

# 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.III.5.              | Jiné běžné účty                                  | 245             |
| B.III.9.              | Běžný účet                                       | 241             |
| B.III.11.             | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 231             |
| D.I.1.                | Rezervy  | 441             |

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

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

### 2. Předmět standardu

Standard upravuje:

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

### 3. Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách

3.1. 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.

3.2. 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 dluhu vyplývajícího ze skutečného následku ~~budoucího~~ rizika.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výši rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to

- 5.a) odhadem výše předpokládaného následku ~~budoucího~~ rizika,
- 5.b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku ~~budoucího~~ rizika, nebo
- 5.c) jiným vhodným způsobem.

3.6. Pokud jiný právní předpis stanoví způsob tvorby<sup>1</sup>, zvýšení, snížení, použití či zrušení rezervy, použije účetní jednotka ustanovení tohoto standardu přiměřeně.

3.7. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především

- 7.a) hranici významnosti pro účtování o rezervách<sup>2</sup>,
- 7.b) tituly pro tvorbu rezerv, **například zejména** soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly v účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží,
- 7.c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace a
- 7.d) způsob tvorby, zvýšení, snížení, použití či zrušení rezervy podle bodu 3.6.

3.8. 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 5. a 6.7. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. Při inventarizaci rezerv se posuzuje alespoň jejich výše a odůvodněnost.

---

1 Například tvorba rezervy v průběhu více účetních období.

2 Například stanovením procentní hranice z aktiv celkem nebo nákladů celkem účetní jednotky za účetní období.

#### **4. Postup účtování**

4.1. 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.

4.2. V případě, že účetní jednotka z vlastního rozhodnutí nebo podle jiného právního předpisu<sup>3</sup> 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 § 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.

#### **5. Přejídná ustanovení**

5.1. 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 povinná vykázat v souladu s postupem uvedeným v bodu 4.2. nejpozději k 31. prosinci 2011.

5.2. 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.

---

<sup>3</sup> Například § 7 odst. 4 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů.