

Metodická pomůcka k účtování některých zásob

Na základě usnesení vlády č. 187 ze dne 9. března 2020 k informaci Ministerstva zdravotnictví o opatřeních Ministerstva zdravotnictví a Ministerstva vnitra v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace ve výskytu onemocnění COVID-19 způsobeného novým koronavirem s označením SARS-CoV-2 byl zpracován následující text metodické pomůcky pro účetní zachycení z něj vyplývajících transakcí pro některé vybrané účetní jednotky (VÚJ).

Záměrem je pokrýt veškeré přípustné kombinace pořízení a pozbytí zásob – osobních ochranných prostředků (dále jen „OOP“), přičemž zdůrazňujeme, že uvedené způsoby účtování respektují účel dotčených transakcí, tj. vykazování buďto v položce „B.I.2. Materiál na skladě“, nebo v položce „B.I.10. Ostatní zásoby“ aktiv rozvahy.

Při účtování o zásobách - OOP účtuje účetní jednotka prostřednictvím syntetického účtu 527 – Zákonné sociální náklady, kdy se v souladu s ustanovením § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. v položce „A.I.16. Zákonné sociální náklady“ výkazu zisku a ztráty vykazují náklady podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů spojené například s pracovními a sociálními podmínkami a péčí o zdraví (bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť), pakliže se jedná o OOP pro zaměstnance účetní jednotky.

Účtování o zásobách způsobem A

I. Úplatné pořízení OOP pro zaměstnance samotné VÚJ

1. úplatné pořízení: 111//321 (bod 5.1.1. ČÚS č. 707 - Zásoby)
2. převzetí na sklad: 112//111 (bod 5.1.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)
3. spotřeba: 527//112 (§ 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

II. Úplatné pořízení OOP za účelem bezúplatného pozbytí

A. ve prospěch jiné VÚJ

1. úplatné pořízení: 111//321 (bod 5.1.1. ČÚS č. 707 - Zásoby)
2. převzetí na sklad: 112//111 (bod 5.1.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)
3. bezúplatné pozbytí: 549//112 (bod 5.1.12. ČÚS č. 707 - Zásoby)

B. ve prospěch subjektu, který není VÚJ

1. úplatné pořízení: 139//321 (§ 20 odst. 3 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
2. bezúplatné pozbytí: 543//139 (bod 5.1.13. ČÚS č. 707 - Zásoby)

III. Bezúplatně nabývající VÚJ – OOP pro své zaměstnance

1. bezúplatné nabytí: 112//649 (bod 5.1.2. ČÚS č. 707)
2. spotřeba: 527//112 (§ 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

IV. Bezúplatně nabývající VÚJ – OOP za účelem bezúplatného pozbytí

A. ve prospěch jiné VÚJ

1. bezúplatné nabytí: 112//649 (bod 5.1.2. ČÚS č. 707 - Zásoby)
a dále viz bod II.A.3.

B. ve prospěch subjektu, který není VÚJ

1. bezúplatné nabytí: 112//649 (bod 5.1.2. ČÚS č. 707 - Zásoby)
2. překlasifikování: 139//112 (§ 20 odst. 3 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
a dále viz bod II.B.2.

Účtování o zásobách způsobem B

I. Úplatné pořízení OOP pro zaměstnance samotné VÚJ

1. úplatné pořízení: 527//321 (§ 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
2. zjištěný stav na skladě: 112//527 (v návaznosti na bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)

II. Úplatné pořízení OOP za účelem bezúplatného pozbytí

A. ve prospěch jiné VÚJ

1. úplatné pořízení: 501//321 (bod 5.2.1. ČÚS č. 707 - Zásoby)
2. bezúplatné pozbytí: 549//501 (bod 5.2.9. ČÚS č. 707 - Zásoby)

B. ve prospěch subjektu, který není VÚJ

1. úplatné pořízení: 501//321 (bod 5.2.1. ČÚS č. 707 - Zásoby)
2. bezúplatné pozbytí: 543//501 (bod 5.2.10. ČÚS č. 707 - Zásoby)

III. Bezúplatně nabývající VÚJ – OOP pro své zaměstnance

1. bezúplatné nabytí: 527//649 (§ 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
2. zjištěný stav na skladě: 112//527 (v návaznosti na bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)

IV. Bezúplatně nabývající VÚJ – OOP za účelem bezúplatného pozbytí

A. ve prospěch jiné VÚJ

1. bezúplatné nabytí: 549//649 (§ 33 odst. 6 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
2. případný zjištěný stav na skladě: 112//549 (v návaznosti na bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)

B. ve prospěch subjektu, který není VÚJ

1. bezúplatné nabytí: 543//649 (§ 33 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
2. případný zjištěný stav na skladě: 139//543 (v návaznosti na bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby)

Pokud VÚJ v okamžiku pořízení OOP z objektivních důvodů neidentifikuje přesně záměr pro další nakládání s nabytými OOP, zvolí některou z výše uvedených variant nebo jejich kombinaci. Při rozhodování o účetních zápisech vyplývajících z rozdílu mezi prvotně zvoleným účetním zachycením a skutečností postupuje VÚJ v souladu s bodem 6.2. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, tedy zváží především efektivnost takových účetních zápisů.