

Český účetní standard č. 705 - Rezervy

Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách:

- **Rezerva** se vytváří v běžném účetním období pro případ, že v budoucím účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným důsledkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky (dále jen „riziko“), a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou.
- Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období při předpokládaném snížení dopadu do výsledku hospodaření budoucích účetních období.
- O použití rezervy se účtuje v okamžiku, kdy vzniká dluh nebo nastává jiná skutečnost, která souvisí s realizací akce, na kterou byla rezerva tvořena.
- Zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.
- Výši rezervy můžeme zvýšit nebo snížit.
- Pokud jiný právní předpis stanoví způsob tvorby, zvýšení, snížení, použití či zrušení rezervy, použije účetní jednotka ustanovení tohoto standardu přiměřeně.
- Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výši rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to
 - odhadem výše předpokládaného následku rizika,
 - procentem z odhadované výše předpokládaného následku rizika, nebo
 - jiným vhodným způsobem.
- Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zejména **vnitřním předpisem** upravujícím především
 - a) hranici významnosti pro účtování o rezervách (např. stanovení procentní hranice z aktiv celkem nebo nákladů celkem za účetní období),
 - b) tituly pro tvorbu rezerv, zejména soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly v účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží,
 - c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace a
 - d) způsob tvorby, zvýšení, snížení, použití či zrušení rezervy podle bodu 3.6. ČÚS č. 705, tj. podle jiného právního předpisu.
- O riziku, u kterého není splněna podmínka významnosti nebo následek je pouze **spíše pravděpodobný** než nepravděpodobný, účtuje účetní jednotka prostřednictvím příslušných podrozvahových účtů.

Například občan žaluje obec a žádá odškodnění 300 tis. Kč jako bolestné a ušlý zisk, protože si v období zimní kalamity zlomil nohu na neuklizeném obecním chodníku. Právník obce odhaduje odškodnění na 100 tis. Kč

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
555	xxxx							100 000	
441	xxxx								100 000

Zbýlých 200 tis. Kč doporučuje evidovat na podmíněných závazcích ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení jako málo pravděpodobný závazek

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							200 000	
985 (986)	xxxx								200 000

- V případě, že dojde ke splnění podmínky významnosti u rizika zachyceného na podrozvahových účtech, účtuje účetní jednotka k tomuto okamžiku o tvorbě příslušné rezervy.
- Členění syntetického účtu 441 – Rezervy na analytické účty vytváří účetní jednotka zpravidla podle titulu rezervy nebo podle hlediska vztahu k základu daně z příjmů, není-li pro ni efektivnější zajistit identifikaci jednotlivých rezerv jiným způsobem.
- Při inventarizaci rezerv se posuzuje alespoň jejich výše a odůvodněnost.

Postup účtování

1. Tvorba či zvýšení rezervy

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
555	xxxx							X	
441	xxxx								X

2. Použití, snížení nebo zrušení rezervy

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
441	xxxx							X	
555	xxxx								X

3. Převod rezervy podle vlastního rozhodnutí nebo podle jiného právního předpisu v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	5345						X
262	xxxx							X	
231	yyyy		4134					X	
262	xxxx								X

4. Převod rezervy podle vlastního rozhodnutí nebo podle jiného právního předpisu v hospodářské činnosti ÚSC nebo v případě příspěvkových organizací

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
241	xxxx								X
262	xxxx							X	
241	yyyy							X	
262	xxxx								X

5. Převod rezerv vytvářených podle § 49 a 50 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, se podle bodu 4.2. ČÚS č. 705 účtuje na zvláštním účtu 245 – Jiné běžné účty

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	3722	5343						X
262	xxxx							X	
245	xxxx							X	
262	xxxx								X

Poznámka:

Úroky z peněžních prostředků na bankovním účtu se stávají součástí peněžních prostředků na zajištění provozu skládky (viz § 49 zákona č. 185/2001 Sb.) – zvýšení rezervy 555/441.

Jako pomůcku při rozhodování mohou účetní jednotky využít následující diagram.

Rozhodovací diagram není součástí standardu.

