Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

## č. 705

## Rezervy

1. **Cíl**

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami v položkách

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Číslo položky rozvahy** | **Název položky rozvahy** | **Syntetický účet** |
|
|
| ~~B.IV.5.~~  **B.III.5.** | Jiné běžné účty | 245 |
| ~~B.IV.9.~~  **B.III.9.** | Běžný účet | 241 |
| ~~B.IV.11.~~  **B.III.11.** | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 231 |
| ~~D.II.1.~~  **D.I.1.** | Rezervy | 441 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Číslo položky výkazu zisku a ztráty** | **Název položky výkazu zisku a ztráty** | **Syntetický účet** |
|
|
| ~~A.I.29~~  **A.I.32.** | Tvorba a zúčtování rezerv | 555 |

vykazovaných za podmínek stanovených v § 30 a § 67 vyhlášky.

1. **Předmět standardu**

Standard upravuje:

|  |  |
| --- | --- |
| Bod 3. | Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách |
| Bod 4. | Postup účtování |
| Bod 5. | Přechodná ustanovení |

1. **Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách**
   1. Rezerva se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích (dále jen „budoucí riziko“), a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou.
   2. Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období při předpokládaném snížení dopadu do výsledku hospodaření budoucích účetních období, ve kterých dochází k následku budoucího rizika, v jehož souvislosti byla rezerva tvořena, a proto je rezerva k danému účelu použita. O použití rezervy se účtuje v okamžiku vzniku ~~závazku~~ **dluhu** vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika.
   3. Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.
   4. V případě, že účetní jednotka zjistí nezbytnost zvýšení rezervy, postupuje přiměřeně podle bodu 3.1. V případě, že účetní jednotka zjistí nezbytnost snížení rezervy, postupuje přiměřeně podle bodu 3.3.
   5. Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výši rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to
      1. odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
      2. procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika, nebo
      3. jiným vhodným způsobem.
   6. Pokud jiný právní předpis stanoví způsob tvorby[[1]](#footnote-1), zvýšení, snížení, **použití či** zrušení ~~či čerpání~~ rezervy, použije účetní jednotka ustanovení tohoto standardu přiměřeně.
   7. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především
      1. hranici významnosti pro účtování o rezervách[[2]](#footnote-2),
      2. tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly v účetní jednotce nebosanace ekologických zátěží,
      3. způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace a
      4. způsob tvorby, zvýšení, snížení, **použití či** zrušení ~~či čerpání~~ rezervy podle bodu 3.6.
   8. O budoucím riziku, u kterého není splněna podmínka významnosti v souladu s bodem 3.7. písm. a) nebo následek je pouze spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, účtuje účetní jednotka prostřednictvím příslušných podrozvahových účtů s přihlédnutím k ustanovením bodů ~~4.1. až 4.4. a 5.7. Českého účetního standardu~~**5. a 6.7.** **Českého účetního standardu č.** 701 – Účty a zásady účtování na účtech.
   9. V případě, že dojde ke splnění podmínky významnosti v souladu s bodem 3.7. písm. a) u budoucího rizika zachyceného na podrozvahových účtech podle bodu 3.8., účtuje účetní jednotka k tomuto okamžiku o tvorbě příslušné rezervy.
   10. Členění syntetického účtu 441 - Rezervy na analytické účty vytváří účetní jednotka zpravidla podle titulu rezervy nebo podle hlediska vztahu k základu daně z příjmů, není-li pro ni efektivnější zajistit identifikaci jednotlivých rezerv jiným způsobem.
   11. Při inventarizaci rezerv se posuzuje alespoň jejich výše a odůvodněnost.
2. **Postup účtování**
   1. O tvorbě či zvýšení rezervy účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 555 - Tvorba a zúčtování rezerv se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 441 – Rezervy. O použití, snížení či zrušení rezervy účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 441 - Rezervy se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 555 – Tvorba a zúčtování rezerv.
   2. V případě, že účetní jednotka z vlastního rozhodnutí nebo podle jiného právního předpisu[[3]](#footnote-3) převádí peněžní prostředky odpovídající tvořené rezervě na zvláštní bankovní účet, účtuje o těchto prostředcích na příslušnou stranu účtu 231 – Základní běžný účet, nebo 241 – Běžný účet v případě příspěvkových organizací, nebo rezerv tvořených v rámci hospodářské činnosti územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti a organizačních složek státu, s výjimkou rezerv vytvářených podle § ~~48 a 49~~ **49 a 50** zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, kdy se o prostředcích na zvláštním účtu účtuje na příslušné straně účtu 245 - Jiné běžné účty.
3. **Přechodná ustanovení**
   1. Účetní jednotka, která k 31. prosinci 2010 postupovala odlišně od bodu 4.2., postupuje podle bodu 4.2. v případě realizovaných převodů peněžních prostředků odpovídajících tvorbě rezervy od 1. ledna 2011. Zůstatek na bankovním účtu k 31. prosinci 2010 je povinna vykázat v souladu s postupem uvedeným v bodu 4.2. nejpozději k 31. prosinci 2011.
   2. Účetní jednotka, která k 31. prosinci 2010 postupovala odlišně od bodu 4.2., a provádí čerpání peněžních prostředků ze zvláštního bankovního účtu v průběhu roku 2011, účtuje o tomto čerpání na stranu DAL účtu, na kterém má k okamžiku provedení čerpání zachyceny prostředky odpovídající zůstatku k 31. prosinci 2010 v souladu s bodem 5.1. Po vyčerpání těchto peněžních prostředků účtuje účetní jednotka na stranu DAL účtu, na kterém bylo účtováno o převáděných prostředcích souvisejících s tvorbou rezervy v roce 2011.

1. Například tvorba rezervy v průběhu více účetních období. [↑](#footnote-ref-1)
2. Například stanovením procentní hranice z aktiv celkem nebo nákladů celkem účetní jednotky za účetní období. [↑](#footnote-ref-2)
3. Například § 7 odst. 4 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů. [↑](#footnote-ref-3)