**1. Seminář**

**(02. 10. 2023)**

**1. Dotazy k probranému**

**2. Obsah semináře:** směrné účtové osnovy; účtování ve skupině 96, 90; účtování ve tř. 0 v NNO

**3. Podklady:** vyhláška č. 504/2002 Sb.; ČÚS NNO č. 402, 409, 413

*Tabulka 1: srovnání účtových tříd ÚJ podnikatelských subjektů a ÚJ NO*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÚJ nestátní NO** | **ÚJ podnikatelský subjekt** | **ÚJ státní NO** |
| **tř.** | **Název** | **tř.** | **Název** | **tř.** | **Název** |
| 0 | Dlouhodobý majetek | 0 | Dlouhodobý majetek | 0 | Dlouhodobý majetek |
| 1 | Zásoby | 1 | Zásoby | 1 | Zásoby a opravné položky |
| 2 | Finanční účty | 2 | Finanční majetek | 2 | Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek krátkodobé úvěry a půjčky |
| 3 | Zúčtovací vztahy | 3 | Zúčtovací vztahy | 3 | Zúčtovací vztahy |
| 4 | ***Volná*** | 4 | Kapitálové účty a dl.závazky | 4 | Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování |
| 5 | Náklady | 5 | Náklady | 5 | Náklady |
| 6 | Výnosy | 6 | Výnosy | 6 |  Výnosy |
| 7 | Účty dle vnitřního předpisu organizace | 7 | Závěrkové a podrozvahové účty | 7 | Vnitroorganizační účetnictví(Obsah účtových tříd si určí ÚJ sama) |
| 8 | 8 | Vnitropodnikovéúčetnictví | 8 |
| 9 | Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty  | 9 | 9 | Podrozvahové účty |

**Příklad č. 1: zaúčtujte účetní případy u NNO; otevírání a uzavírání účetních knih**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Dokl** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Zaúčtování PS aktivního účtu | 200 000 | A | 961 |
| 2 | VÚD | Zaúčtování PS pasivního účtu | 200 000 | 961 | P |
| 3 | VÚD | Zaúčtování PS pokladny | 84 000 | 211 | 961 |
| 4 | VÚD | Zaúčtování PS vlastního jmění | 350 000 | 961 | 901 |
| 5 | VÚD | Zaúčtování KS aktivního účtu | 31 000 | 962 | A |
| 6 | VÚD | Zaúčtování KS pasivního účtu | 15 000 | P | 962 |
| 7 | VÚD | Zaúčtování KS nákladového účtu | 3 000 | 963 | N |
| 8 | VÚD | Zaúčtování KS výnosového účtu | 13 000 | V | 963 |
| 9 | VÚD | Zaúčtování kladného VH zisku | 49 000 | 963 | 962 |
| 10 | VÚD | Zaúčtování záporného VH ztráty | 8 000 | 962 | 963 |

**Příklad č. 2: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO* (pořízení koupí od dodavatelů).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení DHM SMV | 185 000 | 042 | 321 |
| *a* | *Smlouva* | *Pořízení DHM SMV* | *185 000* | *042* | *321* |
| 2 | VPD | Úhrada správních poplatků při pořízení DHM SMV | 1 200 | 042 | 211 |
| *a* | *VPD* | *Úhrada správních poplatků při pořízení DHM SMV* | *1 200* | *042* | *211* |
| 3 | VBÚ | Úroky z úvěru, pomocí kterého bude DHM pořízen | 2 600 | 562 | 221 |
| *a* | *VBÚ* | *Úroky z úvěru, pomocí kterého bude DHM pořízen* | *2 600* | *042* | *221* |
| 4 | *PF* | Za dopravu DHM SMV | 7 900 | 042 | 321 |
| *a* | *Smlouva* | *Za dopravu DHM SMV* | *7 900* | *042* | *321* |
| 5 | VÚD | Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění pořizovací cenou | 194 100 | 022 | 042 |
| *a* | *VÚD* | *Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění pořizovací cenou* | *196 700* | *022* | *042* |

**Příklad č. 2: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO* (pořízení bezúplatným převodem).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | Smlouva | Darovací smlouva o darování majetku dle ocenění DHM SMV reprodukční pořizovací cenou | 67 420 | 042 | 413 |
| *a* | *Smlouva* | *Darovací smlouva o darování majetku dle ocenění DHM SMV reprodukční pořizovací cenou* | *67 420* | *042* | *901* |
| 2 | VÚD | Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění reprodukční pořizovací cenou | *67 420* | *022* | *042* |
| *a* | *VÚD* | *Uvedení DHM SMV do užívání v celkovém ocenění reprodukční pořizovací cenou* | *67 420* | *022* | *042* |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Příklad č. 3: zaúčtujte účetní případy u podnikatelského subjektu a *u nestátní NO.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení DrHM – účtován pořízení zásob | 35 000 | 111 | 321 |
| *a* | *Smlouva* | *Pořízení DrHM* | *35 000* | *111* | *321* |
| 2 | VPD | Úhrada provize při pořízení DrHM | 2 120 | 111 | 211 |
| *a* | *VPD* | *Úhrada provize při pořízení DrHM* | *2 120* | *111* | *211* |
| 3 | VÚD | Převzetí zásoby DrHM do skladu příjemka v ocenění | 37 120 | 112 | 111 |
| *a* | *VÚD* | *Převzetí zásoby DrHM do skladu příjemka v ocenění* | *37 120* | *112* | *111* |
| 4 | PF | Pořízení DrHM – účtován přímo do spotřeby | 6 200 | 501 | 321 |
| *a* | *PF* | *Pořízení DrHM – účtován přímo do spotřeby* | *6 200* | *501* | *321* |

**Příklad č. 4: zaúčtujte účetní případy u NNO – v plném rozsahu:**

Dle následujícího textu sestavte účetní případy v chronologickém sledu, přiřaďte typ dokladu, na základě kterého budete účtovat (PPD, VPD, VBÚ, VÚD, FP, FV, Darovací smlouva, Smlouva o sponzorství, Rozhodnutí o přiznání dotace apod.) a zaúčtujte (MD, Dal, částka v Kč).

**NNO – Nadace**

* přijatý dar (15/6) ve výši 10 000 Kč – hotově,
* vklad zakladatele (1/3) – hotově,
* FP za služby (14/4) ve výši 20 000 Kč,
* předání prostředků z veřejné sbírky Dětskému domovu (15/5) ve výši 15 000 Kč,
* úhrada FP za služby (18/4) ve výši 20 000 Kč – převodem,
* příjem sponzorského příspěvku ve výši 100 000 Kč (10/3) – na účet,
* VF dle smlouvy o sponzorství 100 000 Kč (8/3),
* výnos z veřejné sbírky určené pro Dětský domov (10/5) ve výši 10 000 Kč – převodem,
* výnos z veřejné sbírky určené pro Dětský domov (12/5) ve výši 5 000 Kč – hotově.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Datum** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | Zakladat.listina/Statut | 1/3 | Vklad zakladatele | 500 000 | 211 | 901 |
| 2 | VF/Smlouvao sponzorství | 8/3 | VF za sponzorství  | 100 000 | 311 | 602 |
| 3 | VBÚ | 10/3 | Úhrada VF za sponzorství | 100 000 | 221 | 311 |
| 4 | FP/Dodací list, Předávací protokol… | 14/4 | FP za služby | 20 000 | 518 | 321 |
| 5 | VBÚ | 18/4 | Úhrada faktury za služby | 20 000 | 321 | 221 |
| 6 | VBÚ/smlouva-může, nemusí | 10/5 | Přijetí výnosu z veřejné sbírky | 10 000 | 221 | 911 |
| 7 | PPD/smlouva-může, nemusí | 12/5 | Přijetí výnosu z veřejné sbírky | 5 000 | 211 | 911 |
| 8 | VÚD/Doklad o předání-není upraveno | 15/5 | Předání veřejné sbírky Dětskému domovu | 15 000 | 911 | 211 |
| 9 | PPD/dar.smlouva | 15/6 | Přijetí daru | 10 000 | 211 | 682 |