

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Akruální princip a jeho aplikace ve finančním účetnictví konkrétní firmy

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Helena HRADECKÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana FIALOVÁ, Ph.D.

Znojmo, 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Akruální princip a jeho aplikace ve finančním účetnictví konkrétní firmy zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce Ing. Jany Fialové, Ph.D. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. 4. 2021

.....

Helena Hradecká

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí Ing. Janě Fialové, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále děkuji své rodině za podporu a trpělivost během celého studia.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Helena HRADECKÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Akruální princip a jeho aplikace ve finančním účetnictví konkrétní firmy
Název (v angličtině)	Accrual principle and its application on a financial accounting in a specific company

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Hlavním cílem práce je zdůvodnit význam obecné účetní zásady, která se označuje jako akruální princip, vysvětlit jeho vliv na základ daně z příjmů, uvést aplikaci tohoto principu v účetnictví vybrané obecně prospěšné společnosti a zhodnotit jeho dodržování v účetnictví této společnosti.

Postup práce:

1. Studium literatury, sběr informací
2. Vysvětlení podstaty akruálního principu
3. Uvedení forem aplikace akruálního principu ve finančním účetnictví
4. Výpočet základu daně z příjmů
5. Zhodnocení zkoumané problematiky v účetnictví vybrané společnosti a vyvození závěrů

Metody: rešerše, komparace, analýza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana. *Finanční účetnictví*. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 2016, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.
2. BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Finanční účetnictví II: účetní závěrka*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2017, 176 s. ISBN 978-80-87314-88-3.
3. PELIKÁNOVÁ, Anna. *Sbírka souvztažností pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada, 2017, 160 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0340-9.
4. Vyhláška, č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2020

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2021



Helena HRADECKÁ
student

Ing. Jana FIALOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se věnuje akruálnímu principu a jeho aplikaci ve finančním účetnictví, zaměřuje se zejména na položky časového rozlišení v užším pojetí, dohadné položky a rezervy. Tyto položky jsou rozebrány v obecné rovině dle české účetní legislativy. Text doplňují ilustrativní příklady. Je zde znázorněn vliv aplikace akruálního principu na stanovení výsledku hospodaření, který je základem pro výpočet daně z příjmů. Práce je zakončena praktickými příklady konkrétních situací v obecně prospěšné společnosti Dejvické divadlo.

Klíčová slova: účetnictví, akruální princip, účetní metody, výsledek hospodaření, daň z příjmů

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with accrual principle and its application on financial accounting. It focuses especially on accruals in narrower concept, estimates and reserves. These items are analysed generally in accordance with the current Czech accounting legislation. The text is accompanied by illustrative examples. The work presents the influence of the accrual principle application on the profit and loss account's bottom line, which is the basis for the income tax calculation. In the end the thesis presents practical examples of specific situations in a public service company, the theatre "Dejvické divadlo".

Key words: accountancy, accrual principle, accounting methods, bottom line, income tax

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY ÚČETNICTVÍ	11
3.2	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	12
3.3	AKRUÁLNÍ PRINCIP	13
3.3.1	Účetní metody zajišťující akruální princip	14
3.3.2	Postupy účtování akruálního principu	15
3.4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	16
3.4.1	Náklady příštích období	18
3.4.2	Komplexní náklady příštích období	20
3.4.3	Výdaje příštích období	21
3.4.4	Výnosy příštích období	23
3.4.5	Příjmy příštích období	24
3.4.6	Dohadné položky	25
3.4.7	Rezervy	28
3.5	DALŠÍ ÚČETNÍ METODY ZAJIŠŤUJÍCÍ REALIZACI AKRUÁLNÍHO PRINCIPU	30
3.5.1	Opravné položky	31
3.5.2	Odpisy	31
3.5.3	Kursově rozdíly	32
3.5.4	Odložená daň	32
3.6	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ A SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ	33
3.7	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	35
4	PRAKTICKÁ ČÁST	36
4.1	DEJVICKÉ DIVADLO, O.P.S.	36
4.2	CHARAKTERISTIKA PRÁVNÍ FORMY OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST	38
4.3	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY DEJVICKÉHO DIVADLA, O.P.S.	40
4.4	VYBRANÉ ÚČETNÍ PŘÍPADY	41
4.4.1	Výnosy příštích období	42
4.4.2	Další účetní metody časového rozlišení nákladů a výnosů	53
4.4.3	Další účetní metody zajišťující realizaci akruálního principu	53
4.5	PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PŘED STANOVENÍM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	56
4.6	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ A SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ DD	57
4.6.1	Srovnání základu daně z příjmů u neziskové organizace a u podnikatelského subjektu	60

5	ZÁVĚR	64
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	65
7	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	69
7.1	SEZNAM TABULEK	69
7.2	SEZNAM OBRÁZKŮ	69
8	SEZNAM ZKRATEK	70
9	SEZNAM PŘÍLOH	71
10	PŘÍLOHY	72

1 ÚVOD

Akruální princip patří podle zákona o účetnictví mezi zásadní obecné účetní zásady. Smyslem akruálního principu je účtovat náklady a výnosy do období, s nímž časově a věcně souvisí. Hlavním důvodem je nezkreslit výsledek hospodaření za dané účetní období. Účetní jednotka toto zajišťuje především prostřednictvím časového rozlišení, tvorbou dohadných položek a rezerv. Dodržování linie časového rozlišení má vliv na stanovení správného výsledku hospodaření, na jehož základě dochází k výpočtu daně z příjmů.

Dle mého názoru patří akruální princip k jednomu z nejvýznamnějších principů podvojného účetnictví, který je třeba dodržovat ve všech typech účetních jednotek, nejen v podnikatelské sféře, ale také v obecně prospěšné společnosti, kde pracuji. Proto jsem si téma „Akruální princip a jeho aplikace ve finančním účetnictví konkrétní firmy“ vybrala ke zpracování bakalářské práce.

V teoretické části bakalářské práce nejdříve popíši kvalitativní charakteristiky účetnictví a obecné účetní zásady ve všeobecné rovině. V dalších kapitolách se zaměřím na charakteristiku a význam akruálního principu a podrobně popíši jednotlivé metody, které akruální princip umožňují. Uvedu ilustrativní příklady jednotlivých položek a jejich pomocí se pokusím ukázat vliv na výsledek hospodaření a vysvětlit dopad na základ daně z příjmů.

V praktické části uvedu aplikaci akruálního principu v účetnictví obecně prospěšné společnosti, Dejvické divadlo. V Dejvickém divadle, o.p.s. pracuji od roku 2002 na pozici finanční referent a referent správy majetku. Díky této skutečnosti mi je umožněno nahlížet do účetních dokladů společnosti. Vybranou společnost na začátku praktické části charakterizuji. Jednotlivé metody pro zajištění akruálního principu prakticky popíši, účetně znázorním, danou problematiku zhodnotím z hlediska věcné správnosti a vyvodím závěry.

Věřím, že mnou zpracované téma může pomoci studentům a začínajícím účetním problematiku dodržování akruálního principu a jeho metod pochopit a blíže se s ním seznámit.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem teoretické části bakalářské práce bude shromáždit základní informace o významné obecné účetní zásadě, která se nazývá akruální princip. Vysvětlit jeho význam v podvojném účetnictví, jehož je nedílnou součástí. Uvést formy aplikace akruálního principu. Upozornit na důležitost dodržování tohoto principu a jeho vliv na stanovení správného výsledku hospodaření, na jehož základě dochází k výpočtu daně z příjmů.

Cílem praktické části bude uvést aplikaci akruálního principu v účetnictví obecně prospěšné společnosti, Dejvické divadlo. Aplikaci jednotlivých metod na praktických příkladech popsat a účetně znázornit. Zhodnotit dodržování akruálního principu v účetnictví této společnosti, vyvodit závěry a v případě potřeby doporučit návrhy na zlepšení.

Dejvické divadlo, o.p.s. je neziskovou organizací. V praktické části této bakalářské práce nebude možné ukázat praktický dopad akruálního principu na základ daně z příjmů, protože tato organizace neplatí daň z příjmů z důvodu odpočtu částky 300 000 Kč ze základu daně.

Téma akruální princip nastudují z odborných publikací, odborných časopisů a webových stránek. Ke studiu dané problematiky a účetních předpisů dále využiji Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.; Vyhlášku č. 500/2002 Sb.; Vyhlášku č. 504/2002 Sb., kterou se obecně prospěšná společnost, Dejvické divadlo řídí a České účetní standardy.

V praktické části budou porovnány účetní postupy Dejvického divadla, o.p.s. s nastudovanými informacemi zpracovanými v teoretické části. Účetní postupy a aplikace akruálního principu budou zpracovány na základě účetních podkladů, které získám v této společnosti.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část bakalářské práce se bude v prvních kapitolách zabývat kvalitativními charakteristikami účetnictví, obecnými účetními zásadami a jejich krátkou charakterizací. Blíže zde bude popsána zásada akruální princip. V navazujících kapitolách bude zachycen rozbor účetních metod, jejichž prostřednictvím je akruální princip zajišťován.

3.1 Kvalitativní charakteristiky účetnictví

Předmětem účetnictví je správnost, spolehlivost a užitečnost informací. Záznamy o účetních skutečnostech musí pro uživatele splňovat jisté kvalitativní podmínky.

Základní kvalitativní charakteristiky lze vypožorovat z různých účetních systémů používaných u nás i ve světě. Některé charakteristiky se popírají a je nutné zvolit, kterému hledisku dát přednost. Klade se důraz na (Březinová, 2013, s. 14):

- Významnost – za významné, důležité, podstatné informace považujeme informace ovlivňující ekonomické rozhodování uživatele. Důraz je také kladen na včasnost této informace.
- Spolehlivost – informace je hodnověrná a spolehlivá zobrazuje-li podstatu ekonomického jevu, je úplná, včasná, neobsahuje-li významné chyby, není úmyslně předpojatá a při zpracování je uplatněna potřebná míra opatrnosti.
- Srovnatelnost – srovnatelnost je pro účetní jednotku důležitá nejen pro porovnání informací mezi jednotlivými účetními obdobími, ale také pro srovnání s účetními jednotkami s obdobným rozsahem a předmětem činnosti.
- Srozumitelnost – informace zachycené v účetnictví by měly být pro její uživatele srozumitelné. Srozumitelnost lze v tomto případě posuzovat pouze za předpokladu, že uživatelé mají odpovídající znalosti.

3.2 Obecné účetní zásady

Obecné účetní zásady jsou podsouborem kvalitativních charakteristik účetnictví.

Aby bylo účetnictví účetní jednotky pro její uživatele srozumitelné a užitečné, musí vycházet ze základních účetních zásad a principů. Tyto zásady vyplývají ze zákona o účetnictví a souvisejících předpisů. Mezi obecné účetní zásady patří (Březinová, 2013, s. 15–16; Březinová, 2016, s. 16–22):

- *Princip účetní jednotky* – účetní jednotka je povinna vést jedno účetnictví i v případě, že provozuje více činností.
- *Věrné a poctivé zobrazení skutečnosti* – účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz skutečností, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky.
- *Zásada neomezené doby trvání účetní jednotky* – účetní jednotka vede účetnictví nepřetržitě, od vzniku až do svého zániku.
- *Zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky* – zásada neustálého opakování. Tento princip navazuje na zásadu neomezené doby trvání. Účetní jednotka sestavuje účetní závěrky v pravidelných intervalech, zpravidla ve dvanácti po sobě jdoucích měsících. Tento interval je označován jako účetní období.
- *Akruální princip* – účetní jednotka musí do účetního období zahrnout pouze náklady a výnosy, které s ním věcně a časově souvisí, a to bez ohledu na toku peněz, to znamená dodržovat **akruální princip**.
- *Zásada stálosti účetních metod* – dodržovat tuto zásadu je vhodné z důvodu srovnatelnosti jednotlivých období. Účetní metody mají být zvoleny tak, aby co nejvěrněji zobrazovaly skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky. Tyto metody se mohou v průběhu účetního období změnit pouze v případě, umožní-li lépe zobrazit příslušné operace.
- *Zásada opatrnosti* – účetní jednotka nesmí při oceňování ke konci rozvahového dne nadhodnocovat aktiva, podhodnocovat závazky včetně dluhů a musí vykazovat jen skutečné a realizovatelné zisky, avšak zohlednit veškerá rizika a možné ztráty.
- *Zásada oceňování v historických cenách* – majetek či závazky jsou v účetnictví zaneseny v pořizovacích cenách.
- *Bilanční princip* – na základě tohoto principu je založeno podvojně účetnictví. Podvojně účetnictví pohlíží na majetek podvojně. Na jedné straně ho sleduje v jeho

konkrétní formě v podobě aktiv. Zároveň na straně druhé, dle zdroje jeho financování, v podobě pasiv.

- *Zásada bilanční continuity* – účty vedené v účetnictví účetní jednotky na sebe musí navazovat, tzn. konečné stavy jednoho roku, navazují na počáteční stavy druhého roku.
- *Zásada vymezení okamžiku realizace* – účetní jednotka určí správně vhodný okamžik, kdy je výnos považován za uskutečněný.
- *Věcná (materiální) zásada* – tato zásada spočívá ve významnosti zanesení informace do účetních výkazů. Náklady vynaložené na získání těchto informací by neměly převýšit potřebu tuto informaci prakticky vyjádřit.
- *Zásada přednosti obsahu před formou* – obsah/skutečnost účetního případu v účetnictví upřednostňujeme před formou. Zde se odráží i zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.
- *Zásada zákazu kompenzace* – účetní jednotka nesmí mezi sebou vzájemně kompenzovat/vyrovnávat např. kladné a záporné úroky. Musí o nich účtovat odděleně na výnosových a nákladových účtech.

3.3 Akruální princip

Akruální princip je velice významnou obecnou účetní zásadou. Jejím smyslem je zahrnovat náklady a výnosy do účetního období, s nímž časově a věcně souvisí, a to bez ohledu na přijetí peněžních prostředků nebo jejich zaplacení.

- *Věcná souvislost* – je definována věcným nositelem. U výnosů je určena okamžikem uskutečnění výkonů, u nákladů potom okamžikem spotřeby.
- *Časová souvislost* – není definován věcný nositel. Náklady a výnosy se zahrnují do období, s kterým časově souvisí. Například školné, které je za určité období (Hauzarová, 2017).

Dodržování akruálního principu je důležitou vlastností podvojného účetnictví. Účetní jednotka musí tuto zásadu dodržovat. Povinnost účetní jednotce vyplývá ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., který v § 3 odst. 1 říká:

Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. 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.

Akruální princip v účetnictví je v souladu s všeobecně uznávanými účetními zásadami GAAP (Weygandt, Kimmel and Donald, 2018, p. 3-3).

Dodržování linie časového rozlišení má vliv na stanovení správného výsledku hospodaření, na jehož základě dochází k výpočtu daně z příjmů. Výsledek hospodaření je zjišťován ze všech hospodářských jevů, které se k danému účetnímu období váží. Zda je účetním obdobím kalendářní nebo hospodářský rok si volí účetní jednotka sama. Aby byl výsledek hospodaření stanoven ve správné výši je nutné operace minulých let a operace pro budoucí roky v našem účetnictví správně zachytit. Časové rozlišení nákladů a výnosů nám v účetnictví zajišťuje aplikace účetních metod.

3.3.1 Účetní metody zajišťující akruální princip

Účetní metody jsou nástroje, které umožňují aplikaci účetních zásad, a to včetně zásady uplatňující akruální princip.

Metoda je cesta za něčím, postup nebo návod jak. Do účetních metod lze zahrnout velký rozsah návodů a postupů (Březinová, 2016, s. 28). Účetní jednotka je pak systematicky dodržuje.

Každé účetní jednotce zákon ukládá povinnost vypracovat metodiku, jak postupovat při účtování účetních případů. Nepředkládá jí však žádné závazné vzory. Vyhláška Ministerstva financí a České účetní standardy uvádí způsoby použití těchto „nástrojů“ – metod. Účetní jednotka, na základě těchto závazných předpisů, vybere vhodné varianty postupů a zapracuje je do této metodiky. Zákon neukládá závazný název této metodiky, proto si ji každá účetní jednotka vytváří například pod názvem: „Směrnice“, „Vnitropodniková směrnice“, „Metodika“, „Interní předpis“ atd. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 4, odst. 8; Vyhláška č. 500/2002 Sb.; ČÚS 019).

Účetní metody, které zajišťují akruální princip (Březinová, 2016, s. 27):

- *časové rozlišení,*
- *dohadné položky,*
- *rezervy,*
- *opravné položky,*
- *odpisy,*
- *kursové rozdíly,*
- *odložená daň.*

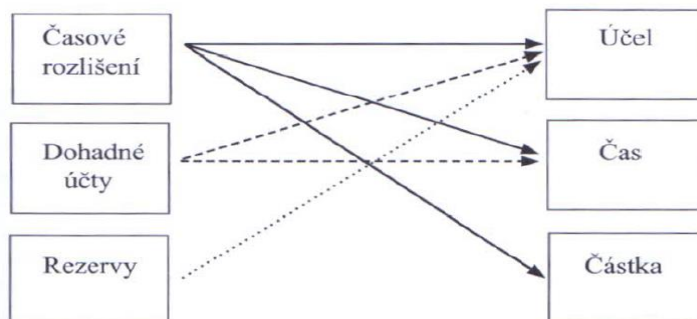
Jednotlivé účetní metody k zajištění akruálního principu budou popsány v samostatných kapitolách.

3.3.2 Postupy účtování akruálního principu

Postupy účtování akruálního principu jsou zajišťovány pomocí přechodných účtů aktiv a pasiv. Výběr druhu účtu pro uplatnění v konkrétní situaci provede účetní jednotka na základě znalosti tří rozhodujících podmínek, které v okamžiku účtování o dané situaci jsou či nejsou splněny. Jedná se v podstatě o tři typy účtů: časové rozlišení, dohadné účty a rezervy. Rozhodujícími podmínkami jsou účel, čas a částka. Časové rozlišení nákladů a výnosů v užším pojetí je zajišťováno prostřednictvím účtů náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy příštích období a příjmy příštích období. Účtování časového rozlišení prostřednictvím těchto účtů vyžaduje znalost všech tří rozhodujících podmínek. Časové rozlišení nákladů a výnosů v širším pojetí zahrnuje situace, kdy neznáme všechny tři uvedené podmínky, pak výčet účtů pro časové rozlišení rozšiřujeme o účty dohadných položek a rezerv, viz Obrázek 1. Dohadné účty jsou dále členěny na dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní (Březinová a Štohl, 2017, s. 49; Štohl a Klička, 2020, s. 104 a 106).

Následující Obrázek 1 znázorňuje splnění rozhodujících podmínek při řešení akruálního principu. Spojnice se šipkou označuje jistotu splnění příslušné podmínky.

Obrázek 1: Řešení akruálního principu



Zdroj: Březinová a Štohl, 2017, s. 49

3.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení je účetní metodou zajišťující akruální princip.

Pro zjištění správného výsledku hospodaření za dané účetní období musí náklady a výnosy s tímto obdobím věcně a časově souviset. Ne vždy se účetní operace k danému účetnímu období váží. Tyto operace se mohou vztahovat k rokům již uzavřeným nebo naopak letům budoucím. Aby nebyl akruální princip porušen, účtují se tyto situace prostřednictvím účtů časového rozlišení. Pro přesnější vypovídací schopnost měsíčních účetních závěrek, může být účetní jednotkou využita aplikace časového rozlišení souvislosti nákladů a výnosů i v průběhu roku (Březinová a Štohl, 2017, s. 51).

Rozhodující podmínky pro časové rozlišení nákladů a výnosů (v tzv. užším pojetí) jsou (Štohl a Klička, 2020, s. 104):

- *účel,*
- *čas,*
- *částka.*

V případě, kdy nejsou známi všechny tři rozhodující podmínky, není možné přistoupit k tvorbě účtů časového rozlišení (Březinová, 2016, s. 105).

Zásady pro účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení (ČÚS 019):

- *Náklady a výnosy se účtují výhradně do období, s nímž časově a věcně souvisejí.*
- *Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného období.*
- *Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišovat ve formě nákladů příštích období nebo výdajů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv.*
- *Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období nebo příjmů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv.*

České účetní standardy připouštějí výjimky. Časově rozlišovat není nutné, jedná-li se o nevýznamné položky a pravidelně se opakující položky. *V případě nevýznamných položek není nutné časově rozlišovat v situacích, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření (ČÚS 019).*

Jak určit výši nevýznamné položky? Nevýznamnou položku posuzujeme ve vztahu k obratu nebo výsledku hospodaření. Zatímco například položka 10 000 Kč je pro účetní jednotku s mnohamilionovým obratem nevýznamná, lze tuto položku pro účetní jednotku s výsledkem hospodaření ve ztrátě považovat za významnou.

Za nevýznamné položky lze považovat například předplatné odborných časopisů, nákup kalendářů a diářů nebo dálničních známek pro příští rok.

Dále není nutné časově rozlišovat pravidelně se opakující položky, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů (ČÚS 019). Příkladem stále se opakujících položek je pojištění majetku nebo odpovědnosti na základě pojistné smlouvy uzavřené na dobu neurčitou s pojistným obdobím od 15. 3. 2020 do 14. 3. 2021. Účetní jednotka tak každoročně 15. 3. hradí pojistné, to znamená, že každý rok platbu stále opakuje, a to zpravidla ve stejné výši.

Časové rozlišení upravuje účetní jednotka interním předpisem. Sama si zde vymezí vhodné postupy pro účtování. Tento předpis je závazný, nesmí se každý rok měnit (ČÚS 019).

Časově rozlišovat nelze pokuty, penále, škody a manka (ČÚS 017).

Plátcí daně z přidané hodnoty časově rozlišují pouze základ daně. DPH se časově nerozlišuje.

Účty časového rozlišení podléhají inventuře. Každá položka účtu časového rozlišení musí být doložena příslušnými dokumenty. Jedná se o dokladovou inventuru. Při inventarizaci je pak posuzována jejich výše a odůvodněnost (ČÚS 019).

Účtová skupina 38 – přechodné účty aktiv a pasiv – účty časového rozlišení (Křížková, 2019, s. 56–57):

- *náklady příštích období,*
- *komplexní náklady příštích období,*
- *výdaje příštích období,*
- *výnosy příštích období,*
- *příjmy příštích období.*

3.4.1 Náklady příštích období

Výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích období, se účtují prostřednictvím účtu číslo 381 – *Náklady příštích období*. Z důvodu respektování aktuálního principu se musí tyto náklady časově rozlišit, aby neovlivnily výsledek hospodaření, viz Tabulka 1. Místo nákladového účtu se v těchto situacích použije účet časového rozlišení, jehož podstatou je pohledávka. Náklady příštích období jsou proto přechodným účtem aktivním. Na tento účet se účtuje pouze v případě znalosti všech tří rozhodujících podmínek (Březinová a Štohl, 2017, s. 51; Novotný, 2020, s. 175–176).

Následující Tabulka 1 znázorňuje vliv nákladů příštích období na výsledek hospodaření.

Tabulka 1: Vliv nákladů příštích období na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace	Vliv na VH
Běžné období	VÝDAJ	NE
Příští období	NÁKLAD	ANO

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Novotný, 2020, s. 175

Náklady příštích období se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 255):

- *nájemné a pachtovné placené předem,*
- *předplatné novin a odborných časopisů,*
- *pojištění majetku nebo odpovědnosti,*
- *náklady na pořízení drobného hmotného a drobného nehmotného majetku ve větším rozsahu.*

Pokud se účetní jednotka rozhodne časově rozlišovat všechny položky, kdy nevyužije možnosti časově nerozlišovat nevýznamné položky, jejichž příkladem je předplatné novin a odborných časopisů, ani pravidelně se opakující platby v případech pojistného, pak účtuje tyto položky prostřednictvím účtu náklady příštích období. Náklady z účtu náklady příštích období budou přeúčtovány na příslušný nákladový účet v období, s nímž časově a věcně souvisí, a to na základě právních a věcných podkladů, jimiž jsou např. nájemní smlouva, pachtovní smlouva, smlouva o odběru novin s placeným předplatným apod. Případy, kdy není z právních a věcných podkladů zřejmé, se kterými účetními obdobími časově rozlišené náklady skutečně souvisí, je potřebné ošetřit v interním předpisu určením počtu účetních období časového rozlišení. Náklady na pořízení drobného hmotného a drobného nehmotného majetku ve větším rozsahu je nutné časově rozlišovat nejméně po dvě účetní období (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 255; ČÚS 017).

Příklad účtování na účet náklady příštích období: Společnost, v roli nájemce, zaplatila v listopadu 2020 nájemné ve výši 20 000 Kč. Platba byla provedena z běžného účtu. Nájemné bylo zapláceno na základě nájemní smlouvy uzavřené na období prosinec 2020 a leden 2021. Nájemné činí měsíčně 10 000 Kč, viz Tabulka 2.

Následující Tabulka 2 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet náklady příštích období.

Tabulka 2: Náklady příštích období – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
11/2020	Výpis z BÚ – úhrada nájemného	20 000	381	221
12/2020	Náklad – nájemné 12/2020	10 000	518	381
1/2021	Náklad – nájemné 1/2021	10 000	518	381

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 106

3.4.2 Komplexní náklady příštích období

Výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích období a jsou ve vztahu k danému účelu, se účtují prostřednictvím účtu číslo 382 – *Komplexní náklady příštích období*. Výsledek hospodaření nesmí být ovlivněn náklady, které se týkají jiného účetního období, viz Tabulka 3. Komplexní náklady příštích období jsou přechodným účtem aktivním. Předpokladem účtování je znalost všech tří rozhodujících podmínek. (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 256; Novotný, 2020, s. 175–176).

Následující Tabulka 3 znázorňuje vliv komplexních nákladů příštích období na výsledek hospodaření.

Tabulka 3: Vliv komplexních nákladů příštích období na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace	Vliv na VH
Běžné období	VÝDAJ	NE
Příští období	NÁKLAD	ANO

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Novotný, 2020, s. 175

Komplexní náklady příštích období se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 256):

- *náklady na dlouhodobou propagaci a podporu prodeje,*
- *náklady na přípravu a záběh výkonů,*
- *náklady na výzkum a vývoj (pokud se časově rozlišují),*
- *náklady na předzásobení (na skladování).*

Jednotlivé výdaje, resp. náklady, mající charakter komplexních nákladů příštích období nejsou účtovány na účet komplexních nákladů příštích období přímo. Prvotně se zaúčtují na příslušné účty nákladových druhů v účtové třídě 5. Následně pokračuje vyúčtování účetní operací: strana MD účet 382 – Komplexní náklady příštích období / strana D účet 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období. Zaúčtování proběhne v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisí, na základě právních a věcných podkladů, jimiž jsou např. smlouvy o dlouhodobé reklamě a propagaci apod. Případy, kdy není z právních a věcných podkladů zřejmé, se kterými účetními obdobími časově rozlišené náklady skutečně souvisí, je potřebné ošetřit v interním předpisu určením počtu účetních období časového rozlišení. Není-li stanovena kratší doba, musí zúčtování proběhnout nejpozději do čtyř let od zaúčtování nákladu

na účet komplexních nákladů příštích období (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 256; ČÚS 017).

Příklad účtování na účet komplexní náklady příštích období: Společnost zaplatila v prosinci 2020 v rámci dlouhodobé propagace nového produktu, na dva roky dopředu, 2 000 000 Kč za televizní reklamu a 1 000 000 Kč za propagaci nového produktu významnou osobou. Platba byla provedena z běžného účtu. Na základě uzavřených smluv bude reklamní kampaň zahájena v lednu roku 2021 a ukončena v prosinci roku 2022, viz Tabulka 4.

Následující Tabulka 4 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet komplexní náklady příštích období.

Tabulka 4: Komplexní náklady příštích období – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
12/2020	Výpis z BÚ – úhrada reklamy	2 000 000	518	221
12/2020	Výpis z BÚ – úhrada propagace	1 000 000	518	221
12/2020	Převedení jednotlivých nákladů na účet komplexních nákladů příštích období	3 000 000	382	555
r. 2021	Zaúčtování nákladu v roce 2021	1 500 000	555	382
r. 2022	Zaúčtování nákladu v roce 2022	1 500 000	555	382

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 257

3.4.3 Výdaje příštích období

Náklady související s běžným účetním obdobím, přičemž výdaje na tyto náklady budou vynaloženy v budoucích účetních obdobích, se účtují prostřednictvím účtu číslo 383 – *Výdaje příštích období*. Zde náklady předcházejí výdaje, viz Tabulka 5. V těchto situacích se použije účet časového rozlišení, jehož podstatou je závazek. Výdaje příštích období jsou proto přechodným účtem pasivním. Na tento účet účtujeme pouze v případě znalosti všech tří rozhodujících podmínek (Březinová a Štohl, 2017, s. 52; Novotný, 2020, s. 175–176).

Následující Tabulka 5 znázorňuje vliv výdajů příštích období na výsledek hospodaření.

Tabulka 5: Vliv výdajů příštích období na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace	Vliv na VH
Běžné období	NÁKLAD	ANO
Příští období	VÝDAJ	NE

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Novotný, 2020, s. 175

Výdaje příštích období se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 258; ČÚS 017):

- *nájemné placené pozadu,*
- *prémie a odměny placené po uplynutí účetního období,*
- *úroky placené pozadu,*
- *leasingové splátky placené pozadu.*

Příklad účtování na účet výdaje příštích období: Společnost si, v roli nájemce, pronajala prostory na období prosinec 2020 a leden 2021. Nájemné činí 10 000 Kč měsíčně. Na základě nájemní smlouvy bude nájemné uhrazeno po ukončení pronájmu prostor, tj. v únoru 2021. Platba 20 000 Kč bude provedena z běžného účtu, viz Tabulka 6.

Následující Tabulka 6 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet výdaje příštích období.

Tabulka 6: Výdaje příštích období – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
12/2020	Náklad – nájemné 12/2020	10 000	518	383
1/2021	Náklad – nájemné 1/2021	10 000	518	383
2/2021	Výpis z BÚ – úhrada nájemného	20 000	383	221

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 106–107

3.4.4 Výnosy příštích období

Příjmy běžného účetního období, které se týkají výnosů příštích období, se účtují prostřednictvím účtu číslo 384 – *Výnosy příštích období*. Zde peněžní příjmy předcházejí výnosy, viz Tabulka 7. Místo výnosového účtu se v těchto situacích použije účet časového rozlišení, jehož podstatou je závazek. Výnosy příštích období jsou proto přechodným účtem pasivním. I tento účet je účtem časového rozlišení v užším pojetí, proto je zde nezbytná znalost všech tří rozhodujících podmínek. (Březinová a Štohl, 2017, s. 52; Novotný, 2020, s. 175–176).

Následující Tabulka 7 znázorňuje vliv výnosů příštích období na výsledek hospodaření.

Tabulka 7: Vliv výnosů příštích období na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace	Vliv na VH
Běžné období	PŘÍJEM	NE
Příští období	VÝNOS	ANO

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Novotný, 2020, s. 175

Výnosy příštích období se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 259):

- *nájemné a pachtovné přijaté předem,*
- *přijaté předplatné novin a odborných časopisů,*
- *paušály přijaté předem na dosud neprovedené služby.*

Výnosy z účtu výnosy příštích období budou přeúčtovány na příslušný výnosový účet v období, s nímž časově a věcně souvisí, a to na základě právních a věcných podkladů, jimiž jsou např. nájemní smlouva, pachtovní smlouva, smlouva o odběru novin s placeným předplatným, smlouva o zápůjčce se sjednanými úroky apod. (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 259; ČÚS 017).

Příklad účtování na účet výnosy příštích období: Společnost, v roli pronajímatele, přijala v listopadu 2020 nájemné ve výši 20 000 Kč. Platba byla připsána na běžný účet. Nájemné bylo uhrazeno dopředu na základě nájemní smlouvy uzavřené na období prosinec 2020 a leden 2021. Nájemné činí měsíčně 10 000 Kč, viz Tabulka 8.

Následující Tabulka 8 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet výnosy příštích období.

Tabulka 8: Výnosy příštích období – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
11/2020	Výpis z BÚ – úhrada nájemného	20 000	221	384
12/2020	Výnos – nájemné 12/2020	10 000	384	648
1/2021	Výnos – nájemné 1/2021	10 000	384	648

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 107–108

3.4.5 Příjmy příštích období

Nepřijaté částky, které časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období, se účtují prostřednictvím účtu číslo 385 – *Příjmy příštích období*. Výnosy zde předcházejí příjmy, viz Tabulka 9. V těchto situacích se použije účet časového rozlišení, jehož podstatou je pohledávka. Příjmy příštích období jsou proto přechodným účtem aktivním. Předpokladem účtování na tento účet je znalost všech tří rozhodujících podmínek (Březinová a Štohl, 2017, s. 52; Novotný, 2020, s. 175–176).

Následující Tabulka 9 znázorňuje vliv příjmů příštích období na výsledek hospodaření.

Tabulka 9: Vliv příjmů příštích období na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace	Vliv na VH
Běžné období	VÝNOS	ANO
Příští období	PŘÍJEM	NE

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Novotný, 2020, s. 175

Příjmy příštích období se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 257):

- *nájemné a pachtovné přijaté po skončení období,*
- *náhrady škod od pojišťoven,*
- *dosud neinkasované úroky z termínovaných vkladů u bank související s běžným účetním obdobím,*
- *provize za provedené a předané práce, které dosud nebyly vyúčtovány.*

Příjmy příštích období budou zaúčtovány na příslušný výnosový účet v období, s nímž časově a věcně souvisí, a to na základě právních a věcných podkladů, jimiž jsou např. nájemní smlouva, pachtovní smlouva, smlouva o termínovaném vkladu, smlouva o poskytnutí služby a navazující předávací protokol apod. (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 257; ČÚS 017).

Příklad účtování na účet příjmy příštích období: Společnost, v roli pronajímatele, pronajala své prostory na období prosinec 2020 a leden 2021. Nájemné činí 10 000 Kč měsíčně. Na základě nájemní smlouvy bude nájemné uhrazeno po ukončení pronájmu prostor, tj. v únoru 2021. Platba 20 000 Kč bude poukázána na běžný účet, viz Tabulka 10.

Následující Tabulka 10 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet příjmy příštích období.

Tabulka 10: Příjmy příštích období – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
12/2020	Výnos – nájemné 12/2020	10 000	385	648
1/2021	Výnos – nájemné 1/2021	10 000	385	648
2/2021	Výpis z BÚ – úhrada nájemného	20 000	221	385

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 108

3.4.6 Dohadné položky

Dohadné položky jsou časovým rozlišením v tzv. širším pojetí. V situacích, kdy není známa přesná výše pohledávek a závazků patřící do účetního období, které účetní jednotka uzavírá, využije k jejich zaúčtování dohadných účtů. Pro účtování na dohadné účty je nutné znát konkrétní účel a čas, s nímž účetní případ souvisí. Pohledávky se účtují prostřednictvím účtu číslo 388 – *Dohadné účty aktivní* a závazky prostřednictvím účtu číslo 389 – *Dohadné účty pasivní*. Dohadné účty umožňují zahrnout odhadnutou částku do výsledku hospodaření v běžném účetním období, viz Tabulka 11 a Tabulka 13. (Březinová a Štohl, 2017, s. 52; Štohl a Klička, 2020, s. 106).

Dohadné účty aktivní se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 261):

- *pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady,*
- *výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období,*
- *odhadovaná výše licenčních či odborných poplatků, pokud ke konci rozvahového dne není známa jejich přesná výše.*

Následující Tabulka 11 znázorňuje vliv dohadných účtů aktivních na výsledek hospodaření.

Tabulka 11: Vliv dohadných účtů aktivních na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace – odhad	Vliv na VH
Běžné období	VÝNOS	ANO
Příští období	PŘÍJEM	NE

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová a Štohl, 2017, s. 52

Příklad účtování na účet dohadné účty aktivní: Společnosti vznikla škoda na zásobách. Proti této škodě byla pojištěna. Pojišťovna přiznala náhradu škody, ale do konce roku 2020 neoznámila přesnou výši pojistné náhrady. Společnost vzniklou škodu odhaduje na 50 000 Kč na základě skladních cen a v rámci uzávěrkových operací tvoří na tuto částku dohadnou položku aktivní. V roce 2021 je společnosti připsána na běžný účet náhrada škody ve výši 55 000 Kč, viz Tabulka 12.

Následující Tabulka 12 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet dohadné účty aktivní.

Tabulka 12: Dohadné účty aktivní – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
12/2020	Tvorba dohadné položky aktivní	50 000	388	648
1/2021	Výpis z BÚ – příjem náhrady škody od pojišťovny	55 000	221	388
1/2021	Rozdíl mezi odhadem a skutečnou náhradou od pojišťovny	5 000	388	648

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 109

Dohadné účty pasivní se používají například v těchto případech (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 263):

- *nevyfakturované dodávky (např. plynu, elektrické energie)*
- *nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období*
- *závazek (dluh) k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možné ke konci rozvahového dne stanovit konečnou výši,*
- *náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok, bude-li proplacena v příštím účetním období.*

Následující Tabulka 13 znázorňuje vliv dohadných účtů pasivních na výsledek hospodaření.

Tabulka 13: Vliv dohadných účtů pasivních na výsledek hospodaření

Účetní období	Účetní operace – odhad	Vliv na VH
Běžné období	NÁKLAD	ANO
Příští období	VÝDAJ	NE

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová a Štohl, 2017, s. 53

Příklad účtování na účet dohadné účty pasivní: Společnost neobdržela do data sestavení účetní závěrky vyúčtování za spotřebu elektrické energie. Proto tvoří dohadnou položku pasivní na základě skutečné spotřeby podle elektroměru a loňského vyúčtování. Společnost odhaduje spotřebu elektrické energie na 50 000 Kč. V roce 2021 obdržela fakturu na vyúčtování v celkové výši 55 000 Kč. Přijatou fakturu společnost uhradila v plné výši převodem z účtu, viz Tabulka 14.

Následující Tabulka 14 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet dohadné účty pasivní.

Tabulka 14: Dohadné účty pasivní – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
12/2020	Tvorba dohadné položky pasivní	50 000	502	389
1/2021	Přijatá faktura za spotřebu elektrické energie	55 000	389	321
1/2021	Výpis z BÚ – úhrada přijaté faktury	55 000	321	221
1/2021	Rozdíl mezi odhadem a vyúčtováním od dodavatele	5 000	502	389

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 110

Odhadnuté pohledávky a závazky se nahrazují v následujícím účetním období pohledávkami a závazky ve skutečné výši. Rozdíly vzniklé více či méně přesným odhadem se zúčtují na původní, zpravidla výsledkové účty. V případě rozdílů ve výši významných položek, které by mohly zkreslit výsledek hospodaření běžného účetního období se tyto rozdíly vyúčtují na účet číslo 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let (Štohl a Klička, 2020, s. 107).

3.4.7 Rezervy

Rezervy jsou další účetní metodou, pomocí které se řeší akruální princip. Jedná se o časové rozlišení nákladů v tzv. širším pojetí – účetní jednotka tvoří rezervu na základě znalosti pouze jedné rozhodující podmínky pro tvorbu časového rozlišení a tou je účel tvorby rezervy. Přesná částka a období vzniku nákladu jsou nepřesné a je nezbytné je co nejpřesněji odhadnout. Smyslem tvorby rezerv je zahrnout výdaj, který účetní jednotka očekává v budoucnu, do nákladů předchozích účetních období, viz Tabulka 15. V účetnictví jsou rezervy považovány za dlouhodobé cizí zdroje – tvoří se na dobu delší než jeden rok. Ve směrné účetní osnově je pro ně určena účtová skupina číslo 45 – *Rezervy*. Jednotlivé rezervy se vedou na analyticky oddělených účtech (Březinová, 2017, s. 110; Štohl a Klička, 2020, s. 107; ČÚS 004).

Následující Tabulka 15 znázorňuje vliv účtu rezervy na výsledek hospodaření.

Tabulka 15: Vliv účtu rezervy na výsledek hospodaření

Účetní období	Tvorba rezervy	Čerpání rezervy	Vliv na VH
Běžné období r. 2017	NÁKLAD	-	ANO
Příští období r. 2018	NÁKLAD	-	ANO
Příští období r. 2019	NÁKLAD	-	ANO
Příští období r. 2020	-	VÝDAJ	NE

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová a Štohl, 2017, s. 53

Druhy rezerv (Štohl a Klička, 2020, s. 108):

- *zákonné rezervy,*
- *ostatní rezervy.*

Zákonné rezervy vymezuje Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. *Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo položku snižující základ daně z příjmů u poplatníků daní z příjmů* (Zákon č. 593/1992 Sb., § 1). Mezi zákonné rezervy patří např. rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost, rezerva na odbahnění rybníků atd. (Zákon č. 593/1992 Sb., § 2).

Nejčastěji využívanou zákonnou rezervou u podnikatelů je rezerva na opravy hmotného majetku. Podmínkou je vlastnictví majetku, majetek odpisovaný pět a více let, minimální doba tvorby rezervy dvě zdaňovací období, maximální doba tvorby rezervy vyplývá ze zařazení do odpisových skupin. Na majetek zařazený v první odpisové skupině zákonnou rezervu tvořit nelze. Rezervy nelze vytvářet u oprav majetku určeného k likvidaci, oprav v důsledku škod, u pravidelně se opakujících oprav a u majetku, k němuž má vlastnické právo poplatník v konkurzu. Peněžní prostředky (ve výši roční výše tvorby) musí být deponovány na zvláštním bankovním účtu, s nímž nesmí být po dobu tvorby rezervy nakládáno (Zákon č. 593/1992 Sb., § 7).

Ostatní rezervy jsou tvořeny na základě rozhodnutí účetní jednotky a jsou upraveny interním předpisem. Jedná se především o rezervu na opravy hmotného majetku zařazeného v první odpisové skupině, rezervu na splatnou daň z příjmů, rezervu na rizika a ztráty z podnikání, rezervu na restrukturalizaci. U těchto rezerv se peněžní prostředky nedeponují na zvláštní bankovní účet. Tyto rezervy jsou daňově neuznatelné. (Březinová, 2016, s. 110; Štohl a Klička, 2020, s. 108).

Čerpání rezerv probíhá v následujícím roce po posledním roce tvorby. V případě, kdy pominuly důvody pro existenci rezerv, musí být tyto zrušeny (Štohl a Klička, 2020, s. 108).

Příklad účtování tvorby a čerpání rezerv: Společnost začala v roce 2017 tvořit zákonnou rezervu na opravu schodiště budovy. Rozpočet nákladů na opravu činí 300 000 Kč. Předpoklad zahájení opravy je rok 2020. V tomto roce už se rezerva nebude tvořit, ale naopak se bude tato rezerva čerpat. Společnost propočítala roční tvorbu rezervy na 100 000 Kč na období 3 let. V roce 2020 byla oprava schodiště realizována a společnost přijala za tuto opravu fakturu v celkové výši 350 900 Kč (základ daně činí 290 000 Kč, DPH 21 % činí 60 900 Kč), viz Tabulka 16.

Následující Tabulka 16 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet rezervy.

Tabulka 16: Rezervy – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
r. 2017	a) ID – tvorba rezervy	100 000	552	451
	b) Výpis z BÚ – převod peněžních prostředků na zvláštní účet	100 000	261 221/2	221/1 261
r. 2018	a) ID – tvorba rezervy	100 000	552	451
	b) Výpis z BÚ – převod peněžních prostředků na zvláštní účet	100 000	261 221/2	221/1 261
r. 2019	a) ID – tvorba rezervy	100 000	552	451
	b) Výpis z BÚ – převod peněžních prostředků na zvláštní účet	100 000	261 221/2	221/1 261
r. 2020	Faktura přijatá – oprava střechy – základ daně	290 000	511	321
	Faktura přijatá – oprava střechy – DPH 21 %	60 900	343	321
r. 2020	ID – čerpání rezervy	290 000	451	552
r. 2020	ID – nevyčerpaná rezerva – zrušení	10 000	451	552
r. 2020	Výpis z BÚ, ID – převod peněžních prostředků na zvláštní účet – dorovnání chybějící částky	50 900	261 221/2	221/1 261
	Výpis z BÚ – úhrada faktury ze zvláštního účtu	350 900	321	221/2

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Březinová, 2016, s. 110

Poznámka: Pokud by náklady na opravu převýšily částku vytvořené rezervy, proběhlo by čerpání rezervy pouze ve výši vytvořené rezervy. Rezervy nelze přečerpat!

3.5 Další účetní metody zajišťující realizaci akruálního principu

V této kapitole budou krátce představeny další účetní metody zajišťující realizaci akruálního principu. Může se o nich účtovat v průběhu účetního období a jsou zároveň zahrnovány do uzávěrkových operací. Mají vliv na výsledek hospodaření a tím i na stanovení správného základu daně.

3.5.1 Opravné položky

Opravné položky vytváří účetní jednotka v případě potřeby dočasného snížení hodnoty majetku. Pravidla pro jejich tvorbu a zrušení upravuje interním předpisem. Odůvodněnost a výše opravných položek se posuzuje při inventarizaci, které podléhají. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub příslušných nákladových účtů (Zákon č. 563/1991 Sb., § 26; Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 55; ČÚS 005).

Druhy opravných položek (ČÚS 005):

- *opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku,*
- *opravné položky k zásobám,*
- *opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,*
- *opravné položky k pohledávkám.*

K tvorbě opravných položek k pohledávkám lze přistoupit i v případech, kdy tak stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 55).

3.5.2 Odpisy

Účetní odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku (Zákon č. 563/1991 Sb., § 26). Odpisuje se výlučně dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek, vyjma dlouhodobého majetku, který má trvalou hodnotu (zejména umělecká díla a pozemky). Podmínkou pro odpisování je stanovení limitů vstupní ceny movitých věcí a nehmotného majetku pro zařazení do dlouhodobého majetku. Teprve majetek zařazený do dlouhodobého majetku se odepisuje. Nutno podotknout, že od roku 2021 odpisy dlouhodobého nehmotného majetku již neřeší zákon o dani z příjmů a veškeré účetní odpisy tohoto majetku jsou proto daňově uznatelné. Účetní odpisy by měly, oproti daňovým odpisům, odpovídat skutečnosti. Odpisy zobrazují fyzické a morální opotřebení dlouhodobého majetku v peněžních jednotkách za jedno účetní období. Účetní jednotka si je stanovuje sama, dle sestaveného odpisového plánu, na základě předpokladu doby životnosti nebo výkonnosti majetku (Zákon č. 563/1991 Sb., § 28; Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 56; ČÚS 013; Štohl a Klička, 2020, s. 39).

Metody pro výpočet účetních odpisů (Štohl a Klička, 2020, s. 39):

- *odpisy časové,*
- *odpisy výkonové.*

O odpisech se účtuje ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu číslo 551 – *Odpisy* (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová a Vlach, 2015, s. 76).

3.5.3 Kursové rozdíly

O kursových rozdílech se účtuje z důvodu povinnosti vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny (Zákon č. 563/1991 Sb., § 4, odst. 12). Účetní jednotky mají dále povinnost oceňovat majetek a závazky k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne (Zákon č. 563/1991 Sb., § 24, odst. 2). Pro přepočtení se používá (Zákon č. 563/1991 Sb., § 24, odst. 6 a 7; Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 60, odst. 1):

- *denní kurs* – kurs devizového trhu vyhlášený ČNB v okamžik ocenění,
- *pevný kurs* – kurs stanovený interním předpisem, na základě kursu devizového trhu vyhlášeného ČNB k prvnímu dni období, pro které je pevný kurs používán. Délka období je předem stanovena a nesmí trvat déle než jedno účetní období.

O kursových rozdílech se účtuje v případě finančních nákladů na účet číslo 563 – *Kursové ztráty* a v případě finančních výnosů na účet číslo 663 – *Kursové zisky* (ČÚS 006).

3.5.4 Odložená daň

Povinnost účtovat o odložené dani mají (Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 59):

- *účetní jednotky, které jsou součástí konsolidovaného celku,*
- *účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu,*
- *účetní jednotky, které se o účtování odložené daně rozhodnou dobrovolně.*

Odložená daň plyne z přechodných rozdílů mezi účetním základem daně a daňovým základem daně. Může mít charakter odloženého daňového závazku nebo pohledávky. V případě odloženého daňového závazku odvede účetní jednotka na dani méně, než kdyby byla daň odvedena z účetního výsledku hospodaření – vzniká zdanitelný přechodný rozdíl. V případě odložené daňové pohledávky odvede účetní jednotka na dani více, než kdyby byla daň odvedena z účetního výsledku hospodaření – vzniká odčitatelný přechodný rozdíl. O odloženém závazku se účtuje vždy, o odložené pohledávce pouze v případě předpokladu, že účetní jednotka dosáhne v budoucnu kladného základu daně, z něhož bude možné pohledávku uplatnit. Odložená daň se účtuje prostřednictvím účtu číslo 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka*. V rozvaze se vykazuje na straně aktiv nebo pasiv dle konečného stavu tohoto

úctu. O odložené dani za běžné účetní období se účtuje souvztačně s účtem číslo 592 – Daň z příjmů odložená. Smyslem účtování o odložené dani z příjmů je úprava hospodářského výsledku o účetní náklad (číslo účtu 592), který sníží účetní výsledek hospodaření. Tak vznikne v budoucnu účetní jednotce daňový závazek, a tím dojde k zabránění předčasného rozdělení tohoto výsledku hospodaření (Březinová a Štohl, 2017, s. 66–68 a s. 78; Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 59; ČÚS 003).

3.6 Výpočet základu daně z příjmů a splatné daně z příjmů

Než přistoupí účetní jednotka k výpočtu účetního hospodářského výsledku, na jehož základě stanovuje daňový základ, musí provést přípravné práce, kterými jsou v prvním kroku inventarizace a v kroku druhém práce uzávěrkové. Inventarizace je vymezena v § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Inventarizací se provádí kontrola věcné správnosti – ověřuje se, zda stav majetku a závazků zjištěný inventurou (skutečný stav) odpovídá stavu vykázanému v účetnictví. Dále se v rámci kontroly reálného ocenění majetku a závazků zohledňují všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou známy k rozvahovému dni (Zákon č. 563/1991 Sb., § 25, odst. 3). V kroku druhém provede účetní jednotka zaúčtování těchto účetních operací k rozvahovému dni – musí doúčtovat (Březinová a Štohl, 2017, s. 35):

- *inventarizační rozdíly,*
- *u způsobu B účtování zásob – převést zásoby na sklad,*
- *zaúčtovat zásoby na cestě,*
- *nevyfakturované dodávky,*
- *kursové rozdíly,*
- *časové rozlišení,*
- *dohadné účty,*
- *rezervy,*
- *opravné položky,*
- *odpisy.*

V kroku třetím může účetní jednotka přistoupit k výpočtu výsledku hospodaření před zdaněním, tj. k účetnímu výsledku hospodaření. Tento zjistí odečtením nákladů (5. účtová třída) od výnosů (6. účtová třída). Obvykle se neshoduje s daňovým základem a musí být na něj upraven. Je nezbytně nutné upravit jej o daňově neuznatelné náklady a výnosy. Dále je vhodné zvážit možnosti uplatnění odčitatelných položek, veškeré úpravy účetního výsledku hospodaření na daňový základ znázorňuje Tabulka 17.

Následující Tabulka 17 znázorňuje výpočet základu daně z příjmů.

Tabulka 17: Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob

Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob
Účetní výsledek hospodaření
+ náklady daňově neuznatelné
- výnosy nezahrnované do ZD
+ kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- záporný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek
- ztráta z minulých let (§ 34 ZDP)
- výdaje na výzkum a vývoj (§ 34a, 34b, 34c, 34d ZDP)
- dary (§ 20/8 ZDP)
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)
x sazba daně 19 % (§ 21/1 ZDP)
Daň z příjmu splatná před slevami
- slevy na dani (§ 35 ZDP – např. za zdravotně postižené zaměstnance)
Splatná daň z příjmů po slevách

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje vyplývají z: Štohl a Klička, 2020, s. 121; Zákon č. 586/1992 Sb.

Odečtením splatné daně z příjmů po slevách (případně ± daně z příjmů odložené) od účetního výsledku hospodaření se zjistí výsledek hospodaření po zdanění = výsledek hospodaření disponibilní, čistý (Štohl a Klička, 2020, s. 121).

3.7 Shrnutí teoretické části

V předešlých kapitolách byl popsán a znázorněn vliv využití účetních metod zajišťujících akruální princip na zjištění správného výsledku hospodaření, který je základem pro výpočet splatné daně z příjmů. Akruální princip zajišťuje, že v daném účetním období budou zaúčtovány jen ty náklady a výnosy, které tam časově a věcně patří a které mají vliv na výsledek hospodaření konkrétního roku. Tématu akruální princip a účetním metodám, které tento princip umožňují aplikovat do účetnictví účetních jednotek, je věnován dostatečný prostor v odborných publikacích, časopisech i na webových stránkách odborných portálů. Přesto stále dochází v praxi účetních jednotek k chybám v jeho uplatnění. Tím dochází ke zkreslování účetního výsledku hospodaření v jednotlivých letech a následně k nesprávnému stanovení daně z příjmů. Poznatky z teoretické části využiji v praktické části při srovnávání postupů účtování a nastavení metodik v obecně prospěšné společnosti, Dejvické divadlo.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V první kapitole praktické části této práce bude představena obecně prospěšná společnost, Dejvické divadlo. Tato společnost byla vybrána pro aplikaci aktuálního principu v účetnictví konkrétní firmy. Právní forma obecně prospěšná společnost bude charakterizována. Nejužívanější účetní metodou zajišťující aplikaci aktuálního principu v této společnosti je časové rozlišení v užším pojetí, účet Výnosy příštích období. Výnosy příštích období budou popsány a účetně znázorněny na vybraných praktických příkladech. Jejich prostřednictvím bude znázorněn vliv na výsledek hospodaření, na jehož základě je stanoven základ daně a proveden výpočet daně z příjmů. Dodržování aktuálního principu v účetnictví této společnosti bude zhodnoceno a v případě potřeby budou doporučeny návrhy na zlepšení.

4.1 Dejvické divadlo, o.p.s.

Dejvické divadlo je na české scéně od roku 1992. V říjnu roku 2020 tomu bylo již 28 let od jeho založení. Za tuto dobu se stalo jedním z nejvyhledávanějších a nejnavštěvovanějších českých divadel. Dejvické divadlo má status profesionálního divadla, který mu udělilo v roce 1993 Ministerstvo kultury České republiky. Pro veliký zájem ze strany diváků je Dejvické divadlo téměř trvale vyprodané. Hraje na své domácí scéně, v jiných divadlech po celé České republice, ale i v zahraničí. Nabízí inscenace různých žánrů, které však mají společného jmenovatele, a tím je dobré divadlo se zřetelným názorem a s důrazem na herecké osobnosti. V roce 1995 bylo Dejvické divadlo poprvé oceněno cenou Alfréda Radoka v kategorii divadlo roku. Divadlem roku se poté stalo ještě v letech 2002, 2006, 2010 a 2012. Během své existence získaly řadu ocenění nejen inscenace, ale i jednotliví umělci. Jméno Dejvického divadla se každoročně objevuje v nominacích na nejprestižnější divadelní ceny (Dejvické divadlo, o.p.s.).

Dejvické divadlo bylo 1. července 2004 transformováno z právní formy příspěvková organizace na právní formu obecně prospěšná společnost, jejímž zakladatelem se stala Městská část Praha 6. Sídlí v ulici Zelená 1084/15a, Praha 6 – Dejvice. Jeho statutárním orgánem je ředitelka Dejvického divadla, která je za společnost oprávněna jednat. Nejvyšším orgánem je Správní rada s pěti členy v čele s předsedou. Dozorčí rada je, se svými dvěma členy v čele s předsedou, kontrolním orgánem. Dejvické divadlo je zapsáno v rejstříku obecně prospěšných společností, vedeného Městským soudem v Praze, spisová značka: oddíl O, vložka 333 (Výroční zpráva Dejvického divadla, o.p.s., 2019, s. 4–5).

Dejvické divadlo, o.p.s. (viz Obrázek 2) je založeno za účelem vykonávání umělecké a divadelní činnosti.

Na následujícím Obrázku 2 je fotografie Dejvického divadla, o.p.s.

Obrázek 2: Dejvické divadlo, o.p.s.



Zdroj: vlastní fotografie

Předmět činnosti (Výroční zpráva Dejvického divadla, o.p.s., 2019, s. 4):

- *veřejné scénické předvádění dramatických či jiných uměleckých děl výkonnými umělci včetně zajišťování veškerých služeb a činností souvisejících s realizací uvedených divadelních představení a jiných kulturních produkcí,*
- *pořádání výstav v prostorách divadla, tj. organizování a zabezpečení vystavování originálů a rozmnoženin výtvarných, fotografických a dalších druhů děl, jakož i jiných věcí,*
- *zabezpečení činnosti folklorního souboru Rosénka po stránce dramaturgie, provozu a veřejného vystupování.*

Doplňková činnost (Výroční zpráva Dejvického divadla, o.p.s., 2019, s. 4):

- *pořádání výstav, veletrhů, přehlídek a obdobných akcí,*
- *vydavatelská a nakladatelská činnost,*
- *reklamní činnost a marketing,*
- *agenturní činnost v oblasti kultury a umění,*
- *pronájem nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb,*
- *specializovaný maloobchod,*
- *výroba, rozmnožování a nahrávání zvukových a zvukově obrazových záznamů.*

4.2 Charakteristika právní formy obecně prospěšná společnost

Obecně prospěšná společnost je dle zákona o obecně prospěšných společnostech právnickou osobou. Poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených podmínek, které musí být pro všechny jejich uživatele stejné. Její kladný výsledek hospodaření (zisk) musí být výhradně použit na poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla o.p.s. založena (Zákon č. 248/1995 Sb., § 2).

Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech byl k 1. 1. 2014 zrušen. Všechny o.p.s., které byly založeny před rokem 2014 se jím i nadále, dle občanského zákoníku, v přechodných ustanoveních § 3050, řídí. Mohou se měnit v souladu s novými právními postupy na ústavy, nadace nebo nadační fondy, ale není však umožněno zakládání nových (Zákon č. 89/2012 Sb., § 3050).

Hospodaření obecně prospěšné společnosti

Dle zákona o obecně prospěšných společnostech může o.p.s. vykonávat i doplňkovou činnost za podmínek, kdy tím nebude narušena kvalita, rozsah a dostupnost obecně prospěšných služeb a prostředky o.p.s. budou účinněji využity. Ve svém účetnictví je povinna tuto činnost důsledně oddělit od nákladů a výnosů spojených s obecně prospěšnými službami a nákladů a výnosů spojených se správou o.p.s.

Účetní závěrku musí mít ověřenu auditorem o.p.s., které (Zákon č. 248/1995 Sb., § 19):

- *jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, případně z rozpočtu jiného územního orgánu nebo od státního fondu, jejichž celkový objem přesáhne v účetním období, za něž je účetní závěrka sestavována, jeden milion Kč,*
- *ve výši čistého obrátu překročily deset milionů Kč.*

Obecně prospěšné společnosti účtují na základě Směrné účtové osnovy, která je uvedena v příloze č. 3 Vyhlášky č. 504/2002 Sb., v § 31. Její uspořádání je členěno na účtové třídy a účtové skupiny. *Při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotka stanoví v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy. V rámci syntetických účtů účetní jednotky vytvářejí analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů například podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a případně dalších potřeb účetní jednotky* (Vyhláška č. 504/2002 Sb., v § 31).

Legislativní podklad:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy č. 401–414 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
- Interní směrnice (zákonná povinnost),
- Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon 593/1992 Sb., o rezervách, pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

4.3 Obecné účetní zásady Dejvického divadla, o.p.s.

Dejvické divadlo, o.p.s. má zpracovanou metodiku pro účetní postupy. Tento dokument se jmenuje „Obecné účetní zásady“. Upřesňuje základní účetní předpisy, jako jsou zákon, vyhláška a České účetní standardy, na podmínky společnosti.

Dejvické divadlo, o.p.s. má dle obecných účetních zásad stanovené účetní období shodující se s kalendářním rokem, tj. 1. ledna – 31. prosince běžného roku. Dle kategorizace účetních jednotek je malou účetní jednotkou (Zákon č. 563/1991 Sb., § 1b). Musí mít svou účetní závěrku ověřenou auditorem, poněvadž je příjemcem dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, případně z rozpočtu jiného územního orgánu nebo od státního fondu. Hospodaření v hlavní činnosti je v účetnictví vedeno odděleně od činnosti doplňkové. Účtuje na základě Směrné účtové osnovy, která je uvedena v příloze č. 3 Vyhlášky č. 504/2002 Sb. Závazný účtový rozvrh je přílohou obecných účetních zásad. Dále jsou náklady a výnosy evidovány střediskově dle činností:

- středisko 1 – Správa DD,
- středisko 4 – Zkušebna DD,
- středisko 5 – Folklorní sdružení Rosénka,
- středisko 7 – Anti.kvariát,
- středisko 8 – Dejvické divadlo.

Součástí obecných účetních zásad je interní směrnice, která ukládá, jak postupovat při účtování časového rozlišení.

Podle obecných účetních zásad, zpracovaných touto směrnicí, se účtuje o časovém rozlišení na účtech 381 – Náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období, 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období. Na těchto účtech lze účtovat časové rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů pouze je-li znám titul, částka a období. Dejvické divadlo, o.p.s. prostřednictvím těchto účtů časově rozlišuje náklady a výnosy, které souvisí s dalšími účetními obdobími. Účet výnosy příštích období využívá Dejvické divadlo, o.p.s., z důvodu přesnější vypovídací schopnosti měsíčních účetních závěrek, i k časovému rozlišení v průběhu běžného účetního období.

Dle této směrnice není nutné časově rozlišovat pravidelně se opakující platby a platby nevýznamných částek. Hranice významnosti pro nevýznamné částky je stanovena na 10 000 Kč. U plateb pravidelně se opakujících není horní hranice určena.

V této směrnici jsou vyjmenovány případy, které se nikdy časově nerozlišují. Jedná se o:

- předplatné novin a odborných časopisů,
- časové jízdenky na městskou hromadnou dopravu,
- dálniční známky,
- nákup kalendářů a diářů na příští rok,
- pojištění majetku a odpovědnosti, které se neshoduje s kalendářním rokem,
- úhrada auditorům za předcházející účetní období.

Položky, které se časově rozlišují povinně, jsou platby za spotřebu energií: elektrická energie, voda a plyn.

Dohadné položky jsou dle účetních zásad Dejvického divadla, o.p.s., stanovených touto směrnici, takové účetní případy, u kterých je znám titul a období, ale není jistá částka. O dohadných položkách se účtuje na účtech číslo 388 – Dohadné účty aktivní a 389 – Dohadné účty pasivní. Pomocí těchto účtů se zahrnují pohledávky a závazky, u nichž není známa částka, do běžného účetního období. V příkladech o účtování na dohadné účty aktivní uvádí směrnice o časovém rozlišení pouze pohledávku za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí, kdy ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a není známa její výše. Jako příklad dohadných položek pasivních uvádí nevyfakturované dodávky a náhradu mzdy za nevyčerpanou dovolenou, pokud vznikne zaměstnanci nárok a bude-li proplácena v příštím období.

4.4 Vybrané účetní případy

Prezentované účetní případy vycházejí z účetního období roku 2020, tj. 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020.

Účtový rozvrh Dejvického divadla, o.p.s. je přiložen k této bakalářské práci jako Příloha 1.

4.4.1 Výnosy příštích období

O časovém rozlišení příjmů běžného účetního období, které se týkají výnosů příštích účetních období, účtuje Dejvické divadlo, o.p.s. prostřednictvím účtu číslo 384 – Výnosy příštích období, a to hned v několika případech. Tyto případy, specifické pro činnost, kterou Dejvické divadlo (dále také „DD“) vykonává, jsou v účetnictví analyticky rozlišovány takto:

- Výnosy příštích období 384/10/4 – vstupné DD placené platební kartou,
- Výnosy příštích období 384/10/8 – vstupné DD placené v hotovosti,
- Výnosy příštích období 384/10/5 – kurzovné folklorního sdružení Rosénka,
- Výnosy příštích období 384/11/8 – dary DD od ČSOB,
- Výnosy příštích období 384/12/8 – dary DD,
- Výnosy příštích období 384/12/5 – dary folklorní sdružení Rosénka,
- Výnosy příštích období 384/13/8 – Vánoční poukázky DD,
- Výnosy příštích období 384/14/8 – faktury – vstupné DD,
- Výnosy příštích období 384/15/8 – předplatné Troják,
- Výnosy příštích období 384/18/8 – Konto bariéry.

(Tvorba čísla účtu: závazný účtový rozvrh – syntetika / analytika / středisko).

Výnosy příštích období – vstupné DD

Dejvické divadlo, o.p.s. prodává vstupenky na svá představení prostřednictvím vstupenkové pokladny. Využívá k tomu prodejní systém TicketPortal společnosti IRSnet CZ s.r.o. V pokladně si mohou diváci zakoupit vstupenky na představení běžného měsíce, tak i, v rámci předprodeje, na měsíc příští. Zakoupené vstupenky mohou diváci uhradit hotově nebo prostřednictvím platební karty. Vstupné hrazené hotovostní platbou je vstupenkovou pokladnou průběžně odváděno do hlavní pokladny DD. Vstupné hrazené prostřednictvím platebních karet je Dejvickému divadlu připisováno na běžný účet. Pro snadné rozlišení plateb platebními kartami (č. ú. 384/10/4) od hotovostních plateb (č. ú. 384/10/8) si DD vypůjčilo pro platby platebními kartami číslo střediska Zkušebny DD, což nijak neovlivní přiřazení vstupného správnému středisku a ani tak neovlivní výsledek hospodaření příslušného střediska.

O výnosech příštích období, v případě vstupného DD, se z důvodu přesnější vypovídací schopnosti měsíčních účetních závěrek a přehledu měsíčních návštěvností, které divadlo sleduje, časově rozlišuje i v průběhu běžného účetního období. Finanční prostředky jsou, na

začátku následujícího měsíce, po odehrání všech představení v běžném měsíci, převedeny z přechodných účtů do tržeb. Přeúčtování je provedeno na základě interního dokladu – „Návštěvnost“, který je výstupem z prodejního systému TicketPortal. Souhrnné zaúčtování účetních případů, viz Tabulka 18.

Následující Tabulka 18 znázorňuje zaúčtování účetních případů na účet Výnosy příštích období – vstupné DD.

Tabulka 18: Výnosy příštích období – vstupné DD – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek 384/10/8 – hotovost	186 978	961/10	384/10/8
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek 384/10/4 – platební karty	319 755	961/10	384/10/4
r. 2020	PD – odvody vstupného DD do hl. pokladny	358 052	211/10	384/10/8
r. 2020	Výpisy z BÚ – platební karty VISA	535 144	221/10	384/10/4
r. 2020	ID – měsíční předpisy vstupného – hotovost	514 610	384/10/8	602/20/8
r. 2020	ID – měsíční předpisy vstupného – platební karty	640 820	384/10/4	602/20/8
31. 12. 2020	Konečný zůstatek 384/10/8 – hotovost	30 420	384/10/8	962/10
31. 12. 2020	Konečný zůstatek 384/10/4 – platební karty	214 079	384/10/4	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Z důvodu nařízeného zákazu veřejné produkce divadel v souvislosti s vývojem epidemiologické situace v České republice, bylo v období od 10. března do 31. května a v období od 12. října do 31. prosince roku 2020, Dejvické divadlo pro veřejnost uzavřeno. Dejvické divadlo není v této situaci schopno přednostně nabízet divákům vstupenky jako náhradu za zrušená a neodehraná představení a zároveň zajistit běžné fungování divadla, proto všem divákům vrací vstupné. Do doby, dokud tak nebude učiněno, budou finanční prostředky za tato představení evidovány na účtu Výnosy příštích období – vstupné DD.

Konečný zůstatek účtu Výnosy příštích období – vstupné DD tvoří v běžných letech, kdy probíhá běžný chod divadla, finanční prostředky z prodeje vstupného v posledních měsících roku běžného na představení, která se budou konat v roce následujícím. V roce 2020 tento zůstatek tvoří finanční prostředky za neuskutečněná představení, a tyto prostředky nejsou tudíž výnosem.

Poznámka: Účet číslo 961 – Počáteční účet rozvázný a účet číslo 962 – Konečný účet rozvázný, viz závazný účtový rozvrh, který je přílohou obecných účetních zásad. Velikým přínosem pro účetní nestátních neziskových organizací je Sbírnka souvztažností pro nestátní neziskovky (Pelikánová, 2017).

Výnosy příštích období – kurzovné folklorního sdružení Rosénka

Folklorní soubor Rosénka je součástí Dejvického divadla, o. p. s. Soubor si především klade za cíl smysluplnou formou využívat volný čas mládeže a seznamovat ji s tanci a písněmi z moravského Slovácka. Soubor je rozdělen dle věkových kategorií do 10 skupin: Klobúček, Pantlička, Kasanička, Košulěnka, Fěrtůšek, Kordulka, Čížmičky, Treperendy, Hajdaláci a Hrozénka. Za tuto zájmovou činnost se hradí kurzovné. Výukové období probíhá ve shodně se školním rokem. Kurzovné je hrazeno vždy na začátku 1. pololetí na období od září do ledna a na začátku 2. pololetí na období od února do června. Platba kurzovného probíhá výhradně bezhotovostní platbou poukázanou na běžný účet Dejvického divadla. O kurzovném FS Rosénka je účtováno prostřednictvím účtu číslo 384/10/5 – Výnosy příštích období a rozlišuje se i v průběhu běžného účetního období. Přeučtování probíhá na základě předpisu měsíčního kurzovného.

V souvislosti s vládním nařízením byla, v měsících duben až červen a říjen až listopad roku 2020 pozastavena činnost FS Rosénka. Kurzovné za neuskutečněnou výuku se členům FS Rosénka převádí do následujícího pololetí. V případě zájmu může být, na základě písemné žádosti, nevyčerpané kurzovné vráceno. Souhrnné zaúčtování účetních případů, viz Tabulka 19.

Následující Tabulka 19 znázorňuje zaúčtování účetních případů na účet Výnosy příštích období – kurzovné Rosénka.

Tabulka 19: Výnosy příštích období – kurzovné Rosénka – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek 384/10/5	78 640	961/10	384/10/5
r. 2020	Výpisy z BÚ – úhrady kurzovného Rosénka	283 100	221/10	384/10/5
r. 2020	ID – měsíční předpisy kurzovného Rosénka	204 100	384/10/5	602/10/5
r. 2020	Výpisy z BÚ – vratky kurzovného Rosénka	4 160	384/10/5	221/10
31. 12. 2020	Konečný zůstatek účtu 384/10/5	153 480	384/10/5	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Výnosy příštích období – dary

Dejvické divadlo má mnoho podporovatelů z řad právnických i fyzických osob.

Partnerem Dejvického divadla, o.p.s. je od roku 2005 Československá obchodní banka. V roce 2008 se stala ČSOB partnerem generálním.

Dejvické divadlo vede v účetnictví dary na účtu Výnosy příštích období a analyticky je od sebe odlišuje: dary pro DD od ČSOB (č. ú. 384/11/8), ostatní dary pro DD od právnických a fyzických osob (č. ú. 384/12/8) a dary pro folklorní sdružení Rosénka (č. ú. 384/12/5).

Na všechny dary má Dejvické divadlo uzavřeny darovací smlouvy.

Výnosy příštích období – dary pro DD od ČSOB

Vybraný účetní případ, viz Tabulka 20. Dejvické divadlo přijalo v roce 2020 finanční dar od svého generálního partnera a na tento dar má s dárcem uzavřenou darovací smlouvu. Darované prostředky mohou být použity výhradně k realizaci činnosti DD. Obdarovaný se touto smlouvou zavazuje předložit dárci průkazné dokumenty, potvrzující použití poskytnutých prostředků. Smlouva o partnerství s generálním partnerem nedovoluje Dejvickému divadlu zveřejnit konkrétní částky.

Následující Tabulka 20 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet Výnosy příštích období – dary ČSOB.

Tabulka 20: Výnosy příštích období – dar ČSOB – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek účtu 384/11/8	0,00		
r. 2020	Výpis z BÚ – ČSOB finanční dar	XY	221/10	384/11/8
r. 2020	Čerpání daru ČSOB	XY	384/11/8	682/10/8
31. 12. 2020	Konečný zůstatek účtu 384/11/8	9 418,40	384/11/8	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Čerpání daru je použito na činnost Dejvického divadla, v tomto případě na pokrytí honorářů (č. ú. 518/40) a mezd zaměstnanců (č. ú. 521/10).

Výnosy příštích období – dary pro DD od právnických a fyzických osob

V roce 2020 byl v případě účtu číslo 384/12/8 – Výnosy příštích období – dary pro DD od právnických a fyzických osob počáteční zůstatek 9 843 550 Kč. Účet v tomto roce vzrostl o finanční dary ve výši 1 316 000 Kč. Z tohoto účtu, nebyly v roce 2020 finanční dary čerpány. Konečný zůstatek 31. 12. 2020 je 11 159 550 Kč.

Výnosy příštích období – dary pro folklorní sdružení Rosénka

FS Rosénka přijal v roce 2020 finanční dar od soukromé osoby ve výši 5 000 Kč. Čerpání tohoto daru proběhne v roce 2021. Částka 5 000 Kč je časově rozlišena prostřednictvím účtu číslo 384/12/5 – Výnosy příštích období – dary folklorní sdružení Rosénka. Jeho počáteční zůstatek 1. 1. 2020 je 0 Kč a konečný zůstatek k 31. 12. 2020 činí 5 000 Kč.

Dary se evidují na účtech výnosů příštích období až do doby jejich čerpání. Ve chvíli čerpání účtuje společnost souvztačně MD 384 – Výnosy příštích období / D 682 – Přijaté dary, tím se náklad s výnosem vyrovnávají. Účtováním o darech na účty výnosů příštích období je dodržován aktuální princip.

Výnosy příštího období – Vánoční poukázky DD

Dejvické divadlo nabízí v prosincovém předprodeji Vánoční poukázky, jimiž se pokouší v předvánočním čase alespoň částečně uspokojit zvýšený zájem z řad svých diváků. Vánoční poukázky působí formou předplatného dvou vstupenek na libovolné představení dle vlastního výběru. Vstupné je určeno k čerpání v období únor až červen následujícího roku. To znamená, že příjem z prodeje Vánočních poukázek se stane výnosem až v následujícím účetním období.

Tyto dárkové poukázky byly divákům naposledy nabídnuty v listopadu roku 2019. Do prodeje šlo 119 kusů v hodnotě jedné Vánoční poukázky 1 800 Kč. V roce 2019 se prodalo 103 kusů prostřednictvím vstupenkové pokladny. Finanční prostředky za tento prodej byly odvedeny do hlavní pokladny DD. Na dalších 14 kusů poukázek byly odběratelům vystaveny faktury. Úhrada proběhla bezhotovostně převodem na účet Dejvického divadla. V lednu roku 2020 proběhl doprodej 2 kusů poukázek vstupenkovou pokladnou, kdy platba proběhla v hotovosti a byla odvedena do hlavní pokladny DD. Po větší část roku 2020 bylo, v následku pandemické situace, divákům znemožněno toto vstupné uplatnit, proto Dejvické divadlo jejich platnost prodloužilo do divadelní sezóny 2021-2022, tj. do června 2022. Přijaté a dosud nevyčerpané vstupné se účtuje prostřednictvím účtu číslo 384/13/8 Výnosy příštích období – Vánoční poukázky, viz Tabulka 21.

Následující Tabulka 21 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet Výnosy příštích období – Vánoční poukázky DD.

Tabulka 21: Výnosy příštích období – Vánoční poukázky DD – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek účtu 384/13/8	0		
r. 2019	PD – odvod do hlavní pokladny – za 103 ks Vánočních poukázek	185 400	211/10	384/13/8
r. 2019	Vydané faktury - 14 ks Vánočních poukázek	25 200	311/10	384/13/8
r. 2019	Výpisy z BÚ – úhrada vydaných faktur	25 200	221/10	311/10
31. 12. 2019	Konečný zůstatek účtu 384/13/8	210 600	384/13/8	962/10
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek účtu 384/13/8	210 600	961/10	384/13/8
r. 2020	PD – odvod do hlavní pokladny – za 2 ks Vánočních poukázek	3 600	211/10	384/13/8
r. 2020	ID – Vánoční poukázky – čerpání 18 ks	32 400	384/13/8	602/20/8
31. 12. 2020	Konečný zůstatek účtu 384/13/8	181 800	384/13/8	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Výnosy příštích období – předplatné Troják

Troják je společné předplatné tří pražských divadel – Činoherního klubu, Dejvického divadla a Divadla Na zábradlí, které nabízí vstupenky na šest vybraných inscenací (z každého divadla dvě) v období od září do června. Všechna divadla zahajují předprodej vždy v dubnu na následující divadelní sezónu. Do prodeje jde celkem 100 abonentek, každé z divadel prodává část. Po ukončení prodeje se dle kalkulace mezi sebou vyrovnají.

Předplatné Troják nabízelo Dejvické divadlo prostřednictvím své vstupenkové pokladny naposledy v dubnu roku 2019 a postupovalo obdobně jako u předplatného Vánočních poukázek. V účetnictví je toto předplatné účtováno prostřednictvím účtu číslo 384/15/8 – Výnosy příštích období – Troják. Tento účet vykazuje k 31. 12. 2020 konečný zůstatek ve výši 30 090 Kč. Jedná se o nevyčerpané předplacené vstupné z předešlých účetních období převedené do účetního období následujícího.

Od 12. října 2020 až do současnosti nemůže Dejvické divadlo, z důvodu pandemické situace v České republice, vystupovat před veřejností a proto nebyl, i přes velký zájem diváků, v tomto roce nasazen nový prodej obou forem předplatného, tj. Vánočních poukázek DD a společného předplatného tří divadel Troják.

Výnosy příštích období – faktury – vstupné DD

Účet číslo 384/14/8 – Výnosy příštích období – vstupné DD se využívá v rámci uzávěrkových prací pro časové rozlišení vystavených faktur za vstupné na představení Dejvického divadla. Dejvické divadlo, o.p.s. vystavuje v měsíci prosinec faktury za vstupné na představení, která se odehrají v lednu následujícího roku. Účet byl takto využit na přelomu roku 2019 a 2020. Pro přechod mezi roky 2020 a 2021 nebylo účtováno prostřednictvím tohoto účtu, protože divadlo z důvodu pandemické situace v České republice v tomto období nehrálo.

V roce 2020 byla na tento účet přeúčtována úhrada za vystavenou fakturu číslo 11/2020 na zadané představení, které se mělo konat dne 18. 3. 2020. Plánované představení na tento termín se nemohlo, z důvodu pandemické situace v České republice uskutečnit. Odběratel písemně požádal o ponechání zaplaceného vstupného u Dejvického divadla s tím, že se představení uskuteční v období, kdy to pandemická situace umožní. Jedná se o finanční prostředky ve výši 240 000 Kč. I v tomto případě, kdy byla položka 240 000 Kč přeúčtována z tržeb (výnosů) roku 2020 na účet Výnosy příštích období, dodrželo Dejvické divadlo aktuální princip.

V roce 2020 Dejvické divadlo účtuje o vystavených a převodem na běžný účet uhrazených fakturách. Předmětem těchto faktur je předplacené vstupné DD. Vstupné v celkové výši 530 000 Kč bude čerpáno nejdříve v příštím účetním období, a proto je zaúčtováno na účet Výnosy příštích období – vstupné DD. Souhrnné zaúčtování účetních případů, viz Tabulka 22.

Následující Tabulka 22 znázorňuje zaúčtování účetních případů na účet Výnosy příštích období – faktury vstupné DD.

Tabulka 22: Výnosy příštích období – faktury vstupné DD – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek účtu 384/14/8	45 640	961/10	384/13/8
1/2020	Faktury – vstupné DD – přeúčtování do tržeb	45 640	384/13/8	602/20/8
2/2020	Faktura vydaná č. 11/20 – zadané představení	240 000	311/10	602/20/8
3/2020	Výpis BÚ – faktura vydaná č. 11/20 – úhrada	240 000	221/10	311/10
9/2020	Faktura 11/20 – vstupné DD – přeúčtování	-240 000		602/20/8
	neodehraného představení	240 000		384/14/8
12/2020	Faktury vydané – předplacené vstupné	530 000	311/10	384/14/8
12/2020	Výpis BÚ – úhrada vydaných faktur – předplacené vstupné	530 000	221/10	311/10
31. 12. 2020	Konečný zůstatek účtu 384/13/8	770 000	384/13/8	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Výnosy příštích období – Konto bariéry

Ve spolupráci s nadací Konto bariéry pokračovala v Dejvickém divadle i v roce 2020 celoroční charitativní akce „Dej si kabát do šatny“. Jejím prostřednictvím darují diváci z každého odloženého předmětu do šatny částku 5 Kč na podporu projektů nadace.

Tyto finanční prostředky vybrané v souvislosti s poplatkem za šatnu, jsou průběžně odváděny do hlavní pokladny DD. Je o nich účtováno na přechodném účtu číslo 384/18/8 – Výnosy příštích období – Konto bariéry. Získané finanční prostředky z akce „Dej si kabát do šatny“ činí 28 790 Kč. Tyto prostředky nejsou výnosem Dejvického divadla. Na základě podkladu Příkazní smlouvy byly v roce 2021 převedeny na účet Konta bariéry.

Poplatek za šatnu je vybírán ve výši 10 Kč za každý jeden odložený kus. 5 Kč náleží Kontu bariéry. Druhých 5 Kč je tržbou Dejvického divadla a jsou účtovány v běžném roce rovnou na výnosový účet číslo 602/32/8 – Tržby šatna. Souhrnný účetní případ, viz Tabulka 23.

Následující Tabulka 23 znázorňuje zaúčtování účetního případu na účet Výnosy příštích období – Konto bariéry.

Tabulka 23: Výnosy příštích období – Konto bariéry – účtování

Zaúčtováno	Účetní případ	Kč	MD	D
1. 1. 2020	Počáteční zůstatek účtu 384/18/8	0		
r. 2020	PD – odvod do hlavní pokladny DD – šatna	57 580	211/10	
	ID – tržby šatna	28 790		602/32/8
	ID – Konto bariéry	28 790		384/18/8
31. 12. 2020	Konečný zůstatek účtu 384/18/8	28 790	384/18/8	962/10

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Výnosy příštích období – shrnutí

Dejvické divadlo, o.p.s. vede ve svém účetnictví za účetní období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 příjmy běžného účetního období, tj. příjmy přijaté v roce 2020, které se stanou výnosy až v následujících účetních obdobích na analyticky rozlišených účtech číslo 384 – Výnosy příštích období. Konečné zůstatky těchto účtů jsou:

- 384/10/4 – vstupné DD placené platební kartou – 214 079 Kč,
- 384/10/8 – vstupné DD placené v hotovosti – 30 420 Kč,
- 384/10/5 – kurzovné folklorního sdružení Rosénka – 153 480 Kč,
- 384/11/8 – dary DD od ČSOB – 9 418,40 Kč,
- 384/12/8 – dary DD – 11 159 550 Kč,
- 384/12/5 – dary folklorní sdružení Rosénka – 5 000 Kč,
- 384/13/8 – Vánoční poukázky DD – 181 800 Kč,
- 384/14/8 – faktury – vstupné DD – 770 000 Kč,
- 384/15/8 – předplatné Troják – 30 090 Kč,
- 384/18/8 – Konto bariéry – 28 790 Kč.

Souhrnná částka účtu Výnosy příštích období je 12 582 627,40 Kč. V rozvaze Dejvického divadla, o.p.s. k 31. 12. 2020 je tato položka vykázána v pasivech v oddíle B.IV.2. – 12 583 tisíc Kč, viz Příloha 2.

V roce 2020 spojeným s nově nastalými situacemi v souvislosti s pandemickou situací v České republice, se Dejvické divadlo muselo vypořádat s novými skutečnostmi. Dejvické divadlo v tomto roce vystupovalo před veřejností pouhé čtyři měsíce z dvanácti. Naplánovaná představení byla ze dne na den rušena. V době dlouhodobých restrikcí není v moci Dejvického divadla všechna zrušená představení nahradit. Přijaté vstupné (příjmy) za neodehraná představení, které bude Dejvické divadlo svým divákům vracet, nemůže být přiřazeno do výnosů tohoto období, protože není jeho výnosem. Finanční prostředky za nevyčerpané vstupné jsou součástí zůstatku účtu Výnosy příštích období – vstupné DD hrazené platebními kartami a v hotovosti. Odtud budou postupně, proti vrácenému vstupnému, zúčtovány. Součástí zůstatku účtu Výnosy příštích období – uhrazeného na základě vystavených faktur a vstupného z prodeje předplatného Vánoční poukázky a Troják, bude toto vstupné (příjem) přiřazeno do výnosů v době jejich plnění, to jest do doby, kdy bude moci být závazek splněn.

V případě kurzovného FS Rosénka je nevyčerpané kurzovné zaúčtováno na analyticky odlišeném účtu Výnosy příštích období. Z tohoto účtu bude přeúčtováno do výnosů v době nastalé časové souvislosti.

Obecně prospěšná společnost Dejvické divadlo účtuje také o výnosech příštích období v případě přijatých, ale zatím nepoužitých darů. Finanční dary se zúčtují v době jejich čerpání.

Konečným zůstatkem účtu Výnosy příštích období – Konto bariéry, jsou příjmy přijaté v rámci akce „Dej si kabát do šatny“ ve spolupráci s nadací Konto bariéry. Tyto finanční prostředky nejsou výnosem Dejvického divadla. V následujícím účetním období byly na základě Příkazní smlouvy převedeny přímo nadaci, na podporu jejích projektů.

Příjmy běžného účetního období, které se týkají výnosů příštích období účtuje Dejvické divadlo, o.p.s. prostřednictvím účtu Výnosy příštích období. Společnost tím plní podmínku přiřazování výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí – dodržuje aktuální princip.

Příjmy vstupného DD, příjmy na úhradu kurzovného FS Rosénka a příjmy finančních darů přijaté v roce 2020, účtované prostřednictvím účtu Výnosy příštích období ovlivní výsledek hospodaření, a tím i daňový základ, v dobách budoucích.

4.4.2 Další účetní metody časového rozlišení nákladů a výnosů

V účetním období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 nevznikl Dejvickému divadlu, o.p.s. k zaúčtování účetních případů na účty číslo 381 – Náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období a 385 – Příjmy příštích období titul, proto o nich neúčtuje.

Dohadné položky aktivní ani Dohadné položky pasivní Dejvické divadlo v účetním období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 netvořilo, nevznikl k tomu titul.

V případě nevyfakturovaných dodávek (elektrická energie, voda, plyn) musí společnost dle podmínek zahrnutých v interní směrnici časově rozlišovat vždy. Dejvické divadlo má zajištěnu fakturaci těchto dodávek k 31. 12. Účetní doklady obdrželo před sestavením účetní závěrky, proto dohadné položky pasivní netvoří.

Dle Vyhlášky č. 504 mohou obecně prospěšné společnosti tvořit pouze zákonné rezervy. Dejvické divadlo, o.p.s. rezervy netvoří.

4.4.3 Další účetní metody zajišťující realizaci akruálního principu

Obecně prospěšné společnosti mohou dle Vyhlášky č. 504 tvořit pouze zákonné opravné položky. Dejvické divadlo, o.p.s. v účetním období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 netvoří účetní opravné položky z důvodu, že nevznikl titul.

Dejvické divadlo, o.p.s. v účetním období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 neúčtuje o kursových rozdílech z důvodu, že nevznikl titul.

Dejvické divadlo, o.p.s. neúčtuje o odložené dani.

Účetní odpisy

Dejvické divadlo, o.p.s. má vytvořenu interní směrnici o nakládání s dlouhodobým majetkem včetně odpisového plánu dlouhodobého majetku.

Odpisový plán upravuje odpisování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Vymezení dlouhodobého majetku:

- dlouhodobý hmotný majetek – s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč,
- dlouhodobý nehmotný majetek – s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč.

S novou legislativou ZDP od 1. 1. 2021 se ve společnosti Dejvické divadlo, o.p.s. limity pro vymezení dlouhodobého majetku nemění.

Dlouhodobý majetek je oceňován pořizovací cenou.

V návaznosti na odpisový plán se dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek odpisuje od počátku následujícího měsíce poté, co byl zařazen do používání do konce měsíce ve kterém:

- byla plně odepsána celková vstupní cena,
- byl dlouhodobý majetek vyřazen z používání.

Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je prováděno lineárně (rovnoměrně). Sazba ročních odpisů je stanovena pro každý druh majetku, případně pro jednotlivý předmět, tak aby co nejlépe odpovídala skutečnosti. Odpisy se počítají a účtují měsíčně. Metoda odpisování nesmí být v průběhu roku měněna. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je postupně odpisován do nákladů na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Vybraný příklad účetního odpisu dlouhodobého hmotného majetku: Dejvické divadlo zakoupilo 29. 8. 2019 mixážní zvukový pult M32R, který potřebuje k výkonu své činnosti. Mixážní pult je zařazen do dlouhodobého hmotného majetku, protože jeho pořizovací cena činí 62 920 Kč a jeho doba životnosti je odhadována na 10 let.

Roční účetní odpis je pořizovací cena 62 920 Kč / 10 let = 6 292 Kč.

Účtováno v r. 2020: 6 292 Kč, roční odpis, MD 551/10/8 – D 082/10.

Účetní odpisy trvale snižují hodnotu majetku. Měly by co nejvíce odpovídat skutečnosti.

Účetní odpisy jsou metodou zajišťující aktuální princip. Na základě znalosti pořizovací ceny dlouhodobého majetku a stanovení jeho životnosti se vypočítá roční odpis, který je postupně účtován do nákladů společnosti v období, s kterým věcně a časově souvisí. V opačném případě by celá pořizovací cena majetku vstoupila do nákladů v roce jeho pořízení, a tím by nesprávně ovlivnila výsledek hospodaření společnosti.

Zásoby

Zásoby jsou dle interní směrnice o zásobách oceňovány pořizovacími cenami a účtuje se o nich způsobem A. Dejvické divadlo, o.p.s. eviduje v zásobách spotřební materiál a zboží. Každý druh materiálu a zboží je veden na samostatné skladní kartě. Interní směrnice dále ukládá účtovat o spotřebě materiálu a zboží kalendářně čtvrtletně. Spotřeba se v tomto okamžiku přeúčtovává do nákladů. Úbytek zásob se oceňuje metodou FIFO, tj. „první do skladu, první ze skladu“, jde o oceňování postupně od nejstarší zásoby. Metoda oceňování nesmí být v průběhu roku měněna. Zásoby podléhají inventarizaci.

Spotřební materiál se účtuje prostřednictvím účtu číslo 112/10 – Materiál na skladě. Na skladě materiálu je Dejvickým divadlem evidována kobercová páska, kterou využívá k zajištění provozu v rámci své hlavní činnosti.

Dejvické divadlo provozuje, jako svou doplňkovou činnost, specializovaný maloobchod. Nabízí prodej reklamních předmětů DD – trička, trenýrky, tašky, batůžky, deštníky a další. Zboží účtuje prostřednictvím účtu číslo 132/10 – Zboží na skladě.

Vybraný příklad spotřeba materiálu kobercové pásky: Dne 1. 1. 2020 mělo Dejvické divadlo na skladě 95 kotoučků kobercových pásek. Cena za 1 kus činí 175,50 Kč. Počáteční stav v peněžních jednotkách je 16 672,50 Kč. Spotřeba v jednotlivých čtvrtletích byla 11, 6, 10 a 6 kusů kobercové pásky. Spotřeba v roce 2020 tedy činí 33 kusů x 175,50 Kč = 5 791,50 Kč. Dne 31. 12. 2020 činí konečný stav na skladě zásob materiálu 62 kusů v celkové hodnotě 10 881 Kč.

Účtováno v r. 2020: 5 791,50 Kč; roční spotřeba – kobercová páska; MD 501/10/8 – D 112/10/8.

Zásoby a materiál jsou účtovány do spotřeby v období, s kterým věcně a časově souvisí. V opačném případě by celá pořizovací cena zásob vstoupila do nákladů v roce jeho pořízení, a tím by nesprávně ovlivnila výsledek hospodaření společnosti.

4.5 Přípravné práce před stanovením výsledku hospodaření

Před přistoupením k výpočtu účetního hospodářského výsledku, na jehož základě je stanoven daňový základ, provádí Dejvické divadlo přípravné práce. V prvním kroku realizovalo inventarizaci majetku a závazků. V kroku druhém provedlo zaúčtování všech účetních operací, ke kterým vznikl titul k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2020.

Inventarizace

Na základě Příkazu ředitelky Dejvického divadla, o.p.s. je stanovena povinnost provést inventarizaci majetku a závazků dle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V roce 2020 tak bylo učiněno Příkazem ředitele č. 32/2020. Provedení inventarizace bylo stanoveno ke dni 31. 12. 2020, tj. k okamžiku ke kterému Dejvické divadlo sestavuje účetní závěrku.

Inventarizací Dejvické divadlo, o.p.s. ověřuje, zda inventurou zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu vykázanému v účetnictví. Dále zvažuje všechna možná rizika a ztráty. Skutečně zjištěné stavy majetku a závazků jsou zjišťovány:

- fyzickou inventurou – u majetku u, kterého lze zjistit existenci vizuálně,
- dokladovou inventurou – u závazků a majetku, u kterého nelze ověřit stav vizuálně, včetně jiných aktiv a pasiv.


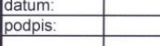
Skutečně zjištěné stavy jsou zaznamenávány v inventárních soupisech. Obrázek číslo 3 znázorňuje skutečně zjištěné a posouzené stavy při dokladové inventarizaci účtu číslo 384 – Výnosy příštích období, který je podrobně popsán a znázorněn v kapitole 4.4.1.

Dejvickému divadlu nevznikly v účetním období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 inventarizační rozdíly.

Dejvické divadlo, o.p.s. je schopno prokázat provedení inventarizace veškerého majetku a závazků.

Následující Obrázek 3 znázorňuje Inventurní soupis – Výnosy příštích období č. ú. 384.

Obrázek 3: Inventurní soupis – Výnosy příštích období č. ú. 384

INVENTURNÍ SOUPIS		k datu: 31.12.2020		
Účetní jednotka :	DEJVICKÉ DIVADLO, o.p.s.	Druh inventury	řádná	
Měna: Kč		Odpovědný pracovník	Cichon Blanka	
Číslo účtu	384 Výnosy příštích období	započato dne:	31.12.2020	
		skončeno dne:	31.12.2020	
Rádek č.	Výnosy příštího období	č. účtu	Kč	rozdíl
1	Výnosy příštího období - předplatné	384/10/1	0,00	
2	Výnosy příštího období - vstupné DD pl.kartou	384/10/4	214 079,00	
3	Výnosy příštího období - vstupné DD	384/10/8	30 420,00	
4	Výnosy příštího období - kurzovné Rosénka	384/10/5	153 480,00	
5	Výnosy příštího období - dary DD (ČSOB)	384/11/8	9 418,40	
6	Výnosy příštího období - dary Rosénka	384/12/5	5 000,00	
7	Výnosy příštího období - dary DD	384/12/8	11 159 550,00	
8	Výnosy příštího období - vánoční poukázky DD	384/13/8	181 800,00	
9	Výnosy příštího období - fa.vstupné	384/14/8	770 000,00	
10	Výnosy příštího období - Troják	384/15/8	30 090,00	
11	Výnosy příštího období -	384/16/8	0,00	
12	Výnosy příštího období -	384/17/8	0,00	
13	Výnosy příštího období - Konto Bariéry	384/18/8	28790,00	
	celkem :		12 582 627,40	
Vyhotovil: Stáhlíková	Členové inventurizační komise	datum: 21.01.2021	podpis: 	
datum: 21.01.2021	Hradecká Helena	DEJVICKÉ DIVADLO, o.p.s.		
podpis: 	Stáhlíková Sárka	Zsuzenná 1084/10a, 160 00 Praha 6		
		IČO: 289 899 436, AČKJ: 27157806		

Zdroj: materiál Dejvického divadla, o.p.s.

4.6 Výpočet základu daně z příjmů a splatné daně z příjmů DD

Základem pro stanovení základu daně z příjmů je účetní výsledek hospodaření neboli výsledek hospodaření před zdaněním. Účetní výsledek hospodaření se zjistí odečtením nákladů od výnosů. Hlavní a doplňková činnost se pro tyto účely sčítají.

Celkové náklady činí 37 905 tisíc Kč z toho:

- náklady v hlavní činnosti 37 482 tisíc Kč,
- náklady v doplňkové činnosti 423 tisíc Kč.

Celkové výnosy činí 37 905 tisíc Kč z toho:

- výnosy v hlavní činnosti 37 143 tisíc Kč,
- výnosy v doplňkové činnosti 762 tisíc Kč.

Účetní výsledek hospodaření Dejvického divadla, o.p.s. po odečtení nákladů 37 905 tisíc Kč od výnosů 37 905 tisíc Kč je 0 Kč. Výkaz zisku a ztráty DD, o.p.s., viz Příloha 3.

Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů Dejvického divadla, o.p.s.,
viz Tabulka 24.

Dejvické divadlo, o.p.s. je v souladu s § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů veřejně prospěšným poplatníkem. Při stanovení daně z příjmů právnických osob vychází ze širokého základu daně.

Následující Tabulka 24 znázorňuje stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů Dejvického divadla, o.p.s.

Tabulka 24: Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů Dejvického divadla, o.p.s.

Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob	Kč	Pozn.
Účetní výsledek hospodaření	0	
Náklady daňově neuznatelné	26 685	*
Výnosy nezahrnované do ZD	-25 051	**
Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	1 844	***
Záporný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	0	
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek	3 478	
Ztráta z minulých let (§ 34 ZDP)	0	
Výdaje na výzkum a vývoj (§ 34a, 34b, 34c, 34d ZDP)	0	
Dary (§ 20/8 ZDP)	0	
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek	3 478	
(zaokrouhlený na celé tisíce dolů)	3 000	
Sazba daně 19 % (§ 21/1 ZDP)	19 %	
Daň z příjmu splatná před slevami	570	
Slevy na dani (§ 35 ZDP - např. za zdravotně postižené zaměstnance)	45 000	*****
Daň z příjmu splatná před slevami	0	
Slevy na dani – § 20/7 ZDP – veřejně prospěšní poplatníci	300 000	*****
Splatná daň z příjmů po slevách	0	

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Poznámky:

* Náklady daňově neuznatelné – č. ú. 513/10 – Náklady na reprezentaci 26 685 Kč.

** Výnosy nezahrnované do ZD – č. ú. 644/11 – Úroky ze spořicíh účtů 25 051 Kč.

*** Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy – účetní odpisy 291 576 Kč, daňové odpisy 289 732 Kč (odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 – 234 732 Kč, do odpisové skupiny 2 – 55 000 Kč).

Rozdíl, o který účetní odpisy převyšují daňové odpisy, zvyšují daňový základ.

Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní odpisy, snižují daňový základ.

Účetní odpisy 291 576 Kč mínus daňové odpisy 289 732 Kč = 1 844 Kč.

**** Dejvické divadlo, o.p.s. mělo v roce 2020 průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením 2,5 x za každého zaměstnance se zdravotním postižením 18 000 Kč = 45 000 Kč.

***** *Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby, a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně (Zákon č. 586/1992 Sb., § 20, odst. 7).*

V roce 2020 Dejvické divadlo, o.p.s. slevu 300 000 Kč dle § 20, odst. 7 zákona o daních z příjmů nevyužilo.

Daňová povinnost za rok 2020 Dejvickému divadlu, o.p.s. nevznikla.

Hospodářským výsledkem obecně prospěšné společnosti k 31. 12. 2020 je 0 Kč.

V hlavní činnosti je výsledkem hospodaření po zdanění ztráta - 339 tisíc Kč.

V doplňkové činnosti je výsledkem hospodaření po zdanění zisk + 339 tisíc Kč.

4.6.1 Srovnání základu daně z příjmů u neziskové organizace a u podnikatelského subjektu

Dejvické divadlo, o.p.s. je neziskovou organizací. Jejím prostřednictvím není možné ukázat praktický dopad akruálního principu na základ daně z příjmů, protože tato společnost daň z příjmu neplatí. V roce 2020 jí nevznikla daňová povinnost i bez využití odčitatelné položky 300 000 Kč dle § 20, odst. 7 zákona o dani z příjmů.

Pro srovnání si ukažme vliv akruálního principu na dopad do daně z příjmů u právnické osoby provozující svou ekonomickou činnost v podnikatelské sféře. Vycházejme při tom z údajů vykázaných společností Dejvické divadlo v doplňkové činnosti – náklady 423 000 Kč a výnosy 762 000 Kč. V Tabulce 25 jsou pro ilustraci vzaty v úvahu pouze příjmy účtů Výnosy příštích období.

Následující Tabulka 25 znázorňuje příjmy na účtu číslo 384 – Výnosy příštích období v účetním období roku 2020.

Tabulka 25: Výnosy příštích období – přírůstky r. 2020

Výnosy příštích období	Číslo účtu	Příjmy r. 2020
Vstupné DD placené platební kartou	384/10/4	535 144
Vstupné DD placené v hotovosti	384/10/8	358 052
Kurzovné FS Rosénka	384/10/5	283 100
Dary DD od ČSOB	384/11/8	neuveďeno
Dary DD	384/12/8	1 316 000
Dary FS Rosénka	384/12/5	5 000
Vánoční poukázky DD	384/13/8	3 600
Faktury – vstupné DD	384/14/8	770 000
Předplatné Troják	384/15/8	0
Konto bariéry	384/18/8	0
Celkem	384	3 270 896

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z účetnictví DD, o.p.s.

Příklad 1: První společnost dodržuje akruální princip, viz Tabulka 26.

Výnosy 762 000 Kč – náklady 423 000 Kč = účetní výsledek hospodaření 339 000Kč.

Následující Tabulka 26 znázorňuje vliv akruálního principu na splatnou daň z příjmů ve společnosti, která dodržuje akruální princip.

Tabulka 26: Vliv akruálního principu na daň z příjmů – při dodržování akruálního principu

Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob	Kč
Účetní výsledek hospodaření	339 000
Náklady daňově neuznatelné	26 685
Výnosy nezahrnované do ZD	-25 051
Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	1 844
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek	342 478
Ztráta z minulých let (§ 34 ZDP)	0
Výdaje na výzkum a vývoj (§ 34a, 34b, 34c, 34d ZDP)	0
Dary (§ 20/8 ZDP)	0
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek	342 478
(zaokrouhlený na celé tisíce dolů)	342 000
Sazba daně 19 % (§ 21/1 ZDP)	19 %
Daň z příjmu splatná před slevami	64 980
Slevy na dani (§ 35 ZDP - např. za zdravotně postižené zaměstnance)	45 000
Splatná daň z příjmů po slevách	19 980

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní výsledek hospodaření 339 000 Kč mínus daňová povinnost 19 980 Kč = zisk 319 020 Kč. První společnosti, která dodržuje akruální princip, vznikla daňová povinnost 19 980 Kč. Její čistý výsledek hospodaření je 319 020 Kč.

Příklad 2: Druhá společnost nedodrží akruální princip, viz Tabulka 27. Zde využijme údaj z Tabulky 25 – Výnosy příštích období 3 270 896 Kč. Společnost v roce 2020 časově nerozlišuje a nesprávně účtuje příjmy běžného účetního období, týkající se výnosů budoucích účetních období, rovnou do výnosů účetního období roku 2020.

Výnosy 4 032 896 Kč (762 000 + 3 270 896) – náklady 423 000 Kč = účetní výsledek hospodaření 3 609 896 Kč.

Následující Tabulka 27 znázorňuje vliv akruálního principu na splatnou daň z příjmů ve společnosti, která nedodrží akruální princip.

Tabulka 27: Vliv akruálního principu na daň z příjmů – při nedodržení akruálního principu

Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob	Kč
Účetní výsledek hospodaření	3 609 896
Náklady daňově neuznatelné	26 685
Výnosy nezahrnované do ZD	-25 051
Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	1 844
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek	3 613 374
Ztráta z minulých let (§ 34 ZDP)	0
Výdaje na výzkum a vývoj (§ 34a, 34b, 34c, 34d ZDP)	0
Dary (§ 20/8 ZDP)	0
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek	3 613 374
(zaokrouhlený na celé tisíce dolů)	3 613 000
Sazba daně 19 % (§ 21/1 ZDP)	19 %
Daň z příjmu splatná před slevami	686 470
Slevy na dani (§ 35 ZDP - např. za zdravotně postižené zaměstnance)	45 000
Splatná daň z příjmů po slevách	641 470

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní výsledek hospodaření 3 609 896 Kč minus daňová povinnost 641 470 Kč = zisk 2 968 426 Kč. Druhé společnosti, která nedodrží akruální princip, vznikla daňová povinnost 641 470 Kč. Její čistý výsledek hospodaření je 2 968 426 Kč.

Na příkladech 1 a 2 je vidět porovnání výpočtu výsledku hospodaření a splatné daně z příjmů ve společnosti, která ve svém účetnictví aplikuje akruální princip a ve společnosti, která aplikaci akruálního principu neprovádí. Jejich výsledek hospodaření se velice liší. Společnost z příkladu číslo 2, zahrnula do svého výsledku hospodaření výnosy, které do daného účetního období nepatří, a tím výrazně nadhodnotila svůj hospodářský výsledek a na daních odvedla o 621 490 Kč více. V případě, kdy by společnost do svého výsledku hospodaření naopak zahrnula náklady příštích období, podhodnotila by svůj hospodářský výsledek a krátila by tak stát na daních.

Dodržování linie časového rozlišení má vliv na stanovení správného výsledku hospodaření, na jehož základě dochází k výpočtu daně. Akruální princip je významnou obecnou účetní zásadou podvojného účetnictví.

Dejvické divadlo, o.p.s. ve svém účetnictví akruální princip dodržuje.

5 ZÁVĚR

Akruální princip je obecnou účetní zásadou užívanou v účetnictví nejen v České republice, ale i po celém světě. Je charakteristickým znakem podvojného účetnictví. Jejím cílem je účtovat náklady a výnosy do účetního období, s kterým časově a věcně souvisí. Akruální princip je vlastně zásadou, která zajišťuje nezávislost účetních období. V účetnictví se pro dodržování akruálního principu používají především účty časového rozlišení v tzv. užším pojetí, dohadné účty a účty rezerv. V České republice jsou upraveny zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a českými účetními standardy. Časově rozlišovat lze i pomocí dalších účetních metod, jako jsou například opravné položky, odpisy, kurzové rozdíly a účtování o odložené dani. Dodržování a správnost aplikace akruálního principu má zásadní vliv na stanovení správného účetního výsledku hospodaření, který tvoří odrazový můstek pro stanovení základu daně a posléze výpočtu základu daně z příjmů. Je třeba zajistit, aby časové rozlišení nevedlo k nedovoleným optimalizačním procesům.

Akruální princip je třeba dodržovat ve všech typech účetních jednotek, které vedou podvojný účetnictví, nejen v podnikatelské sféře, ale i v obecně prospěšné společnosti, kterou jsem si vybrala pro zpracování daného tématu v praktické části této práce. Dejvické divadlo, o.p.s. je nestátní neziskovou organizací, která není založena za účelem zisku. Vzhledem ke své specifické činnosti, kterou vykonává, není rozmanitost účetních případů tak rozsáhlá, abych je mohla porovnat se všemi poznatky z teoretické části. Dejvické divadlo, o.p.s. nejvíce a nejčastěji ve svém účetnictví využívá účet časového rozlišení Výnosy příštích období, který jsem ve své práci podrobně rozebrala a jeho prostřednictvím ukázala vliv na výsledek hospodaření. Vzhledem k právní formě subjektu nebylo možné ukázat praktický dopad akruálního principu na základ daně z příjmů, protože tato společnost neplatí daň z příjmů z důvodu možnosti odpočtu odčitatelné položky 300 000 Kč ze základu daně. V roce 2020 nevznikla Dejvickému divadlu, o.p.s. daňová povinnost i bez využití této odčitatelné položky.

Dejvické divadlo, o.p.s. má zpracovanou metodiku pro účetní postupy. Tento dokument se jmenuje „Obecné účetní zásady“. Upřesňuje základní účetní předpisy, jako jsou zákon o účetnictví, vyhláška k zákonu o účetnictví a české účetní standardy, na podmínky společnosti. Dejvické divadlo, o.p.s. se těmito postupy řídí a v praktické části bylo doloženo na příkladech, že dodržuje akruální princip.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana, 2013. *Základy účetnictví*. Vyd. 1. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 151 s. ISBN 978-80-87314-37-1.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Finanční účetnictví*. Vyd. 1. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2017. *Finanční účetnictví II: účetní závěrka*. Vyd. 2. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 176 s. ISBN 978-80-87314-88-3.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 003 Odložená daň, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-03]. Dostupné z:

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 004 Rezervy, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-03-29]. Dostupné z:

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 005 Opravné položky, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-02]. Dostupné z:

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 006 Kursové rozdíly, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-02]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-02]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 017 Zúčtovací vztahy, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2020-12-01]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 019 Náklady a výnosy, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2020-12-07]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>.

Český účetní standard pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 401–414, 2018 [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-09]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-n-eziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>.

Dejvické divadlo, o.p.s. *Dejvické divadlo, historie* [online]. Dejvické divadlo, o.p.s., Praha 6 [cit. 2021-04-09]. Dostupné z: <https://www.dejvickedivadlo.cz/historie/>.

Dejvické divadlo, o.p.s. *Výroční zpráva Dejvického divadla, o.p.s., za rok 2019* [online]. Dejvické divadlo, o.p.s., Praha 6 [cit. 2021-04-09]. Dostupné z: <https://www.dejvickedivadlo.cz/obecne-prospesna-cinnost/>.

HAUZAROVÁ, Michaela, 2017. Účetní zásady a principy. In: *i portál.POHODA cz*. Jihlava: Stormware, 11. 12. 2017 [cit. 2020-11-25]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zasady-a-principy/>.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VALACH, 2015. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele 2015*. 13. akt. vyd. Ostrava – Poruba: ANAG, 415 s. ISBN 978-80-7263-933-5.

KŘÍŽKOVÁ, Dana, 2019. Časové rozlišení. *Retail News*. Praha: Press21, roč. 9, č. 6, s. 56–57. ISSN 2336-7997.

NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. Vyd. 14. Praha: Grada, 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1037-7.

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2017. *Sbírka souvztažností pro nestátní neziskovky*. Vyd. 1. Praha: Grada, 160 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0340-9.

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA, 2020. *Maturitní okruhy z účetnictví*. 13. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 238 s. ISBN 978-80-88221-36-4.

Vyhláška, č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2020-12-01].

Vyhláška, č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2020-12-01].

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL and Kieso E. DONALD, 2018, *Accounting Principles*, 13th ed. America – Hoboken, WILEY. ISBN-13: 978-1-119-41101-7.

Zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-04-09].

Zákon č. 248/1995 Sb. o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-04-09].

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2020-11-25].

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-04-03].

Zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-03-29].

7 SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

7.1 Seznam tabulek

Tabulka 1: Vliv nákladů příštích období na výsledek hospodaření.....	18
Tabulka 2: Náklady příštích období – účtování.....	19
Tabulka 3: Vliv komplexních nákladů příštích období na výsledek hospodaření.....	20
Tabulka 4: Komplexní náklady příštích období – účtování	21
Tabulka 5: Vliv výdajů příštích období na výsledek hospodaření	22
Tabulka 6: Výdaje příštích období – účtování.....	22
Tabulka 7: Vliv výnosů příštích období na výsledek hospodaření.....	23
Tabulka 8: Výnosy příštích období – účtování.....	24
Tabulka 9: Vliv příjmů příštích období na výsledek hospodaření	24
Tabulka 10: Příjmy příštích období – účtování	25
Tabulka 11: Vliv dohadných účtů aktivních na výsledek hospodaření.....	26
Tabulka 12: Dohadné účty aktivní – účtování.....	26
Tabulka 13: Vliv dohadných účtů pasivních na výsledek hospodaření.....	27
Tabulka 14: Dohadné účty pasivní – účtování	27
Tabulka 15: Vliv účtu rezervy na výsledek hospodaření	28
Tabulka 16: Rezervy – účtování.....	30
Tabulka 17: Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob	34
Tabulka 18: Výnosy příštích období – vstupné DD – účtování	43
Tabulka 19: Výnosy příštích období – kurzovné Rosénka – účtování	45
Tabulka 20: Výnosy příštích období – dar ČSOB – účtování	46
Tabulka 21: Výnosy příštích období – Vánoční poukázky DD – účtování.....	48
Tabulka 22: Výnosy příštích období – faktury vstupné DD – účtování.....	50
Tabulka 23: Výnosy příštích období – Konto bariéry – účtování	51
Tabulka 24: Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů Dejvického divadla, o.p.s.....	58
Tabulka 25: Výnosy příštích období – přírůstky r. 2020.....	60
Tabulka 26: Vliv akruálního principu na daň z příjmů – při dodržování akruálního principu.	61
Tabulka 27: Vliv akruálního principu na daň z příjmů – při nedodržování akruálního principu	62

7.2 Seznam obrázků

Obrázek 1: Řešení akruálního principu	16
Obrázek 2: Dejvické divadlo, o.p.s.....	37
Obrázek 3: Inventární soupis – Výnosy příštích období č. ú. 384.....	57

8 SEZNAM ZKRATEK

BÚ – Běžný účet

ČNB – Česká národní banka

ČSOB – Československá obchodní banka

ČÚS – České účetní standardy

D – Dal

DD – Dejvické divadlo

FS – Folklorní sdružení

ID – Interní doklad

MD – Má dáti

o.p.s. – Obecně prospěšná společnost

PD – Příjmový doklad

VH – Výsledek hospodaření

ZD – Základ daně

ZDP – Zákon o daních z příjmů

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Účtový rozvrh Dejvického divadla, o.p.s.

Příloha 2: Rozvaha Dejvického divadla, o.p.s.

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty Dejvického divadla, o.p.s.

10 PŘÍLOHY

Příloha 1: Účtový rozvrh Dejvického divadla, o.p.s.

Dejvické divadlo, o.p.s. - r.2020

Strana: 1

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 0							
13 0			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Software
13 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Software
14 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ocenitelná práva
18 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
19 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
21 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Stavby
22 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Samostatné hm.movité věci a soubory hmot. mov.v.
22 11	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí
22 12	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí
22 13	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Samostatné hm.movité v.(dr.dl. hmotný maj. vklad)
22 14	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Samostatné hm.movité v.(ostatní dl.maj. vklad oper
28 0	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Drobný dlouhodobý hmotný majetek
28 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Drobný dlouhodobý hmotný majetek
28 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (vklad oper.ev.)
29 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
32 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Umělecká díla a předměty
41 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
42 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
42 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
51 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Poskyt.zál. na dlouhod.nehmotný majetek
52 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Poskytnuté zálohy na dlouhodob.hmot.maj.
73 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k softwaru
74 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k licenci
78 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k drobnému dlouhodob.nehmot.maj.
79 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k ostat.dlouhodobému nehmot.maj.
82 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k sam.hm.movi.věcem a soub.hm.mov. věci
82 11	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k sam.hm.movi.věcem a soub.mov.hm. věci
82 12	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k sam.hm.mov. věcem a soub.hm.m.v.
88 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k drobnému dlouhod.hmot.majetku
89 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprávky k ostat.dlouhod.hmotnému majetku

ÚČTOVÝ ROZVRH

ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 1							
111 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Pořízení materiálu
112 10	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Materiál na skladě
112 40	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Materiál na skladě-ochran.pomůcky
131 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Pořízení zboží
132 10	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zboží na skladě

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 2							
211 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Pokladna
213 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ceniny
221 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet - KB
221 11	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet -
221 12	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet - spořicí účet KB
221 13	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet -
221 14	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet -
221 15	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Běžný účet - ČSOB
221 16	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		BÚ ČSOB - spořicí účet
221 17	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		BÚ ČSOB
221 18	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		BÚ ČSOB
261 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Peníze na cestě

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 3							
311 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Odběratelé
311 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Odběratelé
314 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Poskytnuté provozní zálohy
314 11	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní pohledávky-zál.na el.energ.
314 12	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní pohledávky-zál.na plyn
314 13	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Poskytnuté zálohy-nafta Crafter
314 20	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Poskytnuté zálohy na provoz.nákl.stř.
321 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Dodavatelé
324 10	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Přijaté zálohy
324 11	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Přijaté zálohy - Kavárna služby
325 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní závazky-spoření
331 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zaměstnanci-stálé prac.poměry
331 30	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zaměstnanci-OON
333 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 10	31		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Pohledávky za zaměstnanci
335 20	10		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Pohledávky za zaměstnanci
336 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.s inst. zdrav.pojištění-pracovník
336 11	11		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.s inst. zdrav.pojištění-podnik
336 20	20		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.s inst.sociálního pojištění- pracovník
336 21	21		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.s inst. sociálního pojištění- podnik
336 50	22		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.s inst.-dávky nemocenského pojištění
336 60	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčt.- exekuce
341 20	20		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Daň z příjmů
342 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní přímé daně-zaměstnanců
342 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní přímé daně - OON
343 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Daň z přidané hodnoty
345 0	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní daně a poplatky
345 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní daně a poplatky
346 30	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nároky na dotace a ost.zúčt. státní rozpoč.(prov.)
348 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nároky na dotace a ost.zúčt. z rozp.OÚSC-provoz
348 11	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nároky na dotace zúčt.z rozp.Magistráru Úč.grant
348 20	20		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nároky na dotace a ost.zúčt.z rozp.OÚSC-investice
378 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné pohledávky -
378 20	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné pohledávky- Dotace z fondů
379 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné závazky exekuce
379 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné závazky
381 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Náklady příštích období
384 0	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období
384 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období
384 11	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období dar ČSOB
384 12	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období dary od sponzorů
384 13	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období Vánoční poukázky

ÚČTOVÝ ROZVRH

ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 3							
384 14	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období následující rok
384 15	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období Troják
384 16	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období
384 17	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období
384 18	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výnosy příštích období Konto BARIÉRY
385 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Příjmy příštích období
385 20	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Příjmy příštích období - úroky,dohl.fa
386 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Kursově rozdily aktivní
387 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Kursově rozdily pasívní
388 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Dohadné účty aktivní
389 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Dohadné účty pasívní
395 10	10		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Opravná položka k zúčt.vzt.a vnitřní zúčtování

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 5							
501 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu
501 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu - drobný dl.hm.majetek
501 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu - palivo
501 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu DČ
501 30	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu - nafta sl.auto
501 31	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba materiálu služební auta
502 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba el.energie
502 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba plynu
502 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba el.energie DČ
502 25	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba plynu DČ
502 30	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba tepla + tepelné energie
502 40	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba - energ. vodné
503 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Spotřeba ostatních nesklad. dodávek
504 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Prodané zboží
511 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Opravy a udržování
511 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Oprava a udržování DČ
512 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Cestovné
513 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Náklady na reprezentaci
518 0	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-honoráře
518 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-poštovné
518 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-telefony
518 12	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-preventivní péče zákonné
518 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-přeprava
518 21	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-dekorace
518 22	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-tisk
518 23	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby drobný nehmotný majetek, licence
518 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby DČ nájmy + služby
518 25	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby poštovné+telefony DČ
518 26	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby tisk , propagace , sowntare DČ
518 27	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby HP, TK odvoz odp. DČ
518 29	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby semináře, honoráře DČ
518 30	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-půjčovné
518 31	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby spoj. s už.prostor
518 32	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby -praní,čišt.HP,zasklení
518 33	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Sl.úžby-odvoz odpadků,tech.kontr.
518 34	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby - projekty-HONEY
518 40	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-honoráře
518 41	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby -inzerce, propagace
518 42	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby popl. DILIA, OSA
518 43	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby software Altron
518 44	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby software Datacentrum
518 45	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-semináře,odboráná školení
518 50	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-člen.popl.+ parkovné+servisní popl.sl.auta

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 5							
518 60	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby-poplatky televize a rozhlas
521 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		MZ-prac.v evidenčním stavu
521 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		MZ -
521 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		MZ prac.DČ
521 25	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		MZ OPP - DČ
521 30	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		MZ - OPP
524 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné sociální pojištění
524 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné zdravotní pojištění-
524 12	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zák.soc.
524 13	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zák.soc. náhrady NP
524 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné soc.+ zdrav.poj.DČ
525 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní sociální pojištění
527 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné sociální náklady KOOPERATIVA
527 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné soc.nákl. stravenky
527 12	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zákonné soc.náklady DNP
528 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ost.soc.nákl.
528 12	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní soc.náklady
528 25	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní zák.n.
538 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní daně a poplatky
541 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní pokuty a penále
543 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Odpis pohledávky
544 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Úroky
545 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Kursově ztráty
546 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Dary
548 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Manka a škody
549 0	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní náklady-popl.
549 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní náklady-popl.platby kartou
549 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní poplatky-popl.KB , ČSOB
549 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ost.poplatky odvody .. DČ
549 30	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní poplatky-pojištění
549 31	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní poplatky-pojištění
549 32	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ost.popl. - pojištění majetku
549 40	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ost.poplatky-náhrady škod
549 50	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní poplatky
549 60	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ost.popl
549 70	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní poplatky-prac.úrazy
551 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Odpisy dl.neh.a hmot.maj.
552 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zůst.cena prod.dlouhodob.n.a h.maj
554 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Prodaný materiál
556 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tvorba zákonných rezerv
591 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Daň z příjmů z vedl. čin.

ÚČTOVÝ ROZVRH							
ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 6							
602 0	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje služeb
602 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje sl. - kursové
602 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prod.sl.-vstupné +fa.vstupné
602 21	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby
602 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje sl. pronájmy DČ
602 29	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		agentážní činnost
602 30	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje sl.- pronájmy + ostatní
602 31	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		tržby programy
602 32	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		tržby šatna
602 33	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		divadelní obchod
602 34	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		divadelní obchod-
602 35	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Služby poskytnuté jiným pořadatelům
602 36	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
604 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby za prodané zboží
621 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Aktivace materiálu a zboží
622 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Aktivace vnitropodnikových služeb
641 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Ostatní pokuty a penále
643 0	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Platby na odepsané pohledávky
643 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Platby na odepsané pohledávky
644 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Úroky z běžného účtu KB + ČSOB
644 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Úroky ze spořicího účtu KB+ČSOB
644 12	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Úroky z termínovaných vkladů ČSOB
645 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Kursové zisky
648 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčtování fondů
649 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní výnosy
649 11	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné ostatní výnosy reklama
649 20	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné výnosy - Granty
649 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Jiné výnosy + reklama DČ
651 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje dlouh.nehmot.a hmot.maj.
654 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje materiálu
654 24	20		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Tržby z prodeje materiálu DČ
656 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Zúčtování zákonných rezerv
682 10	30		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Přijaté příspěvky (dary)
691 10	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Granty MČ Praha 6
691 11	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Provozní dotace Magistrát
691 20	20		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Provozní dotace -
691 30	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Provozní dotace - na provoz - MČ
691 80	30		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Provozní dotace - ze stát.rozpočtu

ÚČTOVÝ ROZVRH

ÚČET	analytika rozp.org.	měna	stř.	zak.	ZP	DPH	Název účtu
Účtová skupina: 9							
901 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Vlastní jmění vklad
901 11	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Vlastní jmění
901 12	12		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Vlastní jmění
901 13	11		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Vlastní jmění
911 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Fond rezervní
911 11	11		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Fond
911 12	12		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Fond
931 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Výsledek hospodaření ve schval.řízení
932 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Nerozdělený zisk,ztráta minulých let
941 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rezervy zákonné
961 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Počáteční účet rozvážný
962 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Konečný účet rozvážný
963 0	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Účet výsledku hospodaření
963 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Účet výsledku hospodaření
978 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Podrozvahový účet drobného dl.hmot.majetku
999 10	10		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Vyrovávací účet k podrozvahovým účtům

Příloha 2: Rozvaha Dejvického divadla, o.p.s.

ROZVAHA k 31.12.2020 (tis. Kč)		Dejvické divadlo, o.p.s. Zelená 1084/15a , Praha 6 27 157 806	
Označ.	AKTIVA	2020	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	3 043	3 148
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	262	262
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		
2.	Software	119	119
3.	Ocenitelná práva	80	80
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	63	63
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	5 299	5 696
1.	Pozemky		
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	4	4
3.	Stavby		
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	5 295	5 692
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů		
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek		
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		
III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem		
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		
2.	Podíly - podstatný vliv		
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti		
4.	Zápůjčky organizačním složkám		
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky		
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek		
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	-2 518	-2 810
1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje		
2.	Oprávký k softwaru	-119	-119
3.	Oprávký k ocenitelným právům	-25	-33
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		
6.	Oprávký ke stavbám		
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	-2 374	-2 658
8.	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů		
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům		
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku		
B.	Krátkodobý majetek celkem	19 574	27 605
I.	Zásoby celkem	59	40
1.	Materiál na skladě	17	11
2.	Materiál na cestě		
3.	Nedokončená výroba		
4.	Polotovary vlastní výroby		
5.	Výrobky		



ROZVAHA
k 31.12.2020
(tis. Kč)

Dejvické divadlo, o.p.s.
Zelená 1084/15a , Praha 6
27 157 806

Označ.	AKTIVA	2020	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	42	29
8.	Zboží na cestě		
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby		
II.	Pohledávky celkem	939	563
1.	Odběratelé	805	385
2.	Směnky k inkasu		
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry		
4.	Poskytnuté provozní zálohy	134	178
5.	Ostatní pohledávky		
6.	Pohledávky za zaměstnanci		
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění		
8.	Daň z příjmů		
9.	Ostatní daně		
10.	Daň z přidané hodnoty		
11.	Ostatní daně a poplatky		
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem		
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků		
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti		
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí		
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů		
17.	Jiné pohledávky		
18.	Dohadné účty aktivní		
19.	Opravná položka k pohledávkám		
III.	Krátkodobý finanční majetek	18 576	27 002
1.	Peněžní prostředky v pokladně	102	145
2.	Ceniny		
3.	Peněžní prostředky na účtech	18 474	26 857
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování		
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování		
6.	Ostatní cenné papíry		
7.	Peníze na cestě		
IV.	Jiná aktiva celkem		
1.	Náklady příštích období		
2.	Příjmy příštích období		
	AKTIVA CELEM	22 617	30 753

Sestaveno dne:
20.01.2021



Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:



ROZVAHA
k 31.12.2020
(tis. Kč)

Dejvické divadlo, o.p.s.
Zelená 1084/15a , Praha 6
27157806

Označ.	PASIVA	2020	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	4 864	4 853
I.	Jmění celkem	4 864	4 853
1.	Vlastní jmění	3 657	3 646
2.	Fondy	1 207	1 207
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků		
II.	Výsledek hospodaření		
1.	Účet výsledku hospodaření		
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let		
B.	Cizí zdroje celkem	17 753	25 900
I.	Rezervy celkem		
1.	Rezervy		
II.	Dlouhodobé závazky celkem	56	56
1.	Dlouhodobé úvěry		
2.	Vydané dluhopisy		
3.	Závazky z pronájmu		
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	56	56
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6.	Dohadné účty pasivní		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky		
III.	Krátkodobé závazky celkem	6 910	13 261
1.	Dodavatelé	491	270
2.	Směnky k úhradě		
3.	Přijaté zálohy	114	105
4.	Ostatní závazky		
5.	Zaměstnanci	1 128	1 136
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům		
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	687	683
8.	Daň z příjmů		
9.	Ostatní přímé daně	208	199
10.	Daň z přidané hodnoty		
11.	Ostatní daně a poplatky		
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu		
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	4 277	10 861
14.	Závazky z upsaných cenných papírů a podílů		
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti		
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí		
17.	Jiné závazky	5	7
18.	Krátkodobé úvěry		
19.	Eskontní úvěry		
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy		
21.	Vlastní dluhopisy		
22.	Dohadné účty pasivní		
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		
IV.	Jiná pasiva celkem	10 787	12 583
1.	Výdaje příštích období		
2.	Výnosy příštích období	10 787	12 583
	PASIVA CELKEM	22 617	30 753

Sestaveno dne:
20.01.2021



Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní
jednotkou:




Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty Dejvického divadla, o.p.s.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za účetní období roku 2020 v tis. Kč		Dejvické divadlo, o.p.s. Zelená 1084/15a , Praha 6 27157806	
Označ.	TEXT	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	Náklady	37 482	423
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	10 572	32
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	1 812	11
2.	Prodané zboží	7	
3.	Opravy udržování	28	
4.	Náklady na cestovné	71	
5.	Náklady na reprezentaci	27	
6.	Ostatní služby	8 627	21
II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace		
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb		
9.	Aktivace dlouhodobého majetku		
III.	Osobní náklady	26 530	391
10.	Mzdové náklady	20 366	357
11.	Zákonné sociální pojištění	5 743	34
12.	Ostatní sociální pojištění	138	
13.	Zákonné sociální náklady	283	
14.	Ostatní sociální náklady		
IV.	Daně a poplatky	7	
15.	Daně a poplatky	7	
V.	Ostatní náklady	81	
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále		
17.	Odpis nedobytné pohledávky		
18.	Nákladové úroky		
19.	Kursově ztráty		
20.	Dary		
21.	Manka a škody		
22.	Jiné ostatní náklady	81	
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	292	
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	292	
24.	Prodaný dlouhodobý majetek		
25.	Prodané cenné papíry a podíly		
26.	Prodaný materiál		
27.	Tvorba použití rezerv a opravných položek		
VII.	Poskytnuté příspěvky		
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami		
VIII.	Daň z příjmů		
29.	Daň z příjmů		
B.	Výnosy	37 143	762
I.	Provozní dotace	25 062	
1.	Provozní dotace	25 062	
II.	Přijaté příspěvky	3 596	
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami		
3.	Přijaté příspěvky (dary)	3 596	
4.	Přijaté členské příspěvky		



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za účetní období roku 2020 v tis. Kč		Dejvické divadlo, o.p.s. Zelená 1084/15a , Praha 6 27157806	
Označ.	TEXT	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	8 431	194
IV.	Ostatní výnosy	54	568
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále		
6.	Platby za odepsané pohledávky		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za účetní období roku 2020 v tis. Kč		Dejvické divadlo, o.p.s. Zelená 1084/15a , Praha 6 27157806	
Označ.	TEXT	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
7.	Výnosové úroky	27	
8.	Kursově zisky		
9.	Zúčtování fondů		
10.	Jiné ostatní výnosy	27	568
V.	Tržby z prodeje majetku		
11.	Tržby z prodeje nehmotného a hmotného majetku		
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
13.	Tržby z prodeje materiálu		
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-339	339
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-339	339

Sestaveno dne:
20.01.2021

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

