

○ <b>účetování – ztráta</b>				
ztráta k prvnímu dni období	431	701	ID	
úhrada ztráty ze zákonného fondu	421	431	ID	
úhrada ztráty – nerozdělený zisk	428	431	ID	
úhrada ztráty společníky	354	431	ID	
zbytek ztráty neuhrazen	429	431	ID	

## 5. Účetování cizích zdrojů

- **rezervy**
  - cizí zdroj krytí majetku
  - skupina 45
    - 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
    - 453 – Rezerva na daň z příjmů
    - 459 – Ostatní rezervy
  - tvorba rezerv se účtuje do nákladů
    - 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv – daňově účinný N
    - 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv – daňově neúčinný N
      - provozní náklady
    - 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv – daňově neúčinný N
      - finanční náklady
    - 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv – daňově neúčinný N
      - mimořádné náklady
  - členění rezerv
    - **zákonné**
      - podnikatelská rezerva, daň z příjmů, záruční opravy
      - nejčastější případ – rezerva na opravy hmotného majetku a rezervy bankovníctví
      - ÚJ může tvořit rezervu na opravy hmotného majetku podle zákona za podmínky
        - pokud je vlastníkem příslušného hmotného majetku
        - pokud je rezerva tvořena na opravu hmotného majetku (ne na technické zhodnocení nebo údržbu)
        - pokud je doba odepisování 5 a více let (od 2. odpisové skupiny)
      - zákon také stanovuje minimální a maximální dobu tvorby rezerv
      - rezervy se tvoří každoročně, více než 1 období, netvoří se v roce čerpání rezervy
      - na konci roku se rezervy podléhají inventarizaci
      - účetování
 

2012 – tvorba zák. rezervy	552	451	ID
2013 – tvorba zák. rezervy	552	451	ID
FAP za opravu	511	321	FAP
zúčtování rezervy	451	552	ID
    - **ostatní rezervy**
      - jejich tvorba upravena vnitropodnikovou směrnicí
      - daňově neúčinné (nejsou zohledněny při výpočtu základu DaP)
      - účetování – tvorba rezervy na daň z příjmů
 

2012-tvorba rezervy	500 Kč	591	459	ID
zaplacené zálohy	400 Kč	341	221	VBÚ
celková daň	515 Kč	591	341	ID
použití rezervy	500 Kč	459	591	ID
doplatek daně	115 Kč	341	221	VBÚ
  - viz otázka Časové rozlišení
- **závazky**
  - **vůči dodavatelům** - vyplývají z obchodního styku při prodeji na FAP
    - účetování
 

FAP za zboží	20 000 Kč	131	321	FAP
DPH 20 %	4 000 Kč	343	321	
příjem zboží na sklad	20 000 Kč	132	131	příjemka
úhrada FAP	24 000 Kč	321	221	VBÚ
  - **vůči zaměstnancům**
    - závazky vyplývající z pracovně právních vztahů k zaměstnancům
    - účtují se zpravidla měsíčně na základě zúčtovací výplatní listiny
    - viz otázka Evidence práce a mezd
    - účetování