

Při kontrole výkazů jsme zjistili nesrovnalosti, kde může být chyba?

Při zjištění nerovnosti výkazu Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty, které předkládáme finančnímu úřadu jako přílohu k přiznání k dani z příjmů bychom měli postupovat dle následujících kroků:

Co kontrolovat

1. Porovnáme výkazy v **nezaokrouhlené** podobě, abychom zjistili, zda rozdíl není zapříčiněn pouze zaokrouhlením. Zaokrouhlení výkazů upravuje vyhláška č.500/2002 sb. k zákonu o účetnictví v §4 odst.11:

"Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč."

2. Provedeme kontrolu výkazů proti pracovním sestavám **Rozvaha** a **Výsledovka** z nabídky **Účetnictví/Přehledy**, abychom zjistili, zda je rozdíl pouze na úrovni výkazů nebo zda je rozdíl již v pracovních sestavách.

Kde hledat možné příčiny rozdílů

1. **Počáteční stavy** – jednou z příčin nesrovnalostí ve výkazech může být nesprávné nastavení počátečních stavů účtů. Kontrolu provedeme pouhým vstupem do nabídky v modulu **Účetnictví/ Ostatní/ Počáteční stavy/ Účty** a klávesou **ESC** ji znovu opustíme. Program automaticky ohlásí, zda nalezl rozdíly či nikoli.
2. **Typy účtů** – v programu jsou nastaveny typy jednotlivých účtů tak, aby se výkazy chovaly při standardním účtování korektně. Pokud však např. přejímáme účetnictví od jiné firmy apod., pak bychom je v případě rozdílu ve výkazech měli zkontrolovat. Pozornost je potřeba věnovat účtům, které mají mít nastaven **Typ** na hodnotu "**R – rozvažný**" a vstupují tedy do výkazu Rozvaha dle svého zůstatku k zadanému období. U účtů s typem "**R**" není možné stanovit jednoznačnou aktivní či pasivní povahu, jelikož se vzhledem k jejich použití může povaha měnit. V programu STEREO mají typ R implicitně nastaveny účty:

221, 336, 341, 342, 343, 345, 346, 347, 373, 395, 398, 481

(zkontrolovat je můžeme vždy podle firmy "**Zkušební příklad**").

Pokud bychom si některý z výše uvedených účtů rozdělili a analytickým účtům bychom změnili typ z rozvažného na jiný, bude nutné upravit algoritmy výkazů tak, aby se daný účet správně řadil mezi aktiva či pasiva.

3. **Účty, které mají mít nulový zůstatek** – dle postupů účtování pro podnikatele existují účty, jejichž zůstatek ke konci účetního období musí být nulový (nejsou tedy vůbec započítávány do výkazů). Jedná se o účet "**431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení**", druhým účtem, který není zahrnut do výkazů, je "**395 – Vnitřní zúčtování**".
4. **Algoritmy výkazů** – jsou součástí dat firmy a proto jsou přenášeny i při upgrade mezi jednotlivými verzemi. Pokud se tedy měnila podoba algoritmů nebo byly z nějakého důvodu upravovány, můžeme jejich aktuální distribuční podobu vyvolat v nabídce **Účetnictví/ Přehledy/ Výkazy/ Rozvaha (resp. Výkaz zisku a ztráty)/ Algoritmy výkazu**. Zde stiskneme klávesu **F10** a vybereme **Export a import číselníku/ Obnovit z distribučního**.

Pokud se liší výsledek nejenom ve výkazech, ale také v pracovních sestavách, pak je pravděpodobná příčina v nastavení počátečních stavů účtů.