



## Postup v případě nesouladu hospodářského výsledku ve výkazech Rozvahy a Výkazu zisků a ztrát

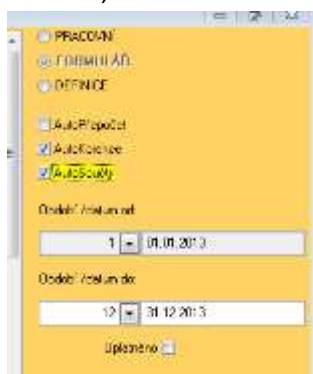
Pokud program zpracoval výkazy Rozvahy i Výkaz zisků a ztrát dle Vámi zvoleného období, je možné při kontrole těchto dvou výkazů narazit na následující nesrovnalosti:

- 1/ Aktiva se nerovnají Pasivům ve výkazu Rozvaha o jednotku, tj. o jeden tisíc, jedná se o nesoulad z důvodu zaokrouhlení hodnot. V tomto případě je výkaz Rozvaha počítaný v celých Kč (tzv. pracovní) v pořádku – Aktiva se rovnají Pasivům
- 2/ Aktiva se nerovnají Pasivům ve výkazu Rozvaha o vyšší hodnotu. I výkaz Rozvahy počítaný v celých Kč (pracovní) má nesoulad hodnot Aktiva a Pasiva
- 3/ Hospodářský výsledek ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát se liší o jednotku, tj. jeden tisíc (nesoulad z důvodu zaokrouhlení hodnot).
- 4/ Hospodářský výsledek ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát se liší o vyšší částku, nejedná se tedy o rozdíl ze zaokrouhlení.

### Řešení jednotlivých rozdílů se liší a je následující:

1/ Pokud se **Aktiva nerovnají Pasivům ve výkazu Rozvaha o jednotku** doporučujeme zaškrtnout volbu **AutoSoučty**, která po stisknutí tlačítka **Výpočet** znovu sečte již zaokrouhlené hodnoty jednotlivých řádků.

Pokud funkce Autosoučty nepomohla, zaškrtněte volbu **AutoKorekce**, která při výpočtu automaticky upravuje



křížové součty výkazu.





.....

Doporučujeme v první řadě znovu vytvořit definici dle dodávaného vzoru v programu – zvolením tlačítka **VZORY**. Pokud jste již původní vzorovou definici upravovali, je vhodné si tuto definici vytisknout pro evidenci změn – tlačítko **TISK**.

Pokud ani na nově vytvořené vzorové definici není rovnost Aktiv a Pasiv v pořádku, je potřeba zjistit, které účty mají zůstatek a nejsou obsaženy v definici. K tomu slouží tlačítko **KONTROLY**:

- **Kontrola použitých účtů** vypíše veškeré účty, na kterých bylo účtováno, ale nejsou obsaženy v definici Rozvahy. Z tohoto seznamu je nutné zkontrolovat, zda některý účet nemá zůstatek. V případě, že ano, je potřeba jej zadat do příslušného řádku definice rozvahy a to použitím tlačítka OPRAVA na zvoleném řádku.
- **Kontrola duplicity účtů** provede kontrolu a vypíše veškeré účty, které jsou v definici obsaženy 2x. V případě, že je nějaký účet v definici 2x, je třeba jej z definice vyjmout ( tlačítko OPRAVA na řádku, kde účet nemá být definován).

Po provedení zmíněných kroků by již měla být Rozvaha správně nadefinována.

3/ V případě, že se **Hospodářský výsledek ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát liší o jednotku**, hospodářský výsledek z Výkazů zisků a ztrát odpovídá výsledku hospodaření v účetnictví ( např. obratová předvaha) a zároveň je výkaz Rozvahy vyrovnaný ( Aktiva = Pasiva), nedoporučujeme již do výkazů zasahovat.

Pokud je zároveň **výkaz Rozvahy nevyrovnaný** (Aktiva se nerovnají Pasivům) je potřeba učinit kroky popsané v kroku 2/. V okamžiku, kdy je výkaz Rozvahy vyrovnaný, hospodářský výsledek z Výkazů zisků a ztrát odpovídá výsledku hospodaření v účetnictví (např. obratová předvaha) a hospodářský výsledek se stále liší vůči rozvaze, platí doporučení již do výkazů nezasahovat.

4/Pokud se **Hospodářský výsledek ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát liší o vyšší částku**, je nutné nejdříve zkontrolovat, zda výsledek hospodaření ve Výkazu zisků a ztrát odpovídá výsledku hospodaření v účetnictví ( např. obratová předvaha).

Pokud **NE** – doporučujeme zkontrolovat definici Výkazu zisků a ztrát ( stejným způsobem jak je popsáno v kroku 2/ pro rozvahu).

Pokud **ANO** – definice Výkazu zisků a ztrát je v pořádku. Zbývá tedy zkontrolovat definici výkazu Rozvahy – viz krok 2/.

V okamžiku, kdy jsou definice obou výkazů zkontrolovány a v pořádku, výkazy by na sebe již měly souhlasit.

.....

