## 1. Dlouhodobý majetek

Co řadíme do dlouhodobého majetku už samozřejmě víte, jestli si nemůžete vzpomenout, tak si nalistujte příslušné vymezení ve vyhlášce platné pro tyto organizace.

Teď si najděte **Český účetní standard č. 409**. Nalistujte si ho v patřičném ÚZ, přečtěte si ho, počkám…

Pak se vraťte – asi za 1 hodinu – znovu k tomuto textu.

Dlouhodobý majetek je vymezen stejně jako u jiných účetních jednotek. Nevýdělečné organizace s výjimkou veřejných vysokých škol netvoří fond reprodukce majetku. Mohou se ucházet o dotaci na dlouhodobý majetek z veřejných rozpočtů a její příjem (přijetí) účtují jako zdroje na účtu 901 – Vlastní jmění a na účtu 346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem nebo na účtu 348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů ÚSC.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Dotace na pořízení DM   1. vyúčtování nároku 2. příjem dotace na bankovní účet | 346  221 | 901  346 |
| 2. | Z jiné NO bezplatně převeden samostatný movitý majetek | 022 | 901 |
| 3. | Na základě darovací smlouvy byl převzat software na vedení účetnictví | 013 | 901 |
| 3. | Úhrada zálohy na pořízení DM dodavateli | 052 | 221 |
| 4. | Faktura na dodávku DM   1. faktura od dodavatele 2. zúčtování zálohy na DM | 042  042 | 321  052 |
| 5. | Faktura za příslušenství | 042 | 321 |
| 6. | Zařazení DM do užívání | 022 | 042 |
| 7. | Úhrada faktur z běžného účtu | 321 | 221 |
| 8. | Účetní odpis DM za účetní období | 551 | 082 |
| 9. | Likvidace nefunkčního DHM   1. dodatečný odpis ve výši zůstatkové ceny 2. hodnota náhradních dílů převedených na sklad ve výši zůstatkové ceny 3. vyřazení z evidence | 551  112  082 | 082  649  022 |
| 10. | Prodej DHM   1. faktura odběrateli v prodejní ceně 2. předávací protokol – zůstatková cena 3. vyřazení z evidence | 311  552  082 | 652  082  022 |
| 11. | Škoda na DHM   1. zjištěná škoda ve výši zůstatkové ceny 2. pohledávka za pojišťovnou 3. snížení stavu DHM | 548  315  082 | 082  649  022 |
| 12. | Organizace si ve své režii staví plot (bude se jednat o aktivaci dlouhodobého majetku). Provozní náklady – nákup materiálu na oplocení pozemku:   1. nákup stavebního materiálu 2. nákup hotových plotových dílů 3. nákup kovových sloupků 4. přiznání nároku na odměnu stavebnímu dozoru – faktura | 501  501  501  518 | 321  321  321  325 |
| 13. | Aktivace dlouhodobého hmotného majetku ve výši ceny nakoupeného materiálu a nakoupených služeb  Náklady na dopravu vlastním vozidlem | 042  042 | 574  572 |
| 14. | Zařazení stavby do užívání | 021 | 042 |

K zařazení stavby na účet 021 musí být splněny všechny podmínky pro řádné užívání stavby. Musí proběhnout kolaudační řízení a následně odstraněny všechny kolaudační závady. Po zařazení stavby do užívání zahájí účetní jednotka odpisování dlouhodobého majetku účetními odpisy v souladu s vnitřními účetními směrnicemi.

Další příklady:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 15. | Zařazení softwaru vytvořeného vlastní činností a ručeného k obchodování nebo nabytého od jiných osob, s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určeného účetní jednotkou, do užívání | 013 | 041 |
| 16. | Nově zjištěný (v účetnictví dosud nezachycený) software | 013 | 073 |
| 17. | Bezplatné nabytí softwaru darem – pro hlavní činnost | 013 | 901 |
| 18. | Bezplatné nabytí softwaru darem – není určen pro hlavní činnost | 013 | 682 |
| 19. | Vytvoření softwaru vlastní činností za účelem obchodování | 013; 041 | 573 |
| 20. | Vyřazení softwaru likvidací (plně odepsán) | 073 | 013 |
| 21. | Bezúplatný převod softwaru (zůstatková cena) | 546 | 073 |
| 22. | Prodej softwaru (zůstatková cena) | 552 | 073 |
| 23. | Nákup dluhových cenných papírů s dobou splatnosti nad 1 rok | 063 | 221; 221; 379 |
| 24. | Úrokový výnos u dluhových cenných papírů | 063 | 644 |
| 25. | Prodej dluhových cenných papírů – úbytek cenných papírů | 553 | 063 |
| 26. | Kurzový rozdíl – kurzový zisk | 063 | 645 |
| 27. | Kurzový rozdíl – kurzová ztráta | 545 | 063 |

## 2. Zásoby

Opět, a už to tak bude napořád, načteme nejprve příslušný standard. V tomto případě se jedná o **standard č. 410**. Po prostudování tohoto standardu jste zjistili, že účtování zásob je shodné s postupy účtování zásob u podnikatelů, které již známe. Zaměříme se proto méně na procvičování obecných účetních případů, ale rozšíříme si své znalosti o účtování zvířat, které jsme v minulém semestru podcenili.

Evidence zvířat nezařazených do základního stáda se vede obdobně jako evidence jiných zásob. Zvířata ve výkrmu, zvířecí mláďata později určená k chovu, užitkové chovy slepic (chované pro vejce), včelí roje chované pro získávání medu a včelích produktů, kožešinová zvířata chovaná pro získávání kožešin (masa) budou účtována na účtu 124 – Mladá zvířata.

U zvířat ve výkrmu a mladých chovných zvířat v podstatě jde o nedokončenou výrobu. Pro zjednodušení se o výrobě účtuje pouze v případě chovné drůbeže.

Příchovky zvířat, tj. narozená mláďata, jednodenní drůbež, nově vzniklá včelstva se oceňují vlastními náklady na pořízení, nelze-li takto cenu zjistit, použije se tzv. reprodukční pořizovací cena, tj. cena stanovená co nejpřesnějším odhadem (cena na trhu obvyklá), s ohledem na zkušenosti z chovu v jiných účetních jednotkách. V účetní evidenci lze použít metodu, kdy při narození mláděte je zaúčtována jedna polovina této ceny a při odstavení polovina druhá.

Přírůstky hmotnosti zvířat se oceňují vlastními náklady na jejich dosažení, tj. náklady na zajištění či produkci krmiva, náklady na ustájení a další. Metody oceňování zvířat by měly být v účetní jednotce stanoveny vnitřní směrnicí. Účetní jednotka by neměla bezdůvodně během jednoho účetního období měnit způsob oceňování. Důvodem změny oceňování může být významný nárůst vlastních nákladů např. na pořízení krmiva, výrazné zvýšení cen energií, vody, pohonných hmot. Tato kalkulační metoda stanovení ceny by však i v těchto případech měla být zachována. Přírůstky hmotnosti zvířat se zjišťují vážením, v pravidelných intervalech, které si účetní jednotka stanoví s ohledem na biologické zvláštnosti jednotlivých druhů zvířat.

U zvířat, která se váží, se vyjádří „vzrůstový přírůstek“, tj. navýšení hodnoty zvířete v krmných dnech. Účetní jednotka bere v úvahu náklady na jeden den výkrmu zvířete a tyto náklady násobí počtem dnů krmení. Oceňování se provádí podle druhů zvířat, tj. podle chovatelských skupin.

Ocenění zvířat v zásobách musí být podloženo příslušnými doklady, tj. zápisy o vážení zvířat, počtu dnů života zvířete, záznamy o jejich narození (vylíhnutí počtu kusů drůbeže) aj.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Pořízení zvířete vlastním chovem:   1. narození zvířete 2. postupné přírůstky mladého zvířete do doby dosažení dospělosti, tj. do doby přeřazení do základního stáda 3. přeřazení dorostlého chovného kusu do základního stáda (v ocenění kusu ke dni přeřazení) | 124  124  564 | 564  564  124 |
| 2. | Nákup zvířete od dodavatele:   1. nákup zvířete podle faktury v ceně účtované dodavatelem 2. náklady na dopravu zvířete, veterinární ošetření apod., pořízené vlastními silami, v ocenění vlastními náklady 3. zařazení zvířete do zásob, v ocenění pořizovací cenou, tj. cenou pořízení a náklady spojenými s pořízením | 111  111  124 | 321  572  111 |
| 3. | Mladé zvíře pořízené bezúplatně darem, děděním:   1. zvíře pořízené bezúplatně darem (děděním) v ocenění pro účely daně darovací, daně dědické 2. náklady spojené s pořízením darovaného (zděděného) zvířete, hrazené dodavatelům 3. zařazení zvířete do zásob v pořizovací ceně | 111  111  124 | 901  321  111 |
| 4. | Přeřazení zvířete do základního stáda:   1. přeřazení dorostlého chovného kusu do základního stáda (v ocenění kusu ke dni přeřazení zvířete) 2. náklady spojené s přeřazením zvířete do základního stáda (např. veterinární péče, doprava zvířete do jiné stáje aj. – zajišťované dodavatelsky) 3. náklady spojené s přeřazením zvířete do základního stáda (např. veterinární péče, doprava zvířete do jiné stáje aj. – zajišťované formou vnitroorganizačních služeb, tj. vlastními silami) 4. zařazení zvířete do základního stáda v ocenění kusu zvířete ke dni přeřazení a nákladů spojených s přeřazením 5. snížení stavu mladých zvířat | 042  042  042  026  564 | 574  321  572  042  124 |
| 5. | Vyřazení zvířat ze zásob:   1. vyřazení zvířete z důvodu úhynu, zaviněného zaměstnancem 2. předpis náhrady škody vůči zaměstnanci 3. úhrada škody zaměstnancem do pokladny | 548  335  211 | 124  649  335 |

Další příklady:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6. | Faktura dodavatelů za dodávky materiálů – zp. A | 111 | 321 |
| 7. | Předpokládaná částky faktur za převzatý materiál na konce měsíce – zp. A | 111 | 389 |
| 8. | Předpokládané částky faktur za převzatý materiál na začátku měsíce nebo při obdržení faktury – zp. A | -111 | -389 |
| 9. | Provize, clo, pojistné, skonto aj. související s pořízením materiálu – zp. A | 111 | 321; 211 |
| 10. | Přepravné související s pořízením zásob materiálu ve vlastní režii – zp. A | 111 | 572 |
| 11. | Pořízení materiálu ve vlastní režii – zp. A | 111 | 571 |
| 12. | Bezplatně pořízené zásoby materiálu – zp. A | 111 | 682 |
| 13. | Převzetí materiálu na sklad – zp. A | 112 | 111 |

## 3. Zúčtovací vztahy

Jedná se o Český účetní **standard č. 411**, který doporučuji zase si přečíst.

Zúčtovací vztahy zahrnují účtování o pohledávkách a závazcích. Pohledávky představující doložený právní nárok účetní jednotky na finanční úhrady případně na jiné penězi ocenitelné plnění. Závazky jsou uznané dluhy uznané dluhy účetní jednotky vůči dodavatelům, zaměstnancům a jiným subjektům.

Dále si ukážeme zúčtování se zaměstnanci a dotací, kdy musíme mít na paměti následující pravidla. Na přijetí dotace nevzniká žadateli o dotaci zákonný nárok, a to ani v případě, že již byla sepsána písemná smlouva o poskytnutí dotace. Z uvedených důvodů se při uzavření smlouvy neúčtuje u příjemce dotace o vzniku pohledávky vůči poskytovateli dotace. O přijaté dotaci účetní jednotka účtuje oběma uvedenými účetními zápisy současně až v okamžiku přijetí dotace na bankovní účet, a to ve výši přijaté částky (viz účetní případy 15 a 16). Časové rozlišení dotace ze státního rozpočtu nemá opodstatnění. Přijatá dotace, pokud není do konce účetního období vyčerpána, musí být vrácena poskytovateli. Spotřebovaná část musí být vyúčtována poskytovateli většinou nejpozději v průběhu ledna následujícího účetního období za období minulé, nejdéle však v termínu stanoveném ve smlouvě o poskytnutí dotace.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Uhrazená záloha na služby podle VBÚ | 314 | 221 |
| 2. | Přijatá faktura   1. celková částka 2. vyúčtování zálohy | 518  321 | 321  314 |
| 3. | Úhrada doplatku podle VBÚ | 321 | 221 |
| 4. | Dodavatel fakturuje opravu | 511 | 321 |
| 5. | Přijatý dobropis k faktuře za opravu | 321 | 511 |
| 6. | Úhrada faktury z běžného účtu | 321 | 221 |
| 7. | Mzdová a výplatní listina   1. hrubé mzdy 2. srážka zdravotního a sociálního pojištění placeného zaměstnancem 3. srážka zálohy na daň z příjmu ze závislé činnosti 4. ostatní srážky z mezd | 521  331  331  331 | 331  336  342  379 |
| 8. | Výběr hotovosti na výplatu mezd | 211 | 261 |
| 9. | Výplata mezd v hotovosti | 331 | 211 |
| 10. | Výpis z běžného účtu o výběru hotovosti | 261 | 221 |
| 11. | Zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem | 524 | 336 |
| 12. | Výpis z běžného účtu   1. úhrada zdravotního a sociálního pojištění 2. odvod daně z příjmů ze závislé činnosti 3. odvod ostatních srážek a mezd | 336  342  379 | 221  221  221 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 15. | Provozní dotace:   1. příjem dotace na bankovní účet příjemce dotace 2. současně zaúčtování přijaté dotace do výnosů příjemce 3. náklady čerpané z dotace na provoz organizace pořízené dodavatelsky 4. závazek příjemce dotace k 31.12. ve výši nespotřebované dotace 5. vrácení nespotřebované části dotace na bankovní účet poskytovatele dotace | 221  346,348  5xx  691  346,348 | 346  691  321  346,348  221 |
| 16. | Dotace na dlouhodobý majetek:   1. příjem dotace na bankovní účet příjemce dotace 2. současně zaúčtování přijaté dotace do jmění příjemce 3. náklady čerpané z dotace na pořízení dlouhodobého majetku dodavatelsky 4. závazek příjemce dotace k 31.12. ve výši nespotřebované dotace 5. vrácení nespotřebované části dotace na bankovní účet poskytovatele dotace | 221  346,348  042,041  901  346,348 | 346,348  901  321  346,348  221 |

## 

## 4. Náklady a výnosy

Účtování nákladů a výnosů je upraveno **standardem č. 412**. K naší plné informovanosti si ale pročteme ještě účetní **standardy č. 403** Inventarizační rozdíly a č. 404 Kurzové rozdíly.

V zákoně o daních z příjmů je kladen požadavek na oddělené sledování nákladů (výnosů), které jsou předmětem daně z příjmů a nákladů (výnosů), které předmětem daně z příjmů nejsou nebo jsou od daně osvobozeny.

Náklady se účtují v účtové třídě 5. Tato třída 5 má následující členění:

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy,

Účtová skupiny 51 – Služby,

Účtová skupiny 52 – Osobní náklady,

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky,

Účtová skupiny 54 – Ostatní náklady,

Účtová skupina 55 – Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek,

Účtová skupina 56 – Změna stavu zásob vlastní činnosti

Účtová skupina 57 - Aktivace

Účtová skupina 58 – Poskytnuté příspěvky,

Účtová skupina 59 – Daň z příjmů.

V rámci každé účtové skupiny jsou pak uvedeny jednotlivé syntetické účty. Každá účetní jednotka pak v souladu s ustanovením postupů účtování pro podvojné účetnictví nevýdělečných organizací vytvoří analytické účty pro zachycení nákladů a výnosů v členění požadovaném zvláštními právními předpisy, případně vnitřním předpisem pro účely finančního řízení.

Zásady pro účtování nákladů a výnosů

1. Náklady a výnosy se účtují narůstajícím způsobem od začátku roku a časově rozlišené.
2. náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
3. opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, který se týkají,
4. náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
5. náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě: nákladů příštích období (účet 381) nebo výdajů příštích období (účet 383),
6. výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě. Výnosů příštích období (účet 384) nebo příjmů příštích období (účet 385).

Hlediskem pro účtování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že je znám jejich titul (věcné vymezení), výše a období, kterého se týkají. Účty časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Postup při časovém rozlišení účetní jednotka upraví **vnitřním předpisem**, který nesmí každoročně měnit. Ke změně může dojít jen zcela výjimečně a je nutné přitom postupovat podle zákona o účetnictví.

1. Do nákladů v účtové třídě 5 nepatří výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, které se zachycují na účtech účtové skupiny 04 – Pořízení DM.
2. Není dovoleno kompenzovat náklady a výnosy, s výjimkou:
   1. pohledávek a závazků (kromě přijatých a poskytnutých záloh) vůči téže osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou uvedeny ve stejných měnách,
   2. dobropisů (refundací) týkajících se konkrétní nákladové, popř. výnosové položky a vztahujících se k účetnímu období, ve kterém byl náklad, popř. výnos zúčtován,
   3. vyúčtování zbylého materiálu z likvidovaného dlouhodobého majetku,
   4. doměrků a vratek daní.

Účtování nákladů

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Č. | Text | MD | D |
|  | **Účtová skupina 50** - Spotřebované nákupy (u neplátce DPH): |  |  |
| 1. | Přijatá faktura:   1. za dodávku materiálu určeného k okamžité spotřebě 2. za dodávku elektřiny, plynu, vody apod. 3. za ostatní neskladovatelné dodávky (páry, stlačený vzduch, stlačené technické plyny apod.) 4. za dodané zboží do prodejny k okamžitému prodeji | 501  502  503  504 | 321  321  321  321 |
|  | **Účtová skupina 51** - Služby (u neplátce DPH): |  |  |
| 2. | Přijatá faktura za dodávku – za provedené opravy a údržby | 511 | 321 |
| 3. | Náklady na cestovní náhrady:   1. předpis závazku k zaměstnanci 2. předpis závazku k členu statutárního orgánu, který není v pracovně právním vztahu k účetní jednotce | 512  512 | 333  379 |
| 4. | Náklady na reprezentaci:   1. nákup materiálu určeného jako reprezentační dar pořízený z pokladny za hotové 2. pohoštění při zasedání statutárního orgánu, příp. osob zúčastněných na akci pořádané účetní jednotkou formou dodávky služeb (např. formou caterningu) 3. pohoštění, tj. potraviny poskytnuté z vlastního skladu (způsob evidence „A“) 4. pohoštění, tj. potraviny poskytnuté z vlastních zásob (způsob evidence „B“) 5. vlastní služby použité při pohoštění (obsluha apod.) ocenění vlastními náklady na realizaci služeb) | 513  513  513  513  513 | 211  321  112  501  572 |
| 5. | Ostatní služby:   1. např. poštovné, služby telekomunikační, nájemné a služby spojené s nájmem bytových a nebytových prostor apod. 2. dar přijatý nevýdělečnou organizací, dárce poskytl bezúplatně služby pro potřeby obdarovaného (např. bezplatné vymalování kanceláří, bezplatné položení podlahové krytiny apod.) 3. pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku | 518  518  518 | 321  (325,  379,  211)  684  321 |
|  | **Účtová skupina 52** - Osobní náklady |  |  |
| 6. | Mzdové náklady:   1. náklady na hrubé mzdy zaměstnanců (závazek zaměstnavatele ve výši splatné mzdy za práci zaměstnanců) 2. náklady na hrubou odměnu z dohod o provedení práce nebo dohod o pracovní činnosti 3. naturální mzda zaměstnanců, poskytnutá formou materiálu z vlastních zásob    * přiznání nároku zaměstnanci na naturální mzdu v ocenění cenou zásob při jejich vyskladnění    * vyskladnění zásob (způsob evidence „A“) a převzetí zaměstnancem    * vyskladnění zásob (způsob evidence „B“) a převzetí zaměstnancem 4. náklady na odměnu členům statutárnímu orgánu v brutto částce (předpis závazku organizace) 5. náklady na služné vyplacené občanu ve výkonu civilní služby v organizaci, přiznání nároku na výplatu náhrady | 521  521  521  331  331  521  521 | 331  331  331  112  501  379  325,379 |
| 7. | Náklady na zákonné odvody pojistného:   1. předpis závazku ke správě sociálního pojištění, ve výši odvodové povinnosti zaměstnavatele na sociální pojištění zaměstnanců 2. předpis závazku ke zdravotní pojišťovně, ve výši odvodové povinnosti zaměstnavatele na zdravotní pojištění zaměstnanců | 524  524 | 336  336 |
| 8. | Náklady na ostatní sociální pojištění – předpis závazku k pojistným fondům ve výši pojistného hrazeného za zaměstnance na důchodové pojištění | 525 | 325 |
| 9. | Zákonné sociální náklady:   1. náklady na poskytované pracovní pomůcky, ochranné oděvy a prostředky, nápoje na pracovišti poskytované zaměstnancům při výkonu práce, do povinné výše stanovené zvláštními právními předpisy a vnitřním předpisem účetní jednotky 2. peněžitá náhrada poskytovaná zaměstnanci při výplatě mezd, za používání vlastních pracovních pomůcek, nářadí apod., za údržbu pracovních oděvů v režii zaměstnanců, do výše stanovené právními předpisy (vnitřními předpisy zaměstnavatele) 3. náklady na zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví zaměstnanců, náklady na preventivní zdravotní prohlídky zaměstnanců, na provoz stravovacího zařízení pro zaměstnance apod., do výše stanovené zvláštními právními předpisy a vnitřním předpisem zaměstnavatele | 527  527  527 | 321,211  331  321,211 |
| 10. | Ostatní sociální náklady – náhrady za ubytování, ošacení, cestovní a stravné (pokud není plně poskytováno zaměstnavatelem) občanu ve výkonu civilní služby v organizace | 528 | 325,379 |
|  | **Účtová skupina 53** – Daně a poplatky |  |  |
| 11. | Daň z příjmů právnických osob:   1. daň z příjmů sražená např. bankou v případech, kdy sraženou daň nelze započítat na celkovou daňovou povinnost (předpis nákladu na zaplacenou daň) 2. srážka daně bankou z bankovního účtu 3. zaplacená záloha na daň z příjmů právnických osob ve výši zjištěné podle daňové povinnosti za předchozí zdaňovací období 4. předpis splatné daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob ve výši zjištěné v daňovém přiznání za příslušné zdaňovací období 5. úhrada doplatku daně z příjmů v termínu splatné daně 6. doměřená daň finančním úřadem za minulá zdaňovací období 7. penále za pozdní úhradu daně vyměřené finančním úřadem (předpis závazku) 8. úhrada penále a doměrku daně na příslušný účet finančního úřadu bezhotovostním převodem 9. nárok na vrácení přeplatku daně z minulých zdaňovacích období (např. při podání dodatečného přiznání DPPO na nižší daňovou povinnost) 10. vrácení přeplatku finančním úřadem na bankovní účet daňového poplatníka | 594  341  341  591  341  595  542  341  341  221 | 341  221  221,211  341  221,211  341  341  221  595  341 |
| 12. | Daň ze závislé činnosti a funkčních požitků:   1. srážka zálohové daně zaměstnanci 2. odvod daně na příslušný účet finančního úřadu bezhotovostním převodem 3. nárok na vrácení přeplatku daně ze závislé činnosti na základě ročního zúčtování daně zaměstnavatelem zaměstnanci 4. předpis doměrku daně ze závislé činnosti finančním úřadem za minulá zdaňovací období, předepsanou daň již není možné srazit zaměstnanci (např. z důvodu ukončení pracovního poměru v organizaci) | 331  342  342  549 | 342  221  331  342 |
| 13. | Daň z přidané hodnoty:   1. doměřená DPH finančním úřadem v případech, kdy již o tuto daň nelze zvýšit hodnotu pořízeného majetku (předpis závazku) 2. odvod doměřené DPH na příslušný účet finančního úřadu 3. u registrovaného plátce DPH povinnost úhrady daně při použití např. materiálu, zboží, služeb pro potřeby reprezentace 4. u registrovaného plátce DPH povinnost úhrady daně při použití např. materiálu, zboží, služeb jako dar poskytnutý jiné osobě 5. dodatečné přiznání k DPH na nižší daňovou povinnost uplatnění nároku na vrácení DPH (z důvodu nadměrného odpočtu) | 538  343  513  546  343 | 343  221,211  343  343  úč.tř.5  (321,  325…) |
| 14. | Ostatní daně:   1. předpis daně    * silniční    * z nemovitosti    * darovací (např. při darování do ciziny, dědické 2. úhrada daně na příslušný účet finančního úřadu bezhotovostním převodem 3. nárok na vrácení přeplatku daně | 531  532  538  345  345 | 345  345  345  221  531,532  538 |
| 15. | Poplatky (např. správní, soudní, místní poplatky, clo):   1. předpis závazku za poplatek (clo) 2. úhrada poplatku (cla) bezhotovostním převodem 3. úhrada správního (soudního) poplatku formou kolků    * nákup kolku v hotovosti    * vylepení kolku | 538  345  213  345 | 345  221  211  213 |
|  | **Účtová skupina 54** – Ostatní náklady |  |  |
| 16. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení:   1. předpis závazku z titulu pokuty, penále, úroku z prodlení sjednané ve smlouvě 2. úhrada závazku | 541  321,325,  379 | 321,325,  379  221 |
| 17. | Ostatní pokuty a penále   1. penále za pozdní úhradu daně vyměřené finančním úřadem (předpis závazku) 2. pokuta za dopravní přestupek vyměřená policií, hrazená v hotovosti na místě, kde byl spáchán přestupek, doklad – bloková poukázky na pokutu, vydaná policií | 542  542 | 341  211 |
| 18. | Odpis nedobytné pohledávky:   1. náklady na odpis nedobytné pohledávky (ze zdaňované činnosti) 2. hodnota postoupené z obchodního styku pohledávky při jejím postoupení na základě uzavřené smlouvy o postoupení pohledávek (cesní smlouva) podle občanského zákoníku 3. odpis nedobytné pohledávky z nezdaňované činnosti (např. pohledávky nadace k příjemci nadačního příspěvku z důvodu povinnosti příspěvek vrátit pro nedodržení účelu použití ze strany příjemce) | 543  543  543 | 311,315,  378  311  378 |
| 19. | Úroky (placené):   1. předpis platných úroků v běžném účetním období z:    * bankovních úvěrů krátkodobých    * bankovních úvěrů dlouhodobých    * krátkodobých finančních výpomocí (krátkodobých půjček) | 544  544  544 | 221,231  951  221 |
| 20. | Kurzové ztráty (během účetního období):   1. při inkasu pohledávek v cizí měně 2. při platbě závazků 3. při splátkách půjček krátkodobých (dlouhodobých) 4. při inkasu splátek půjček krátkodobých (dlouhodobých)   Kurzové ztráty (při uzavírání účetních knih):  - peníze, ceniny, bankovní účty, peníze na cestě (v cizí měně) | 545  545  545  545  545 | 311…  321…  249,959  315,378,  067  211,213,  221,261 |
| 21. | Manka a škody:   1. škoda na majetku, tj. zásobách materiálu nad normu stanovenou vnitřním předpisem účetní jednotky (např. úbytek z důvodu rozlití, vyschnutí, vysypání apod.), způsob evidence zásob „A“ 2. škoda na majetku, tj. zásobách zboží nad normu stanovenou vnitřním předpisem účetní jednotky (např. úbytek z důvodu rozlití, vyschnutí, vysypání apod.), způsob evidence zásob „A“ 3. škoda na majetku, tj. zásobách materiálu nad normu stanovenou vnitřním předpisem účetní jednotky (např. úbytek z důvodu rozlití, vyschnutí, vysypání apod.), způsob evidence zásob „B“ 4. škoda na majetku, tj. zásobách zboží nad normu stanovenou vnitřním předpisem účetní jednotky (např. úbytek z důvodu rozlití, vyschnutí, vysypání apod.), způsob evidence zásob „B“ 5. škoda na majetku, tj. dlouhodobém hmotném majetku např. z důvodu krádeže, živelní pohromy apod.:    * doúčtování odpisů do dne vyřazení (dne vzniku škody) – pokud nebyl majetek ke dni vzniku již zcela odepsán    * zůstatková cena ke dni vyřazení majetku    * vyřazení majetku z evidence 6. škoda na majetku neodpisovaném, např. na uměleckém dílu (předmětu) 7. škoda na pokladní hotovosti (např. bankovky shořely, pokladní hotovost byla zcizena neznámou osobou) 8. škoda na ceninách (např. ceniny shořely, byly zcizeny neznámou osobou) | 548  548  548  548  551  548  úč.sk.08  548  548  548 | 112  132  501  504  úč.sk.08  úč.sk.08  úč.sk.02  032  211  213 |
| 22. | Jiné ostatní náklady:   1. ostatní náklady nezachycované na jiných nákladových účtech, např.:    * bankovní poplatky srážené bankou z bankovního účtu    * náklady na pojištění majetku nebo osob (nikoliv pojistné na sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění)    * odstupné za uvolnění bytu | 549  549  549 | 221  úč.tř.3  úč.tř.3 |
|  | **Účtová skupina 58** – Poskytnuté příspěvky |  |  |
| 23. | Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami   1. poskytnutý finanční příspěvek na provoz nižší organizační složky s vlastní právní subjektivitou vyšší organizační složkou (např. Ústředí Českého Junáka poskytuje příspěvek na provoz okresní organizační složce, která má vlastní právní subjektivitu), účtuje se v okamžiku poskytnutí příspěvku 2. vrácení části příspěvku nižší složkou např. z důvodu nepoužití finančních prostředků na účet vyšší organizační složky v roce přijetí příspěvku | 581  221,211 | 221,211  581 |
| 24. | Poskytnuté členské příspěvky   1. poskytnuté členské příspěvky členem občanského sdružení (právnickou osobou), občanské sdružení má uveden příjem členských příspěvků jako jeden ze zdrojů financování ve stanovách, platba byla provedena na bankovní účet (do pokladny) občanského sdružení, členské příspěvky byly zaplaceny na běžný rok 2. časové rozlišení nákladů na členské příspěvky (členské příspěvky byly zaplaceny jednorázově v běžném roce na dva kalendářní roky)    * část nákladů na členské příspěvky, připadající na běžný rok    * část nákladů na členské příspěvky, připadající na následující kalendářní rok, zaplacená v běžném roce 3. časové rozlišení členských příspěvků (členské příspěvky jsou vybírány tzv. pozadu, tj. příjmy z členských příspěvků kryjí náklady spojené s členstvím v běžném roce, avšak fyzicky jsou členské příspěvky vybírány a placeny až počátkem následujícího roku) – zaplacení příspěvku 4. nárok na vrácení části členského příspěvku členovi např. v případě předčasného ukončení členství (pokud je nárok na vrácení části členského příspěvku uveden ve stanovách)    * předpis nároku člena na vrácení poměrné části členského příspěvku (v účetním období, ve kterém byl členský příspěvek zaplacen)    * vrácení poměrné části členského příspěvku na bankovní účet člena, který ukončil předčasně členství | 582  582  381  582  383  378  221 | 221,211  221,211  221,211  383  221,211  582  378 |
| 25. | Poskytnuté dary (u neplátce DPH):   1. poskytnutý finanční dar v hotovosti (nikoli z prostředků přijatých na určitý účel) 2. poskytnutý finanční dar převodem z bankovního účtu dárce (nikoliv z prostředků přijatých na určitý účel) 3. poskytnutý dar zásoby, z vlastního skladu (způsob účtování „A“) 4. poskytnutý dar zásoby z vlastního skladu (způsob účtování „B“) 5. poskytnutý dar – neodpisovaný majetek (např. pozemek, umělecký předmět apod.) 6. poskytnutý dar – dlouhodobý nehmotný nebo hmotný majetek odpisovaný, který není ještě zcela odepsán    * zaúčtování zůstatkové ceny majetku (cena je uvedena jako reprodukční pořizovací cena pro obdarovaného v darovací smlouvě    * vyřazení majetku z evidence v pořizovací ceně 7. poskytnutý dar v roce pořízení majetku z vlastního majetku, tj. drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (majetek byl při pořízení zaúčtován jednorázově do nákladů)    * zaúčtování reprodukční pořizovací ceny vyčíslené v darovací smlouvě    * vyřazení drobného dlouhodobého majetku z evidence 8. poskytnutý dar, tj. bezplatně dodané služby ve vlastní režii    * vlastní náklady na realizaci služeb poskytnutých bezplatně jiné osobě    * zúčtování daru ve výši reprodukční ceny sjednané v darovací smlouvě | 546  546  546  546  901  546  úč.sk.07  (08)  546  078  088  úč.sk.5  546 | 211  221  úč.sk.11  (12,13)  501  504  031  032  úč.sk.07  (08)  úč.sk.01  (02)  518  501  018  028  572  úč.sk.5 |
| 26. | Poskytnuté příspěvky (dary) z účelových zdrojů   1. poskytnutý finanční příspěvek (dar) ze zvláštního účelového fondu v rámci poslání účetní jednotky vymezeném ve statutu, stanovách či jiné zřizovací listině 2. poskytnutý dar (majetek nebo služby nakoupené od dodavatelů) dodané přímo obdarovanému, avšak zaplacené z prostředků účelového fondu vytvořeného dárcem 3. poskytnutý věcný dar, tj. zásoby získané darováním pro účely darování, v rámci hlavního poslání dárce, vymezeného ve statutu, stanovách či jiné zřizovací listině 4. poskytnutý věcný dar tj. dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, získané darováním pro účely darování v rámci hlavního poslání dárce, vymezeného ve statutu, stanovách či jiné zřizovací listině (majetek nebyl dárcem zařazen do užívání) | 911  911  911  911 | 221,211  321  úč.tř.1  041,042 |

**Výnosy za vlastní výkony a za zboží**

Pokud není účetní jednotka nevýdělečná organizace zaregistrována jako plátce daně z přidané hodnoty, vyčísluje při vystavení vyúčtování (faktury) za dodávku vlastních výkonů a zboží cenu včetně daně z přidané hodnoty jako jednu položku. Výnosem je vyúčtovaná cena za dodávku, neplátci daně nevzniká žádný závazek k odvodu DPH.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Tržby za vlastní výrobky – dodávka výrobků z vlastní výroby:   1. prodej výrobků velkoodběrateli v hotovosti 2. prodej výrobků odběrateli na fakturu 3. dodatečně poskytnutá sleva z ceny dodávky výrobků (nebo lze účtovat na zvlášť k tomu účelu otevřený analytický účet) 4. odběratel vrátil na základě reklamace, která byla dodavatelem uznána, původně odebraný výrobek a obdržel v hotovosti zpět plnou výši ceny výrobku | 211  311  601  601 | 601  601  311  211 |
| 2. | Tržby z prodej služeb – dodávka služeb:   1. úhrada za dodané služby je inkasována od odběratele v hotovosti v den skončení dodávky 2. cena dodávky služeb je vyúčtována po skončení dodávky odběrateli fakturou 3. odběrateli je na základě reklamace dodávky dodatečně poskytnuta sleva z ceny | 211  311  602 | 602  602  311 |
| 3. | Tržby z prodeje zboží – prodej zboží z vlastní prodejny:   1. prodej zboží v prodejně, prodejní cena je inkasována v hotovosti 2. prodej zboží z prodejny velkoodběrateli na fakturu 3. dodatečně poskytnutá sleva z ceny dodávky zboží (nebo lze účtovat na zvlášť k tomu účelu otevřený analytický účet) 4. odběratel vrátil na základě reklamace, která byla dodavatelem uznána, původně odebrané zboží a obdržel v hotovosti zpět plnou výši ceny zboží | 211  311  604  604 | 604  604  311  211 |

Pokud je účetní jednotka nevýdělečná organizace zaregistrována jako plátce daně z přidané hodnoty, vyčísluje při vystavení vyúčtování (faktury) za dodávku vlastních výkonů zboží prodejní cenu bez daně z přidané hodnoty. Další položkou je daň z přidané hodnoty odpovídající příslušné sazbě této daně, stanovené zákonem. Výnosem je vyúčtovaná cena za dodávku bez daně z přidané hodnoty. Plátci daně vzniká závazek k odvodu DPH ve výši daně zjištěné z ceny dodávky.

Plátce daně vystavuje účetní doklad, který je zároveň daňovým dokladem. Doklad by měl splňovat náležitosti stanovené v zákoně o dani z přidané hodnoty.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4. | Tržby za vlastní výrobky – dodávka výrobků z vlastní výroby:   1. prodej výrobků velkoodběrateli v hotovosti    * cena bez DPH    * DPH   b) prodej výrobků odběrateli na fakturu   * + cena bez DPH   + DPH   c) dodatečně poskytnutá sleva z ceny dodávky výrobků   * + cena bez DPH (nebo lze účtovat na zvlášť k tomu účelu otevřený analytický účet)   + daňový dobropis ve výši DPH z poskytnuté slevy  1. odběratel vrátil na základě reklamace, která byla dodavatelem uznána, původně odebraný výrobek a obdržel v hotovosti zpět plnou výši ceny výrobku    * cena bez DPH    * vrácená DPH z ceny reklamovaného a odběratelem vráceného výrobku | 211  211  311  311  601  343  601  343 | 601  343  601  343  311  311  211  211 |
| 5. | Tržby z prodej služeb – dodávka služeb:   1. úhrada za dodané služby je inkasována od odběratele v hotovosti v den skončení dodávky    * cena bez DPH    * DPH z ceny dodávky služeb 2. cena dodávky služeb je vyúčtována po skončení dodávky odběrateli fakturou    * cena bez DPH    * DPH z ceny dodávky služeb 3. odběrateli je na základě reklamace dodávky dodatečně poskytnuta sleva z ceny    * cena bez DPH    * daňový dobropis k DPH | 211  211  311  311  602  343 | 602  343  602  343  311  311 |
| 6. | Tržby z prodeje zboží – prodej zboží z vlastní prodejny:   1. prodej zboží v prodejně, prodejní cena je inkasována v hotovosti    * cena bez DPH    * DPH z ceny prodaného zboží 2. prodej zboží z prodejny velkoodběrateli na fakturu    * cena bez DPH    * DPH z ceny prodaného zboží 3. dodatečně poskytnutá sleva z ceny dodávky zboží    * cena bez DPH (nebo lze účtovat na zvlášť k tomu účelu otevřený analytický účet)    * DPH (daňový dobropis) 4. odběratel vrátil na základě reklamace, která byla dodavatelem uznána, původně odebrané zboží a obdržel v hotovosti zpět plnou výši ceny zboží    * cena bez DPH    * DPH vrácená při reklamaci v hotovosti | 211  211  311  311  604  343  604  343 | 604  343  604  343  311  311  211  211 |

**Změny stavu vnitroorganizačních zásob**

Změny stavu vnitroorganizačních zásob (způsob evidence „A“)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7. | Změna stavu zásob:   1. přírůstek zásob nedokončených výrobků 2. přírůstek zásob polotovarů 3. přírůstek zásob výrobků 4. změna stavu zásob zvířat (např. narození mláděte) 5. vyúčtování výsledků inventarizace vnitroorganizačních zásob – přebytky 6. převod ze zásob nedokončených výrobků do zásob polotovarů 7. převod ze zásob polotovarů do zásob hotových výrobků 8. převod ze zásob výrobků (např. do zásob zboží, event. Vyskladnění výrobků při prodeji ze skladu výrobků) 9. změna stavu zásob zvířat (např. snížení stavu mladých zvířat) 10. přirozené úbytky vnitroorganizačních zásob (např. vysychání, rozprášení při manipulaci apod.) | 121  122  123  124  úč.sk.12  561  562  563  564  úč.sk.56 | 561  562  563  564  úč.sk.56  121  122  123  124  úč.sk.12 |

Změny stavu vnitroorganizačních zásob (způsob evidence „B“)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 8. | Změna stavu zásob:   1. zúčtování nedokončené výroby při uzavírání účetních knih    * převod původního počátečního stavu k prvnímu dni účetního období    * zároveň zúčtování nedokončené výroby při uzavírání účetních knih, tj. výše zásob zjištěných při inventarizaci k poslednímu dni účetního období 2. zúčtování zásob polotovarů při uzavírání účetních knih    * převod původního počátečního stavu k prvnímu dni účetního období    * zároveň zúčtování nedokončené výroby při uzavírání účetních knih, tj. výše zásob zjištěných při inventarizaci k poslednímu dni účetního období 3. zúčtování zásob výrobků při uzavírání účetních knih    * převod původního počátečního stavu k prvnímu dni účetního období    * zároveň zúčtování nedokončené výroby při uzavírání účetních knih, tj. výše zásob zjištěných při inventarizaci k poslednímu dni účetního období 4. přirozené úbytky vnitroorganizačních zásob (např. vysychání, rozprášení při manipulaci apod.) 5. darování vnitroorganizačních zásob jiné právnické nebo fyzické osobě (např. z důvodu nepotřebnosti zásob, protože výroba nebude dokončena) | 561  121  562  122  563  123  549  546 | 121  561  122  562  123  563  úč.sk.56  úč.sk.56 |
| 9. | Použití vnitroorganizačních zásob pro účely reprezentace:   1. použití zásob nedokončených výrobků na reprezentaci 2. použití zásob polotovarů na reprezentaci 3. použití zásob výrobků na reprezentaci 4. použití zásob zvířat na reprezentaci | 513  513  513  513 | 561  562  563  564 |
| 10. | Manka a škody na vnitroorganizačních zásobách:   1. manka a škody nezaviněné (ztráty účetní jednotky) 2. manka a škody zaviněné zaměstnancem účetní jednotky (zaměstnanec zavinění uznal a škodu uhradí) 3. manko a škoda zaviněná cizí osobou, škoda byla prokázána, vznikla vymahatelná pohledávka | 548  335  378 | úč.sk.56  úč.sk.56  úč.sk.56 |

## 5. Rezervy a opravné položky

Už toho máte asi dost! Ale zkuste vydržet do konce této kapitoly, neboť větší část máte už za sebou.

Účtování rezerv a opravných položek najdete ve **standardu č. 407** Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti. Našli? Tak si ho přečtěte.

V souladu s postupy účtování pro nevýdělečné organizace, účtují účetní jednotky účtující podle jmenovaných postupů účtování pouze o zákonných rezervách. Jiné rezervy tyto účetní jednotky netvoří.

Tvorba rezerv a zásady jejich použití se řídí zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Rezervy podle tohoto zákona mohou tvořit právnické osoby definované v § 18 odst. 3) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jen v souvislosti se zdaňovanou činností. Tato zásada platí i v případě rezerv na opravy hmotného majetku. Rezervy na opravy majetku lze tvořit jen tehdy, je-li majetek výhradně celý používán ke zdaňované činnosti. V takovém případě lze náklady na tvorbu rezervy zahrnout do základu daně z příjmů jako daňově uznatelný výdaj.

Opravné položky tvoří tyto organizace pouze u pohledávek, souvisejících se zdaňovanou činností. Opravné položky se tvoří dle zásad a do výše stanovených zákonem.

Opravné položky k majetkovým účtům tyto nevýdělečné organizace nevytvářejí a ani o nich neúčtují, s výjimkou opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení a k nepromlčeným pohledávkám, vzniklým z titulu zdaňované činnosti, které jsou zaúčtovány v účetnictví a jsou splatné po 31.12.1994.

Vytvořené rezervy a opravné položky podléhají obdobné evidenci jako dlouhodobý majetek. Pro každou vytvořenou rezervu podle druhu majetku, rovněž tak pro každou opravnou položku za dlužníkem by měla být vedena oddělená evidence. Rezervy a opravné položky jsou součástí inventarizace majetku účetní jednotky. Zkoumá se jejich výše, oprávněnost tvorby a dodržování zákonných ustanovení vztahujících se k jejich tvorbě a čerpání. Tvorba a čerpání rezerv by měly být v účetní jednotce vymezeny vnitřní účetní směrnicí.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Zákonné rezervy:   1. tvorba rezervy dle zásad stanovených zákonem 2. zvýšení rezervy 3. snížení rezervy ve stejném účetním období, kdy byla částka rezervy vytvořena 4. snížení rezervy vytvořené v minulých účetních obdobích 5. čerpání rezervy na účel, ke kterému byla v minulých letech tvořena 6. zrušení rezervy z důvodu nepotřebnosti v následujících účetních obdobích | 556  556  941  941  941  941 | 941  941  556  556  556  556 |
| 2. | Opravné položky:   1. tvorba opravné položky k pohledávkám v souladu se zákonem 2. zvýšení opravné položky k pohledávkám dle zásad stanovených zákonem 3. snížení nebo zrušení opravné položky v témže účetním období, kdy byla vytvořena 4. snížení nebo zrušení opravné položky vytvořené v minulých účetních obdobích 5. odpis pohledávky z důvodu vytvoření opravné položky ve výši 100 % hodnoty pohledávky 6. přeúčtování opravné položky do podrozvahové evidence 7. dodatečně přijatá úhrada na již odepsanou pohledávku na bankovní účet věřitele 8. odúčtování přijaté úhrady na odepsanou pohledávku v podrozvahové evidenci 9. zrušení rezervy vytvořené před 1.8.1995 na pohledávky za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení, převod na účet opravných položek k pohledávkám | 559  559  391  391  391  971  221  999  941 | 391  391  559  559  311  999  643  971  391 |

## 6. Vlastní zdroje, dlouhodobé závazky a výsledek hospodaření

Zase nejprve sáhnete po standardech. Konkrétně po č**. 413** Vlastní zdroje, dlouhodobé závazky a výsledek hospodaření a prostudujete.

Účtování vlastních zdrojů jsme se už dotkli prostřednictvím jiných účetních případů. Nicméně zopakování základních postupů účtování vlastních zdrojů jistě bude jen k dobru.

Základní postupy účtování vlastních zdrojů

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Předpis dotace na pořízení dlouhodobého majetku z rozpočtu územního samosprávného celku | 348 | 901 |
| 2. | Přijetí dotace na pořízení dlouhodobého majetku z rozpočtu územního samosprávného celku na bankovní účet | 221 | 348 |
| 3. | Rozdělení výsledku hospodaření – zisku | 931 | 901 |
| 4. | Tvorba fondu při rozdělení výsledku hospodaření – zisku | 931 | 911 |
| 5. | Tvorba fondu snížením vlastního jmění (v případě, že to umožňuje zvláštní právní předpis) | 901 | 911 |