

1.10. ČÚS

. 707 - ZÁSObY

číslo/rok	otázka	odpověď
1.10.1./ zveřejněno dne 1.7.2011	Dotaz k vydanému ČÚS č. 707 – Zásoby a to k bodu 5.1.16., ve kterém je uveden v první větě syntetický účet 139 - Pořízení zboží. Nejedná se o chybu? ČÚS 707 jsem si stahovala ze stránek MFČR.	V ČÚS č. 707 uveřejněném ve Finančním zpravodaji č. 8 ze dne 31. 12. 2010 je v bodě 5.1.16. skutečně nesprávně uvedeno číslo účtu.
1.10.2./ zveřejněno dne 1.7.2011	Jaký by měl být použit účet pro naskladnění materiálu získaného rozebráním vyřazeného dlouhodobého majetku? Český účetní standard ani vyhláška problém neřeší. a) Je správné účtovat v OSS na syntetický účet 401 – Jmění účetní jednotky, nebo jde o výnos, např. syntetický účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti? b) Lze materiál získaný rozebráním majetku vyřazeného v důsledku škody účtovat jako snížení syntetického účtu 547 – Manka a škody? c) Mají být výše uvedené případy účtovány prostřednictvím syntetického účtu 111 – Pořízení materiálu? Například přebytky nebo aktivace se totiž podle ČÚS 707 účtují přímo na příslušný syntetický účet zásob, bez mezikroku se syntetickým účtem 111 – Pořízení materiálu.	a) Pokud byl majetek vyřazen a rozebrán na díly, které byly aktivovány jako materiál, tj. převzaty na sklad materiálu, účtuje o tomto materiálu účetní jednotka jako o pořízení zásob vytvořených vlastní činností podle ČÚS č. 707 – Zásoby, bodu 5.1.8. a 5.1.9. b) Tento případ je analogický s výše uvedeným. Materiál získaný rozebráním vyřazeného majetku bude taktéž účtován podle bodu 5.1.8. ČÚS č. 707 – Zásoby. Nikoliv jako snížení nákladu z titulu škody. c) V tomto případě se postupuje podle ČÚS č. 707 – Zásoby, bodu 5.1.9. Z uvedeného bodu nevyplývá závaznost použití syntetického účtu 111.
1.10.3./ zveřejněno dne 18.3.2015	S účinností od 1. 1. 2015 byla upravena ustanovení bodů 5.1.2. a 5.2.2. Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby. Z uvedených bodů byl vypuštěn text: „případně ve významných případech účtu 384 – Výnosy příštích období, pokud nejsou tyto zásoby spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku v účetním období, ve kterém byly nabyty“. Může vybraná účetní jednotka s účinností od 1. 1. 2015 v případě, že nejsou zásoby spotřebovány nebo nedochází k jejich	V první řadě je nezbytné upozornit na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“), ve kterém je stanoveno, že „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a

číslo/rok	otázka	odpověď
	jinému úbytku v účetním období, ve kterém byly nabyty, nadále použít syntetický účet 384 - Výnosy příštích období?	<p>věcně souvisí (dále jen „účetní období“); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.“. V tomto ustanovení je zakotven základní předpoklad účetního výkaznictví vybraných účetních jednotek, a to akruální princip, což ve svém důsledku znamená věcné přiřazování nákladů a výnosů (tzv. „matching principle“). Dále pak zákon o účetnictví v ustanovení § 4 odst. 8 vymezuje, že účetní jednotky jsou povinny při vedení účetnictví dodržovat mimo jiné i účetní metody. Pro vybrané účetní jednotky je použití účetních metod upraveno ustanoveními 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, kdy v ustanovení § 69 je upravena metoda časového rozlišení. V návaznosti na výše uvedené lze konstatovat, že akruální princip, tedy i metoda časového rozlišení, patří mezi základní pravidla účetního výkaznictví vybraných účetních jednotek, a tudíž není nutné její použití explicitně vymezovat v případě Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 - Zásoby. Je tedy zřejmé, že vybrané účetní jednotky použijí i po 1. 1. 2015 syntetický účet 384 - Výnosy příštích období, a to</p>

Otázky a odpovědi - ČÚS č. 707
Aktualizováno ke dni 18. 3. 2015

číslo/rok	otázka	odpověď
		ve významných případech, kdy zásoby nejsou spotřebovány nebo nedochází k jejich jinému úbytku v účetním období, ve kterém byly nabyty. I v těchto případech tedy postupuje vybraná účetní jednotka v souladu s ustanoveními bodů 6.2. a 6.5. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Pro potřeb web Olomouckého kraje upravila RNDr. Vlasta Vaidová