

---

# Účetnictví nestátních nevýdělečných organizací

---

AR 2021/2022

Michaela Strzelecká

---

# Účtování NNO – 1. část

---

**Účtové třídy 0 - 3**

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- Dle ČÚS č. 409 – Dlouhodobý majetek
  - Zřizovací výdaje – nejsou považovány za DNM
    - Dle § 26, odst. 10, Vyhlášky 504/2002 Sb.
      - účtují se jako první účetní zápisy po otevření účetních knih,
      - účtují se v položkách nákladů, kterých se týkají,
      - např. soudní a správní poplatky, odměny za zprostředkování, poradenské služby, nájemné, atd.
    - Zřizovací výdaje nejsou zejména: výdaje na pořízení DM, zásob, na reprezentaci atd.
-

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

### ■ Dlouhodobý nehmotný majetek

- Např. nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, atd.
  - Majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok,
  - Od výše ocenění určené účetní jednotkou,
  - Součástí DNM je i technické zhodnocení.
-

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

### ■ Dlouhodobý hmotný majetek

#### □ DHM neodpisovaný (skupina 03)

- Pozemky,
- Umělecká díla, předměty a sbírky,

#### □ DHM odpisovaný (skupina 02)

- Stavby
  - Samostatné věci a soubory movitých věcí,
  - Pěstitelské celky trvalých porostů, základní stáda atd.
-

# Účtování NNO – 1. část

- **Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**
  - Majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok,
  - Majetek, který byl pořízen nejpozději dne 31.12.2002 v ocenění jedné položky 7 – 60 tis. Kč, resp. 3 – 40 tis. Kč (až do doby jeho vyřazení)
  - Od roku 2003 se majetek účtuje pouze do nákladů,
  - Evidence - na podrozvahových účtech
- **Dlouhodobý finanční majetek**
  - Majetek s dobou splatnosti delší než 1 rok nebo majetek do splatnosti nakupovaný nebo vlastněný ÚJ za účelem:
    - Majetkové účasti,
    - Obchodování s nimi,
    - Dlouhodobého umístění prostředků za účelem zhodnocení a budoucího výnosu.

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

### ■ Ocenění dlouhodobého majetku

- Vychází z § 32 a § 33 Vyhl. 504/2002 Sb.,
  - Součástí pořizovací ceny jsou zejména náklady:
    - Příprava a zabezpečení pořizovaného majetku (odměny za poradenské služby a za zprostředkování, správní poplatky, expertízy, předprojektové práce atd.),
    - Úroky z úvěrů, licence, patenty..
    - Vyřazení stávajících staveb nebo jejich části v důsledku nové výstavby atd.
-

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- Dlouhodobý majetek nabytý darováním se účtuje ve prospěch účtu 901 – Vlastní jmění
  - Neúčtuje se o opravných položkách
  - Pořízení DM
    - Koupě,
    - Vytvořený vlastní činností,
    - Bezúplatné nabytí (včetně darování).
-



# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

### ■ Vyřazování DM

#### □ Když ZC = 0

- Účtujeme: MD-Oprávký, Dal-Majetek,

#### □ Když se ZC nerovná 0

- Účtujeme dle důvodu vyřazení:

- Darování: MD-546/Dal-Oprávký,
- Manka a škody: MD-548/Dal-Oprávký,
- Likvidace: MD-551/Dal-Oprávký,
- Prodej: MD-552/Dal-Oprávký.

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 1 – Zásoby

- **Dle ČÚS č. 410 – Zásoby**
  - **Obsahové vymezení:**
    - Materiál na skladě,
    - Materiál na cestě,
    - Nedokončená výroba,
    - Polotovary vlastní výroby,
    - Výrobky,
    - Zvířata,
    - Zboží na skladě a v prodejnách,
    - Poskytnuté zálohy na zásoby.
-

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 1 – Zásoby

### ■ Oceňování

- ❑ Pořizovací cena (součástí jsou náklady spojené s pořízením, např. přeprava, provize, clo..),
- ❑ Reprodukční pořizovací cena - zásoby pořízené bezúplatně, zásoby nalezené (přebytky), odpad a zbytkové produkty..,
- ❑ Vlastními náklady – zásoby vytvořené vlastní činností.

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 1 – Zásoby

### ■ Evidence zásob

#### □ Zásoby stejného druhu

- lze vést na skladě v ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen (nebo vlastních nákladů),
- nebo způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako ceny pro ocenění úbytku zásob (FIFO),
- vážený aritmetický průměr je nutno počítat nejméně 1x měsíčně,
- vyskladnění zásob – provádí se v cenách, v nichž jsou zásoby oceněny na skladě.

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 1 – Zásoby

- Účtování pořízení a úbytku zásob
    - **Způsob A**
      - Pořízení – sklad – spotřeba ze skladu
    - **Způsob B**
      - Pořízení přímo do spotřeby – zaúčtování zůstatků zásob v závěru roku
  - Analytické účty – identifikace druhů zásob
    - Obsahují: označení, datum pořízení a vyskladnění, ocenění, údaje o množství.
-

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 1 – Zásoby

- Inventarizační rozdíly (ČÚS č.403–Inventarizační rozdíly)
  - Skutečný stav vyšší než stav na účtech = přebytek
    - Účtujeme do výnosů
  - Skutečný stav je nižší než stav na účtech = úbytek
    - Účtujeme do nákladů
- Způsoby účtování:

□ Přebytek u nakupovaných zásob	112/649
□ Přebytek zásob vlastní výroby	123/613
□ <u>Úbytek do normy</u> – např. materiál	501/112
□ Úbytek nad normu (manko, škoda)	549/112
- Úbytek do normy – stanovuje si účetní jednotka interním předpisem (přirozené úbytky zásob)

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 2 – Finanční účty

- Dle ČÚS č. 408 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
- Obsahové vymezení:
  - Krátkodobý finanční majetek – pokladna, ceniny, účty v bankách, majetkové a dluhové CP k obchodování, ostatní CP, pořizovaný krátkodobý finanční majetek, peníze na cestě,
  - Krátkodobé závazky celkem – krátkodobé bankovní úvěry, eskontní úvěry.

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 2 – Finanční účty

### ■ Oceňování

- Jmenovitou hodnotou (peněžní prostředky a ceniny),
- Pořizovacími cenami (podíly, CP a deriváty).

### ■ Do pořizovací ceny CP a podílů

- se započítávají: poplatky makléřům, poradcům, burzám,
  - se nezapočítávají: úroky z úvěrů a půjček na pořízení CP a náklady spojené s jejich držbou.
-



# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 2 – Finanční účty

### ■ Účtování - Účty účtové skupiny 21

- Účtuje se o stavu a pohybu hotovosti na základě pokladních dokladů – rozdíly vzniklé při inventarizaci: schodek X přebytek,
- Součástí pokladní hotovosti jsou i připravené výplaty, depozita, šeky, poukázky – stav peněz nelze nahrazovat stvrzenkami či úpisy,
- Veškeré účetní případy musí být doloženy pokladními doklady.

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 2 – Finanční účty

- Účtová skupina 21-Peníze zahrnuje:
  - Stav finanční hotovosti,
  - Stav poštovních známek, kolků, stravenek..,
- **Ceniny svěřené** zaměstnancům, funkcionářům a členům na předem stanovené účely – účtování na účtu č. 37–Jiné pohledávky a závazky.
- **Rozdíly** vzniklé při inventarizaci pokladní hotovosti a cenin – vždy schodek (přebytek),
  - Účtuje se jako pohledávka za hmotně odpovědnou osobou, nikoliv do nákladů.

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- Dle ČÚS č. 411 – Zúčtovací vztahy
  - Obsahové vymezení:
    - Pohledávky, závazky, obchodní vztahy,
    - Pracovně právní vztahy,
    - Daně a dotace,
    - Ostatní pohledávky a závazky,
    - Časové rozlišení,
    - Dohadné položky..
-

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- oceňování:

zpravidla pořizovací cenou (do pořizovací ceny pohledávek se započítávají náklady na znalecké ocenění pohledávek, odměny právníkům a provize.

- účtování:

o pohledávkách a závazcích k okamžiku uskutečnění účetního případu. Tímto dnem může být zejména - splnění dodávky, vznik závazku, platba závazku, vznik pohledávky, inkaso pohledávky, postoupení pohledávky, poskytnutí nebo přijetí zálohy, pohyb majetku uvnitř účetní jednotky a další.

---

# Účtování NNO – 1. část

## Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- **Účetní případy s časovým rozlišením:**
  - Je nutno znát konkrétní titul – účel,
  - Částka,
  - Období, kterého se týkají.
  - Podléhají dokladové inventarizaci – dokládá se jejich výše a opodstatněnost (odůvodnění).
- **Dotace**
  - poskytovány na DM, vlastní činnost
  - Poskytovatel: SR, ÚSC, ESF, Nadace..

---

# Účtování NNO – 1. část

## Závěr

**Využitím znalostí z předmětu Účetnictví lze účtovat účetní případy NNO, a to se zřetelem na Vyhlášku č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 401 – 414, které se týkají ÚJ, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.**

---