví se účetní doklad o zúčtování kurzových rozdílů a zapíše se přímo do modulu *Účetnictví* (integrace se provede automaticky) a nabídne se další faktura. O zúčtování kurzových rozdílů se vytváří protokol.

**Upozornění !** - Funkci lze provádět pouze v případě, že na počítači nebo v síti jsou současně k dispozici jak účetní data, tak i data modulu Likvidace fakturace došlých.

- Pokud nesouhlasí počet úhrad s počtem vět podrozvahové evidence o úhradách je nutné příslušné podrozvahy o částečných úhradách doplnit a funkci zopakovat.
- Je vhodné funkci provádět jako poslední akci závěrky v modulu *Likvidace faktur došlých* z důvodu úplnosti všech úhrad.
- Zúčtovaný kurzový rozdíl se zobrazuje na faktuře jako úhrada (může být i záporný), ale nelze rušit jako ostatní úhrady. Na tuto činnost je následující funkce.

- ◆ **Zrušení zúčtování kurzových rozdílů** (pokud neproběhlo správně nebo došlo ke změnám úhrad) se provádí funkcí *Ostatní funkce - Kurzové rozdílly z neuhrazených pohledávek – Revokace*. Po spuštění funkce se provede výběr příslušné KFD, dále se nabídnou všechny faktury, kde bylo zúčtování kurzových rozdílů provedeno a selekcí se vyberou ty faktury, kde zúčtování kurzových rozdílů je potřeba zrušit. O zrušení zúčtování se vytváří protokol.
- ◆ **Sestava Přehled kurzových rozdílů z neuhrazených závazků** se vytváří funkcí *Výstupní sestavy – Kniha faktur došlých - Přehled kurzových rozdílů z neuhrazených závazků*. Sestava dává přehled o všech zúčtovaných kurzových rozdílech (i za minulá léta), závěrečný součet je pouze za kurzové rozdíly aktuálního roku.

#### 4.3.4. Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih – modul ÚČETNICTVÍ

Zúčtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih se provádí funkcí *Ostatní funkce - Kurzové rozdílly z neuhrazených pohledávek a závazků*. V následném dialogu se zadává účet pohledávek, závazků, cenin, cenných papírů a podílů v cizí měně, jejich podrozvahových evidencí v cizí měně, *účet kurzových ztrát* (předplněno 563 000), *účet kurzových zisků* (předplněno 663 000) a *druh dokladu zúčtování kurzových rozdílů* (druh vstupu Účetnictví). Po potvrzení dialogu se zobrazí tabulka, která podává informace o první skupině účetních záznamů, včetně podrozvahové evidence se shodným VS1. Pokud neodpovídá počet záznamů v národní měně s počtem záznamů podrozvahové evidence, program tuto skutečnost oznámí a je na uživateli, jestli pokračuje v zúčtování kurzového rozdílu nebo přejde na další skupinu záznamů stiskem příslušné ikony.

V případě, že pokračuje, je nutné zkontrolovat, zda je správně předplněn kurz k ČNB a pokud ano, tak stisknout tlačítko *OK*, přednastaví se účetní doklad o zúčtování kurzových rozdílů. Po uložení účetního dokladu se nabídne další skupina účetních záznamů. O zúčtování kurzových rozdílů se vytváří protokol.

**Zrušení zúčtování kurzových rozdílů** (pokud neproběhlo správně) se provede zrušením dokladu zúčtování kurzových rozdílů.

### 4.4. Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih probíhá v modulu *Účetnictví – Ostatní funkce – Uzavření ročního období* a obsahuje následující funkce:

- **Převod saldokontních účtů do nového roku,**
- **Uzavření účetních knih,**
- **Zrušení uzavření účetních knih,**
- **Oprava uzavření účetních knih,**
- **Převod podrozvahových účtů do nového roku.**

#### 4.4.1. Funkce Převod saldokontních účtů do nového roku

Před uzavřením účetních knih musí být všechny saldokontní položky buď vypárovány nebo převedeny do následujícího roku. **Po inventuře saldokontních účtů**, odsouhlasení jejich zůstatků na konečný zůstatek výpisu z příslušného účtu v *Účetnictví* a na *Knihy faktur*, vytisknou se nevypárovaná saldokontní položky jednotlivých saldokontních účtů v nabídce *Výstupní sestavy – Saldokonto*. **Po převodu do nového roku nelze již nevypárované saldokontní položky vytisknout.**

Převod saldokontních účtů do nového roku probíhá v nabídce *Ostatní funkce - Uzavření ročního období - Převod saldokontních účtů do nového roku*. Zobrazí se seznam saldokontních účtů, označí se účty pro převod kliknutím myši nebo klávesou **Enter** nebo hromadnou selekcí příslušným tlačítkem nebo klávesou **F3**, výběr se potvrdí **OK** nebo klávesou **F2** a zobrazí se saldokontní záznamy zvoleného účtu nebo postupně všech saldokontních účtů pro převod. Dále se označí položky, které mají být převedeny do následujícího roku, jednotlivé položky kliknutím myši nebo klávesou **Enter** anebo

hromadnou selekcí příslušným tlačítkem nebo klávesou **F3** a výběr se potvrdí **OK** nebo klávesou **F2**. Tímto způsobem se převedou všechny saldokontní účty. Převedená saldokonta lze vytisknout v následujícím roce v nabídce *Výstupní sestavy – Doplnkové sestavy - Volitelná sestava* – se zadanými parametry „pouze saldokontní účty ANO“ a „zpracovat: převedená saldokonta“. Lze zadat i třídění a součtování dle SU a AE. Správnost převodu saldokont lze ověřit kontrolní funkcí *Kontrola zůstatků převedených saldokont* v roce 2012.

Převedené saldokontní položky jsou označeny jako vypárované s datem párování 31. 12. daného roku a časem 99:99:99,99. U takto vypárovaných položek lze příznak vypárování zrušit jedinečně funkcí *zrušení převodu*. Převod položek saldokont lze zrušit v následujícím roce v nabídce *Ostatní funkce – Otevření ročního období – Zrušení převodu saldokontních účtů z minulého roku*

#### 4.4.2. Funkce Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih se provádí automatizovaně vytvářenými účetními doklady v následujícím období (měsíci) po posledním období, ve kterém bylo účtováno, zpravidla období 14 (o počátečních stavech je účtováno v období 0000, běžné účetní případy jsou účtovány v obdobích 0001 až 0012, předpis daně z příjmů zpravidla v období 0013). Uzavírání účetních knih probíhá účetními zápisy na automaticky vytvářených účetních dokladech, které jsou automaticky očíslovány v neporušené číselné řadě.

U podnikatelských subjektů se konečné stavy účtů **nákladů** přeúčtují na vrub účtu 710 - **účet zisků a ztrát** (resp. 493 - účet hospodářského výsledku u příspěvkových organizací), konečné stavy účtů **výnosů** se přeúčtují ve prospěch účtu 710 (resp. 493 u příspěvkových organizací). Následuje přeúčtování zůstatků **aktivních a pasivních účtů** ve prospěch účtu 702 (resp. 492 u příspěvkových organizací). Na vrub nebo ve prospěch účtu 702 (resp. 492 u příspěvkových organizací) se přeúčtuje podle své povahy též zůstatek účtu 710 (resp. 493 u příspěvkových organizací). Po těchto operacích budou všechny účty vykazovat nulové zůstatky a **automaticky se uzavřou všechna období** včetně období, ve kterém byly zaúčtovány doklady uzavírající účty. Vytvořené účetní doklady lze prohlédnout či tisknout v nabídce - **Oprava uzavření účetních knih**.

#### 4.4.3. Funkce Oprava uzavření účetních knih

umožňuje provádět drobné korekce v účetních dokladech, kterými bylo provedeno uzavření účetních knih a tisk těchto dokladů.

#### 4.4.4. Funkce Zrušení uzavření účetních knih

automaticky ruší účetní doklady, kterými byly uzavřeny účty. Účetní období zůstává **uzavřeno** a lze otevřít funkcí *Uzavření účetního období* v modulu *Správce souborů* a to zadáním nově uzavíraného období nižšího než období, do kterého má být zpětně umožněn vstup.

#### 4.4.5. Funkce Převod podrozvahových účtů do nového roku

Po zvolení této funkce se zobrazí seznam podrozvahových účtů. Po výběru účtu pro převod kliknutím nebo klávesou Enter se zobrazí se nevypárované záznamy zvoleného podrozvahového účtu k převodu. Jako nevypárované jsou považovány ty záznamy podrozvahových účtů, u kterých jejich korunový ekvivalent nebyl vypárován (např. účty 311, 312 a jejich podrozvahová evidence cizích měn) Označí se položky pro převod, jednotlivé položky **Enter** nebo hromadnou selekcí **F3** a výběr se potvrdí **OK** nebo **F2**.

## 4.5. Otevření účetních knih

Otevření účetních knih probíhá v modulu *Účetnictví – Ostatní funkce - Otevření ročního období* a nabídka obsahuje tyto funkce:

- **Otevření účetních knih,**
- **Zrušení otevření účetních knih,**
- **Oprava otevření účetních knih,**
- **Zrušení převodu saldokontních účtů z min.roku,**
- **Zrušení převodu podrozvahových účtů z min.roku,**
- **Prvotní otevření převedených saldokont.**

### 4.5.1. Funkce Otevření účetních knih

provádí otevírání účtů automaticky vytvářeným účetním dokladem. Účetními zápisy na vrub účtu SE 701(491), resp. ve prospěch účtu SE 701(491) se zaúčtují stavy jednotlivých položek vykázaných na účtu SE 702 (492) v předchozím roce. Zisk, popř. ztráta zaúčtovaná ve prospěch, popř. na vrub účtu SE 702 (492) se zaúčtuje ve prospěch, příp.na vrub účtu SE 431 (431) - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na účet 701 (491).

### 4.5.2. Funkce Oprava otevření účetních knih

umožňuje účetní doklady, kterými bylo provedeno otevření účetních knih prohlížet, provádět drobné korekce a tisk těchto dokladů.

### 4.5.3. Funkce Zrušení otevření účetních knih

zruší účetní doklad vytvořený funkcí *Otevření účetních knih*

### 4.5.4. Funkce Prvotní otevření převedených saldokont

umožňuje při zahájení činnosti v systému IES zadat nevypárované saldokontní záznamy. Touto funkcí je možné také provádět korekce převedených saldokontních zůstatků z minulých let.

### 4.5.5. Funkce Zrušení převodu saldokontních účtů z minulého roku

Před zrušením převodu je nutné **zrušit otevření** účetních knih v roce, do kterého byl převod proveden a **uzavření** účetních knih v roce, ze kterého byly saldokontní účty převáděny.

Po zvolení funkce se zobrazí seznam saldokontních účtů, označí se požadovaný účet a po potvrzení **OK** nebo **F2** se zobrazí převedené saldokontní záznamy. Označí se záznamy pro zrušení převodu, potvrdí se **OK** nebo **F2** a dojde ke zrušení převodu označených saldokontních záznamů.

### 4.5.6. Funkce Zrušení převodu podrozvahových účtů z minulého roku

Pokud je potřeba převod *podrozvahových účtů* zrušit, provede se toto zrušení v roce, kam byl převod proveden funkcí *Otevření ročního období - Zrušení převodu podrozvahových účtů z minulého roku*.

Po zvolení funkce se zobrazí seznam podrozvahových účtů, kliknutím nebo klávesou **Enter** se zobrazí převedené záznamy, označí se záznamy pro zrušení převodu, potvrdí **OK** nebo **F2** a dojde ke zrušení převodu těchto podrozvahových záznamů.