



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

REZERVY

*Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je
Ing. Lenka Kubátová.*

Vzdělávací materiál vytvořený v rámci projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0625
Inovace a zkvalitnění výuky

REZERVY

- na velký jednorázový náklad lze předem vytvořit **rezervu**
 - rezervy jsou vytvářeny za účelem krytí očekávaných výdajů
- před očekávaným vznikem nákladu se zahrnuje do nákladů jeho předpokládaná částka
 - **vzniká náklad a potřebný zdroj ke krytí budoucího nákladu**

zaúčtování:

MD **Náklad** / D **Zdroj krytí majetku**

REZERVY

Důvod tvorby rezervy

- jednorázový náklad souvisí s více účetními obdobími a v roce vynaložení by nepříznivě ovlivnil výsledek hospodaření

Postup při tvorbě rezervy

- účetní jednotka zajistí vypracování rozpočtu nákladů
- stanoví předpokládaný termín čerpání rezervy
- určí dobu tvorby rezervy

REZERVY

- rezervy patří do **časového rozlišení nákladů v širším pojetí** (není známa některá z podmínek)
 - známe účel, pro který se tvoří
 - neznáme přesnou částku
 - neznáme období, kdy se budou čerpat
- dlouhodobým závazkem – cizím zdrojem, protože musí být tvořeny po dobu delší než 1 rok
 - nelze je v jednom roce vytvořit a v následujícím čerpat

REZERVY

- pro jednotlivé rezervy se vedou **karty rezerv**
- rezervy jako závazek **podléhají inventarizaci**
ověřuje se
 - důvod pro jejich tvorbu
 - přiměřenost jejich výše

Přehled používaných účtů

účet 451 – Rezervy podle zvl. právních předpisů

účet 459 – Ostatní rezervy

účet 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvl. právních předpisů

účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

REZERVY

Členění rezerv

zákonné rezervy – účet 451

- upraveny zákonem o rezervách pro zjištění ZD z příjmů (ZoRe) – upravuje tvorbu a čerpání rezerv
- účetním nákladem a podle zákona o dani z příjmů **nákladem daňově uznatelným** – účet 552

ostatní rezervy – účet 459

- tvořeny na jiné účely než stanoví ZoRe
- účetním nákladem a podle zákona o dani z příjmů **nákladem daňově neuznatelným** – účet 554

ZÁKONNÉ REZERVY

Důvod tvorby

- tvoří se podle ZoRe na určitá rizika, ztráty a předpokládané výdaje
 - nejčastější případ – **rezerva na opravy hmotného majetku**
 - další – bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na pěstební činnost, odbahnění rybníka, na sanaci pozemků

ZÁKONNÉ REZERVY

Podmínky tvorby rezervy

- účetní jednotka je **vlastníkem** hmotného majetku
- **rezerva na opravu** hmotného majetku
 - NE na jeho technické zhodnocení, pouhou údržbu, opravu majetku určeného k likvidaci, na opravy v důsledku škod, na pravidelně se opakující opravy
- **doba odpisování** hmotného majetku podle ZDP je 5 a více let (majetek nesmí být zařazen do 1. odpisové skupiny)

ZÁKONNÉ REZERVY

Doba tvorby rezervy

- **minimální doba**

→ rezerva nesmí být tvořena pouze během jednoho zdaňovacího období

- **maximální doba**

→ podle doby odpisování majetku zařazeného v příslušné odpisové skupině

ZÁKONNÉ REZERVY

Účtování tvorby rezervy

- snižuje výsledek hospodaření a základ daně z příjmů

MD 552 / D 451;

MD 221.rezerva / D 221.provoz

- tvorba rezervy bude daňově uznatelným nákladem za další podmínky → **peněžní prostředky** ve výši vytvořené rezervy musí být převedeny na **samostatný bankovní účet**

ZÁKONNÉ REZERVY

Účtování čerpání rezervy

- **v okamžiku vzniku nákladu**, na jehož krytí byla vytvořena (v období, kdy byla oprava dokončena) musí být zaúčtováno rozpuštění rezervy

MD 451 / D 552

MD 221.provoz / D 221.rezerva

nebo úhrada FP z účtu 221.rezerva

- náklady na opravu snižují výsledek hospodaření
- rozpuštění rezervy výsledek hospodaření zvyšuje
- základ daně z příjmů ovlivní rozdíl skutečných nákladů a rozpuštěné rezervy

OSTATNÍ REZERVY

Účtování tvorby rezervy

- snižuje výsledek hospodaření

MD 554 / D 459

Účtování čerpání rezervy

- náklady na opravu snižují výsledek hospodaření (VH), rozpuštění rezervy VH zvyšuje

MD 459 / D 554