

Obsah

Úvod	1
Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví	3
Účtová osnova pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce	35
Postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a velké obce	45
Účtová třída 0–Investiční majetek	60
Řešení problematik v účtové třídě 0–Investiční majetek	75
1. Vymezení drobného investičního majetku	75
2. Zásady pro uvedení investičního majetku do užívání	75
3. Rozvrhování společných nákladů při pořízení investičního majetku a při provádění technického zhodnocení před zařazením investičního majetku (technického zhodnocení na investičním majetku) do užívání v účetní jednotce	78
4. Oceňování cenných papírů	78
Důsledky postupu v účtové třídě 0–Investiční majetek v účetních výkazech	82
1. V oblasti problematik řešených v interní směrnici účetní jednotky	82
1.1. Hmotný majetek v pořizovací ceně do 20 000,- Kč včetně za jeden kus s dobou použitelnosti nad 1 rok	82
1.2. Nehmotný majetek v pořizovací ceně do 40 000,- Kč včetně za jeden kus s dobou použitelnosti nad 1 rok	83
1.3. Stanovení pořizovací ceny hmotného investičního majetku	83
1.4. Způsob oceňování finančních investic při úbytku	84
2. V ostatních oblastech	85
2.1. Stanovení reprodukční pořizovací ceny investičního majetku	85
2.2. Stanovení ceny investičního majetku vyrobeného ve vlastní režii	85
Účtová třída 1–Zásoby	87
Řešení problematik v účtové třídě 1–Zásoby	96

1. Vymezení pojmu drobný hmotný majetek v účetní jednotce	96
2. Způsob účtování zásob	96
3. Účetní postup při způsobu A pro účtování zásob	97
4. Normy přirozených úbytků zásob	97
5. Oceňování zásob	99
5.1. Oceňování zásob při nákupu	99
5.2. Oceňování zásob na skladě	100
5.3. Oceňování zásob vyrobených ve vlastní režii	102
6. Vymezení předmětů na reprezentaci	104
7. Rozvrhování společných nákladů při pořízení zásob	105

Důsledky postupu v účtové třídě 1—Zásoby v účetních výkazech 107

1. V oblasti problematik řešených v interní směrnici účetní jednotky	107
1.1. Stanovení pořizovací ceny zásob	107
1.2. Způsob oceňování zásob vyrobených ve vlastní režii	107
1.3. Stanovení způsobu oceňování zásob na skladě	108
1.4. Stanovení způsobu rozúčtování hodnoty nákladů souvisejících s pořízením zásob (včetně případných odchylek od pevné ceny) při jejich odděleném účetním sledování od ceny pořízení zásob na samostatných analytických účtech a to při vyskladňování zásob do spotřeby	109
2. V ostatních oblastech	110
2.1. Správné vymezení obsahu pojmu nedokončená výroba	110

Účtová třída 2—Vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu organizací a rozpočtové a ostatní finanční účty 111

Řešení problematik v účtové třídě 2—Vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu organizací a rozpočtové a ostatní finanční účty 120

1. Oceňování cenných papírů	120
-----------------------------	-----

Důsledky postupu v účtové třídě 2—Vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu organizací a rozpočtové a ostatní finanční účty v účetních výkazech 123

1. V oblasti problematik řešených v interní směrnici účetní jednotky	123
1.1. Způsob oceňování krátkodobého finančního majetku při úbytku	123

Účtová třída 3—Zúčtovací vztahy 125

Řešení problematik v účtové třídě 3–Zúčtovací vztahy	137
1. Používání účtu 321–Dodavatelé a 325–Ostatní závazky	137
2. Zásady časového rozlišení	137
2.1. Zásady pro zúčtování časově rozlišených nákladů	138
2.2. Zásady pro zúčtování časově rozlišených výnosů	139
2.3. Zásady pro účtování na dohadných účtech	139
3. Zásady pro postup při účetní závěrce v organizaci	140
4. Pohledávky po lhůtě splatnosti v hospodářské činnosti	141
5. Tvorba opravných položek k pohledávkám v hospodářské činnosti	144
Důsledky postupu v účtové třídě 3–Zúčtovací vztahy v účetních výkazech	145
1. V oblasti problematik řešených v interní směrnici účetní jednotky	145
1.1. Aplikace zásady věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů	145
1.2. Zúčtování 10% odpisu pohledávek po lhůtě splatnosti v hospodářské činnosti	146
1.3. Zúčtování opravných položek k pohledávkám v hospodářské činnosti	146
Účtová třída 4–Náklady rozpočtových organizací	148
Řešení problematik v účtové třídě 4–Náklady rozpočtových organizací	152
1. Vymezení účtů pro účtování nákladů	152
Účtová třída 5–Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	153
Řešení problematik v účtové třídě 5–Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	159
1. Rozvrhování nákladů hospodářské činnosti společných s hlavní činností	159
2. Vymezení předmětů určených v účetní jednotce na propagaci	160
3. Stanovení výše paušálních náhrad dle zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách	161
4. Stanovení používaných kursů devizového trhu	163
5. Stanovení výše příspěvku na závodní stravování poskytované pracovníkům v hospodářské činnosti	166

6. Stanovení výše paušálních náhrad za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce dle § 131 Zákonníku práce	167
7. Stanovení zásad pro tvorbu a užití zákonných rezerv v účetní jednotce	170
8. Zásady účtování na účet 558–Zúčtování časového rozlišení nákladů	171

Důsledky postupu v účetové třídě 5–Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací v účetních výkazech	174
--	-----

1. V oblasti problematik řešených v interní směrnici účetní jednotky	174
1.1. Stanovení nákladů společných s hlavní i hospodářskou činností účetní jednotky a jejich správné rozúčtování do nákladů těchto činností při účetní uzávěrce	174
1.2. Stanovení používaných kursů devizového trhu	175
1.3. Správná aplikace zásad pro tvorbu a používání rezerv .	175
1.4. Vymezení obsahu vnitroorganizačních komplexních nákladů příštích období a stanovení kritéria pro jejich zúčtování do nákladů účetní jednotky v jednotlivých účetních obdobích	176
2. V ostatních oblastech	177
2.1. Správné stanovení a proúčtování splatné daně z příjmů za činnosti podléhající dani z příjmů	177

Účtová třída 6–Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací a z činnosti příspěvkových organizací	178
--	-----

Řešení problematik v účetové třídě 6–Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací a z činnosti příspěvkových organizací	182
--	-----

1. Aktivace vnitroorganizačních komplexních nákladů příštích období	182
2. Účtování změny stavu vnitroorganizačních zásob	183

Účtová třída 9–Fondy, hospodářský výsledek a dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	185
--	-----

Řešení problematik v účetové třídě 9–Fondy, hospodářský výsledek a dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	193
--	-----

1. Podrozvahové účty	193
----------------------	-----

Účtová osnova a postupy účtování pro malé obce	194
Řešení problematik v jednotlivých účtových třídách	203
Důsledky postupu v jednotlivých účtových třídách v účetních výkazech	203
Závěr	204
Seznam použité literatury	205