

22/2016 Nepřesná tvorba dohadu ve vztahu k pořizovací ceně, popřípadě k pořizovacím nákladům majetku, vyúčtované po zařazení majetku do užívání

Klíčová slova: dohad, nepřesná tvorba dohadu, pořizovací náklady, majetek, zařazení majetku, zařazení majetku do užívání, 321, 389, 551, 549

22. 1 Nepřesná tvorba dohadu v případě pořízení DM - obecně

(1) V účetní praxi nastávají situace, kdy do okamžiku zařazení majetku do užívání není k dispozici faktura došlá v souvislosti s pořízením DM. Může se jednat přímo o fakturu na pořizovací cenu DM nebo na náklady související s pořízením DM.

22. 2 Nepřesná tvorba dohadu v případě pořízení odpisovaného DHM

22. 2. 1 Do okamžiku zařazení odpisovaného DHM nebyla ÚC přijata faktura došlá za daný DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					48 000	
389	0xxx						48 000

22. 2. 2 Zařazení odpisovaného DHM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
02x	0xxx					48 000	
042	0xxx						48 000

22. 2. 3 Po okamžiku zařazení odpisovaného DHM byla ÚC přijata faktura došlá za daný DHM, avšak částka se oproti kvalifikovanému odhadu (např. dle objednávky) liší, fakturovaná částka činí 49 000 Kč (rozdíl je 1 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					48 000	
551	03xx - 09xx					1 000	
321	01xx - 06xx						49 000

Pozn.: V případě, že fakturovaná částka by byla nižší než částka odhadu, rozdíl by byl účtován též na účet 551, avšak na stranu Dal.

22. 3 Nepřesná tvorba dohadu v případě pořízení neodpisovaného DHM

22. 3. 1 Do okamžiku zařazení neodpisovaného DHM nebyla ÚC přijata faktura došlá za daný DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					76 000	
389	0xxx						76 000

22. 3. 2 Zařazení neodpisovaného DHM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
03x	0xxx					76 000	
042	0xxx						76 000

22. 3. 3 Po okamžiku zařazení neodpisovaného DHM byla ÚC přijata faktura došlá za daný DHM, avšak částka se oproti kvalifikovanému odhadu (např. dle objednávky) liší, fakturovaná částka činí 74 000 Kč (rozdíl je 2 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					76 000	
649	03xx - 09xx						2 000
321	01xx - 06xx						74 000

Pozn.: V případě, že fakturovaná částka by převyšovala částku odhadu, rozdíl by byl účtován na účet 549.

22. 4 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: 11. 10. 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>