

3. SEMINÁŘ (12. 10. 2020)

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		Vnitropodnikové účetnictví	8		
9			9	Podrozvahové účty	
9	Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a 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/Smlouva o 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