

Ukázka z části 2 – Účetní souvztažnosti

022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

Stručný, jasný komentář

Na tomto účtu se zachycují samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Samostatné hmotné movité věci, které mají dobu použitelnosti delší než 1 rok a nedosahují ocenění stanovené ÚJ, se považují za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách.

► **Směrnice:** Metoda komponentního odpisování

Doporučené směrnice při používání účtu 022

§ 24–28 ZoÚ, § 7, § 47, § 56, § 56a, § 61 vyhlášky, ČÚS 013, ČÚS 017, ČÚS 019

NÚR, JUD, KDP

Rozvaha: Aktiva: B.II.2. – Hmotné movité věci a jejich soubory

Konkrétní řádek rozvahy, ve kterém se účet 022 nachází

Č.	Do	Text	MD	D	Poznámka, tip, doporučení
1.	PF P VZ	Pořízení hmotných movitých věcí dodavatelsky s vedlejšími pořizovacími náklady:			
		a) cena pořízení podle faktury, smlouvy a jiných specifických dokladů	042	321 389	§ 25 ZoÚ Nevyfakturované dodávky se ke konci rozvahového dne účtují jako dohadné položky pasivní. *)
		b) vedlejší náklady při pořízení, které jsou součástí pořizovací ceny (pořízené dodavatelsky, event. ve vlastní režii)	042	321, 211 588, 586	§ 47 vyhlášky **) § 23 vyhlášky
2.	VZ	Zařazení – převod pořízené hmotné movité věci v celkové pořizovací ceně	022	042	§ 7 odst. 11 vyhlášky Ocenění souboru movitých věcí se zvýší o pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu nebo vlastní náklady věci do souboru dodatečně zařazené. § 24 odst. 5 ZDP, § 24 odst. 16 ZDP, § 25 odst. 1 písm. ze) ZDP, § 29 odst. 1 ZDP ***)
3.	VZ	Na pořízení hmotné movité věci byla poskytnuta dotace	221(378) 346 022	346 042 042	Ocenění se snižuje o přijatou dotaci – podrobněji u účtu 021.
4.	VZ	Aktivace nákladů vynaložených na pořízení hmotné movité věci ve vlastní režii:			Tip
		a) aktivace ve vynaložených vlastních nákladech	042	588	§ 23 vyhlášky
		b) zařazení do dlouhodobého majetku v ocenění vlastními náklady nebo v reprodukční pořizovací ceně, pokud vlastní náklady nelze zjistit	022	042	§ 25 odst. 5 písm. d) ZoÚ – vlastní náklady – podrobněji u účtu 021.
5.	PF P	Pořízení hmotné movité věci bez vedlejších pořizovacích nákladů:			Upozornění na konkrétní právní úpravu
		a) dodavatelsky	022	321	
		b) za hotové	022	211	Pozor na omezení plateb v hotovosti (270 tis. Kč).
6.	VZ	Pořízení hmotné movité věci darem	022	648	Ocenění je reprodukční pořizovací cenou, což je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. § 25 ZoÚ § 23 odst. 3 písm. c) bod 9 ZDP (peněžitý dar) § 25 vyhlášky
7.	VZ	Pořízení hmotné movité věci převedením z osobního užívání individuálního podnikatele do podnikání	022	491	ČÚS 018
8.	VZ	Pořízení dokončených hmotných movitých věcí při nepeněžitým vkladu do obchodní korporace při jejím založení nebo při zvýšení základního kapitálu	022	379 353	§ 15–24, 143, 251, 573 ZOK – nepeněžitý vklad – podrobněji u účtu 021.
9.	VZ	Účtování nově zjištěné (v účetnictví dosud nezachycené) hmotné movité věci	022	082	Ocenění je reprodukční pořizovací cenou, což je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. § 24 odst. 5, § 25 ZoÚ
10.	VZ	Účetní odpisy hmotné movité věci	551	082	§ 56 odst. 1, § 56a, § 61 vyhlášky ****)
11.	VZ	Vyřazení hmotných movitých věcí, které jsou plně odepsány, z účetní evidence	082	022	Při vyřazení části souboru hmotných movitých věcí se ocenění souboru sníží o ocenění vyřazené části, přičemž míra odepsanosti vyřazené části je shodná s mírou odepsanosti souboru.

Poznámka:

*) Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li sjednány. Směnná smlouva je upravena v § 2184–2188 NOZ.

REDAKČNĚ ZKRÁCENO

Snadná orientace v publikaci

Ukázka z části 2 – Účetní souvztažnosti

Účtová třída 5 – Náklady

Poznámka:

- **Směrnice:** Druhové a účelové náklady a výnosy, Zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů, Změny účetních metod, Vzájemné zúčtování, Evidence valutových a devizových operací **platí pro všechny účty třídy 5; pokud je nutná další směrnice, je uvedena přímo u konkrétního účtu.**

501 – Spotřeba materiálu (při způsobu účtování A, B)

Na tomto účtu se účtuje v závislosti na zvoleném způsobu účtování o zásobách.



Při uplatnění způsobu A se účtují v průběhu účetního období pořizované zásoby materiálu do zásob na účet 112 a do nákladů na účet 501 se účtují zásoby až při jejich výdeji a spotřebě.

Při uplatnění způsobu B se účtují v průběhu účetního období náklady, které tvoří pořizovací cenu jednotlivých položek nákupu materiálu, přímo do spotřeby na účet 501 a při uzavírání účetních knih se počáteční zůstatky zásob materiálu na skladě převedou ze zásob do spotřeby na účet 501 a konečné stavy zásob materiálu se podle skladové evidence zaúčtují jako snížení nákladů a převedou se na sklad materiálu na účet 112.

- **Směrnice:** Drobný hmotný majetek a jeho evidence, Zásoby – materiál, Škody

§ 25–27 ZoÚ, § 9, § 49 vyhlášky, ČÚS 007, ČÚS 015, ČÚS 019

Výkaz zisku a ztráty: A.2. – Spotřeba materiálu a energie

Č.	Do	Text	MD	D	Poznámka, tip, doporučení
Základní operace při účtování způsobem A					
1.	S VZ	Výdej materiálu do spotřeby v případě použití pevné ceny:			ČÚS 015
		a) předem stanovená cena (tzv. pevná cena) pořízení	501 AÚ	112 AÚ	
		b) odchylka od skutečné ceny pořízení	+ (-) 501 AÚ	+ (-) 112 AÚ	Je nutné stanovit metodický postup pro rozvrhování odchylky do spotřeby.
		c) náklady s pořízením související	501 AÚ	112 AÚ	Je nutné stanovit metodický postup pro rozvrhování nákladů do spotřeby.
2.	S VZ	Výdej materiálu ze skladu do spotřeby v případě vyskladnění metodou váženého aritmetického průměru nebo metodou FIFO	501	112	 Vyhledejte účetní souvztažnost a účtujte
3.	PF P VZ	Náкуп materiálu zaúčtovaný přímo do spotřeby	501	321, 211 335	Účetní jednotka rozhodne vnitřním předpisem o druhích materiálu, který je při pořízení účtován přímo do spotřeby, tedy bez zaúčtování na sklad. Vždy se tak děje se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu. Jde například o čisticí prostředky, kancelářský materiál, pohonné hmoty, knihy apod.
		 Doklad, který je potřeba mít při zaúčtování dané operace			
4.	S	Výdej drobného hmotného majetku (o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým hmotným movitým majetkem, ale zásobou) ze skladu do spotřeby	501	112	
5.	S	Zúčtování vráceného materiálu předaného k přezkoušení	- 501, 112	-	REDAKČNĚ ZKRÁCENO

 **Místo na vlastní poznámky**

Minimální rozsah sestavené účetní závěrky

Pro stanovení minimálního rozsahu účetní závěrky jsou klíčové následující skutečnosti:

- kategorie účetní jednotky (mikro, malá, střední nebo velká),
- povinnost ověření účetní závěrky auditorem (viz § 20 ZoÚ),
- zda jde o účetní jednotku, která je obchodní společností (akciová společnost, společnost s ručením omezeným, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení) nebo nikoli (fyzická osoba, družstvo).

Výkazy

ROZVAHA:	Sestavují:
v plném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • velká účetní jednotka • střední účetní jednotka • malá účetní jednotka s povinným auditem • mikro účetní jednotka s povinným auditem
ve zkráceném rozsahu – rozšířená verze	<ul style="list-style-type: none"> • malá účetní jednotka bez povinného auditu
ve zkráceném rozsahu – základní verze	<ul style="list-style-type: none"> • mikro účetní jednotka bez povinného auditu

**REDAKČNĚ
ZKRÁCENO**

ZAJISTĚTE SI ÚČETNÍ SOUVZTAŽNOSTI V KOSTCE 2019 V PLNÉ VERZI

Pro bezchybné účtování Vám už nebude nic chybět!