

12/2016 Chybná evidence pohledávky

Klíčová slova: pohledávka, evidence pohledávky, chybná evidence pohledávky, odpis pohledávky, neuhrazená faktura, 311, 408, 557, 911, 905

(1) Obec v rámci dokladové inventury zjistila, že pohledávka za vybraným dlužníkem ve výši 100 000 Kč byla evidována jako pohledávka z titulu „neuhrazené“ faktury, následně byla tato pohledávka účetním zápisem odepsána MD 557/ D 311 a evidována zápisem MD 911 / D 999. V rámci změny metodiky byl pak účet 911 převeden na účet 905 - Vyřazené pohledávky. Pohledávka však byla ve skutečnosti dle splátkového kalendáře řádně uhrazena již v roce 2014.

12. 1 VÚD odúčtování neoprávněně evidované pohledávky na účtu 905 - Vyřazené pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0905					X	
905	03xx - 09xx						X

(2) Je nutné tedy odúčtovat MD 999 / D 905, protože pohledávka byla uhrazena a tedy řádně vypořádána (není podklad k evidenci na účtu 905). Dalším krokem, který musí obec učinit je prověřit, kdy a jakým způsobem byl opraven nesprávný zápis MD 557/ D 311. Pokud by oprava nebyla provedena, nemohlo by souhlasit saldo účtu 311 - Odběratelé a bylo by nutné zaúčtovat MD 311/ D 557, popř. 408.

12. 2. 1 VÚD Opravy předcházejících účetních období v nevýznamné výši - zaúčtování neoprávněně odepsané pohledávky na účtu 311 - Odběratelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
557	03xx - 09xx						X

12. 2. 2 VÚD Opravy předcházejících účetních období ve významné výši - zaúčtování neoprávněně odepsané pohledávky na účtu 311 - Odběratelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
408	05xx - 09xx						X

12. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2016 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 30. 8. 2016

Vypracovali: Ing. Aleš Zajac, Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>