

Inventarizace praktický průvodce

- výklad včetně účtování inventarizačních rozdílů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- přílohou je CD se vzory tiskopisů v editovatelné podobě



8. aktualizované vydání
EDICE ÚČETNICTVÍ

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na www.anag.cz. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.
Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání



anag@anag.cz, tel.: 585 757 411

Obsah

Úvod	10
1. Základní pojmy a principy v účetnictví	12
1.1 Význam a funkce účetnictví	12
1.2 Klasifikace majetku a závazků z hlediska aktiv a pasiv	20
1.2.1 Klasifikace aktiv	21
1.2.2 Klasifikace pasiv.....	23
2. Zobrazení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky	24
3. Inventarizace – právní úprava	26
3.1 Právní úprava platná do 31. 12. 1971.....	26
3.2 Právní úprava platná od 1. 1. 1972 do 31. 12. 1991	26
3.3 Právní úprava platná od 1. 1. 1992 do 31. 12. 2001	38
3.4 Právní úprava platná od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2003.....	39
3.5 Právní úprava platná od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2009.....	40
3.6 Právní úprava platná od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010	41
3.7 Právní úprava platná od 1. 1. 2011	43
3.8 Právní úprava platná od 1. 9. 2012.....	44
3.9 Právní úprava platná od 1. 1. 2016.....	46
4. Inventarizace ve vztahu k zákonu o účetnictví	62
5. Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků	81
6. Charakteristika inventarizace a inventur	123
7. Příprava inventarizace	125
7.1 Vymezení „předmětu inventarizace“	125
Konstrukce účtového rozvrhu.....	141
7.2 Vypracování inventarizační směrnice, pokynu, příkazu apod.....	144
7.3 Stanovení inventarizačních komisí.....	151
Sestavování inventarizačních komisí	153
7.4 Výběr pracovníků do inventarizačních komisí.....	155
Účetním jednotkám lze doporučit	156
7.5 Proškolení pracovníků z vnitřního předpisu o inventarizaci	157
7.6 Povinnosti inventarizačních komisí.....	158
8. Inventarizační písemnosti	164
9. Druhy inventarizací	168
9.1 Fyzická inventura	168
9.2 Dokladová inventura	169

10. Způsoby oceňování majetku a závazků	176
10.1 Druhy cen v oceňování	184
10.1.1 Pořizovací cena	184
10.1.2 Reprodukční pořizovací cena	187
10.1.3 Vlastní náklady	188
10.1.4. Ve výši 1 Kč	188
10.1.5. Reálná hodnota	188
10.2 Oceňování dlouhodobého majetku	188
10.3 Oceňování zásob	189
10.4 Oceňování majetku a závazků	189
11. Termíny inventarizací	192
12. Vymezení některých pojmů z hlediska třídění, zařazení a používání majetku	196
12.1 Hlediska pro vytváření analytických účtů	196
12.2 Dlouhodobý majetek	197
12.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	198
12.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek	200
12.2.3 Dlouhodobý finanční majetek	202
12.3 Dlouhodobé pohledávky	203
12.4 Zásoby	203
12.5 Krátkodobé pohledávky	204
12.6 Souhrn číselného označení názvu syntetického účtu včetně označení a obsahového vymezení položek rozvahy	206
12.7 Podrozvahové účty	223
13. Inventarizace některých druhů majetku a závazků	239
13.1 Inventura dlouhodobého nehmotného majetku	239
13.2 Inventura pozemků	239
13.3 Inventura staveb	240
13.4 Inventura strojů, přístrojů, zařízení, dopravních prostředků a inventáře	241
13.5 Inventura základního stáda a tažných zvířat	242
13.6 Inventura zvířat náležejících do zásob	242
13.7 Inventura nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku	242
13.8 Inventura pronajatého dlouhodobého majetku	243
13.9 Inventura zásob	243
13.10 Inventura nedokončené výroby	244
13.11 Inventura zboží	244
13.12 Inventura materiálu na cestě, zboží na cestě	245

13.13	Inventura pokladní hotovosti	245
13.14	Inventura cenin	246
13.15	Inventura peněžních prostředků na bankovních účtech	246
13.16	Inventura pohledávek a závazků	246
13.17	Inventura přísné zúčtovatelných tiskopisů	248
13.18	Inventura časového rozlišení (aktivní povahy)	248
13.19	Inventura rezerv	249
13.20	Inventura krátkodobých závazků	249
13.21	Inventura dlouhodobých závazků	250
13.22	Inventura krátkodobých bankovních úvěrů a ostatních krátkodobých přijatých výpomocí	250
13.23	Inventura časového rozlišení (pasivní povahy)	250
13.24	Inventura majetku a závazků sledovaných na podrozvahových účtech	251
14.	Charakteristika výsledků inventarizačních prací a vyčíslení inventarizačních rozdílů	252
14.1	Kontrola správnosti zjištěných inventarizačních rozdílů	253
14.2	Opravy účetních chyb před konečným vyčíslením mank a přebytků	255
14.3	Opravy inventurních rozdílů zásob vzniklých neúmyslnou záměnou	256
14.4	Ztráty v rámci norem	259
14.5	Vypořádání inventarizačních rozdílů	260
15.	Ukládání a úschova účetních písemností	263
16.	Provádění inventarizací podle jiných právních předpisů	266
16.1	Inventarizace knižního fondu	266
	Shrnutí předpisů týkajících se knihovních fondů	266
16.2	Inventarizace sbírek muzejní povahy	268
16.3	Operativní evidence majetku	270
Přílohová část		277
1.	Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.	278
	Rozvaha Základní	278
	Organizační složky státu	285
	Územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti	292
	Příspěvkové organizace	298
	Státní fondy	303
	Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.	278
	Příloha Základní	308

Fond kulturních a sociálních potřeb.....	315
Rezervní fond.....	316
Fond reprodukce majetku	319
Fond investic.....	320
Ostatní fondy	321
Stavby.....	322
Pozemky	322
Základní.....	323
2. Nezávazný vzor dohody o odpovědnosti	324
3. Osobní karta na svěřené předměty	326
4. Směrnice pro provedení inventarizace	327
5. Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci (podnikatelé - v návaznosti na účtový rozvrh)	332
6. Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci u některých vybraných účetních jednotek.....	335
7. Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci u některých vybraných účetních jednotek (podrozvahové účty)	341
8. Inventurní soupis - dlouhodobý nehmotný majetek	344
9. Inventurní soupis - dlouhodobý hmotný majetek.....	345
10. Inventurní soupis - pozemky.....	346
11. Inventurní soupis - nedokončená výroba	347
12. Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně	348
13. Inventurní soupis o provedení inventury cenin	350
14. Inventurní soupis - pohledávky.....	352
15. Inventurní soupis - závazky	353
16. Inventurní soupis - zboží	354
17. Inventurní soupis - zásoby.....	355
18. Inventurní soupis - valutová pokladna.....	356
19. Inventurní sumář za DHM.....	357
20. Inventurní sumář za DNM.....	358
21. Inventurní sumář za pozemky	359
22. Inventurní sumář za zboží	360
23. Inventurní sumář za zásoby	361
24. Inventurní sumář za nedokončenou výrobu	362
25. Inventurní sumář za valutovou pokladnu	363
26. Inventurní sumář závazků	364

27. Inventurní sumář pohledávek	365
28. Dodatečný inventurní soupis – DHM.....	366
29. Dodatečný inventurní soupis – samostatně movité věci a soubory movitých věcí	367
30. Dodatečný inventurní soupis – ostatní DHM	368
31. Dodatečný inventurní soupis – drobný DHM.....	369
32. Dodatečný inventurní soupis – jiný drobný DHM.....	370
33. Dodatečný inventurní soupis – ostatní majetek	371
34. Dodatečný inventurní soupis – pozemky.....	372
35. Inventurní soupis – dlouhodobé podmíněné pohledávky	373
36. Inventurní soupis – dlouhodobé podmíněné závazky	374
37. Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku.....	375
38. Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání.....	376
39. Neúmyslné záměny u zásob a jejich vypořádání	377
40. I. Inventurní karta stavby	378
II. Přehled o ceně stavby v příslušném účetním období	378
41. Přehled odpisů dlouhodobého hmotného majetku	379
42. Inventurní soupis – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	380
43. Inventurní soupis – software	381
44. Inventurní soupis – ocenitelná práva	382
45. Inventurní soupis – povolenky na emise a preferenční limity.....	383
46. Inventurní soupis – drobný dlouhodobý nehmotný majetek	384
47. Inventurní soupis – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.....	385
48. Inventurní soupis – samostatně movité věci a soubory movitých věcí	386
49. Inventurní soupis – pěstitelské celky trvalých porostů.....	387
50. Inventurní soupis – drobný dlouhodobý hmotný majetek	388
51. Inventurní soupis – ostatní dlouhodobý hmotný majetek.....	389
52. Inventurní soupis – kulturní předměty.....	390
53. Dodatečný inventurní soupis – kulturní předměty	391
54. Inventurní soupis – krátkodobé podmíněné pohledávky	392
55. Inventurní soupis – krátkodobé podmíněné závazky	393
56. Inventurní soupis – ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	394
57. Inventurní soupis – ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	395
58. Inventurní soupis – ostatní krátkodobá podmíněná pasiva.....	396
59. Inventurní soupis – ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.....	397

60. Inventurní soupis – stavby.....	398
61. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 401	399
62. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 401	400
63. Inventurní soupis – seskupení inventarizačních položek – 021, 081 a 163	401
64. Inventurní soupis – seskupení inventarizačních položek – 021, 081, 163, 403	402
65. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 402	403
66. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 405	404
67. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 406	405
68. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 407	406
69. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 408	407
70. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 411	408
71. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 412	409
72. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 413	410
73. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 414	411
74. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 416	412
75. Zjednodušený inventurní soupis – jmění účetní jednotky – 419	413
76. Inventarizační zpráva	414
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	417

Úvod

Impulzem pro aktualizaci sedmého vydání (tj. rok 2013) této publikace bylo velké množství konkrétních dotazů některých vybraných účetních jednotek v oblasti organizace a provádění inventarizace majetku a závazků.

Domnívám se, že cíl, tzn. vypracování metodické pomůcky, která by měla být návodem pro organizaci a provedení inventarizace majetku a závazků, jsem se snažila v jednotlivých vydáních splnit. Předpokládám, že tato publikace slouží především pracovníkům, kteří jsou odpovědní za organizaci a provedení inventarizace majetku a závazků, pracovníkům, kteří jsou odpovědní za evidenci majetku a závazků, a dále i pracovníkům provádějícím „vypořádání“ inventarizačních rozdílů, resp. rozhodujícím o „náhradách“ při inventarizaci zjištěných schodků, mank a škod, a též i kontrolním pracovníkům.

V aktualizovaném vydání je postupováno, jako již v minulých vydáních, podle platných právních předpisů, tzn. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví, ZoÚ), vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.), a Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Vzhledem ke skutečnosti, že poslední aktualizace této publikace se uskutečnila v roce 2013, je podle mého názoru nutné upozornit čtenáře, že **dnem 1. 1. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, který novelizoval zákon o účetnictví. Uvedeným zákonem byla novelizována mimo jiné i ustanovení týkající se inventarizace majetku a závazků (tj. § 30 ZoÚ). V souvislosti se jmenovaným zákonem byla rovněž k 1. 1. 2016 novelizována vyhláška č. 372/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V průběhu roku 2016 probíhaly diskuze s metodickými centry I. stupně (ministerstvy a kraji), jejichž předmětem mimo jiné byla i oblast inventarizace majetku a závazků. V souladu s jednáními byla připravena novela vyhlášky č. 270/2010 Sb. Vyhláška č. 411/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., ze dne 7. 12. 2017 byla zveřejněna v částce č. 146 Sbírkky zákonů. Účinnost vyhlášky č. 411/2017 Sb. byla stanovena dnem 1. 1. 2018.**

Přechodná ustanovení umožňují vybraným účetním jednotkám použít ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti vyhlášky č. 411/2017 Sb., pro inventarizaci majetku a závazků související s účetním obdobím roku 2017.

Aktualizovaná kniha je „receptem“ pro účetní jednotky v oblasti organizace a provedení inventarizace majetku a závazků v souladu s danými povinnostmi, které jsou obsaženy v ustanoveních zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Změny a úpravy jsou komentovány srozumitelným a pro každého jasným způsobem. V rámci „tušení souvislostí“ je odkazováno na ostatní ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb. včetně vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Kapitoly knihy logicky popisují jednotlivé fáze inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv, jiných pasív a skutečností zaúčtovaných v knize podrozvahových účtů tak, jak na sebe navazují, aby čtenář přesně věděl, jakým způsobem má být inventarizace prováděna a jak má účetní jednotka postupovat (např. při přípravě a organizačním zajištění inventarizace, stanovení předmětu inventarizace, vlastního průběhu inventarizace včetně provádění jednotlivých inventur, zjištění inventarizačních rozdílů atd.).

V návaznosti na § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. kniha podrobně charakterizuje základní pojmy včetně jednoznačných příkladů. Cílem uvedení jednotlivých nezávazných vzorů účetních záznamů a dalších záznamů, které jsou účetní jednotky povinny vypracovat (např. inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy atd.), včetně povinných obsahových náležitostí uvedených v průkazných účetních záznamech je pomoci účetním jednotkám při přípravě, organizaci a provedení inventarizace. Dále obsahuje i nezávazné vzory plánu inventur a inventarizační zprávy.

Knihu je doplněna CD, které obsahuje nezávazné vzory účetních záznamů souvisejících s inventarizací majetku a závazků, vše v editovatelné formě, aby si je některé vybrané účetní jednotky mohly přizpůsobit svým potřebám a organizaci inventarizace majetku a závazků a její provedení uskutečnily v souladu s příslušnými právními předpisy.

Závěrem je třeba zdůraznit, že publikace nemůže postihnout úplně všechny případy a situace, které nastávají v praxi u různých typů účetních jednotek, proto ráda přivítám veškeré náměty k doplnění, které vycházejí ze zkušeností a potřeb účetních jednotek nebo jejich pracovníků pověřených touto činností.

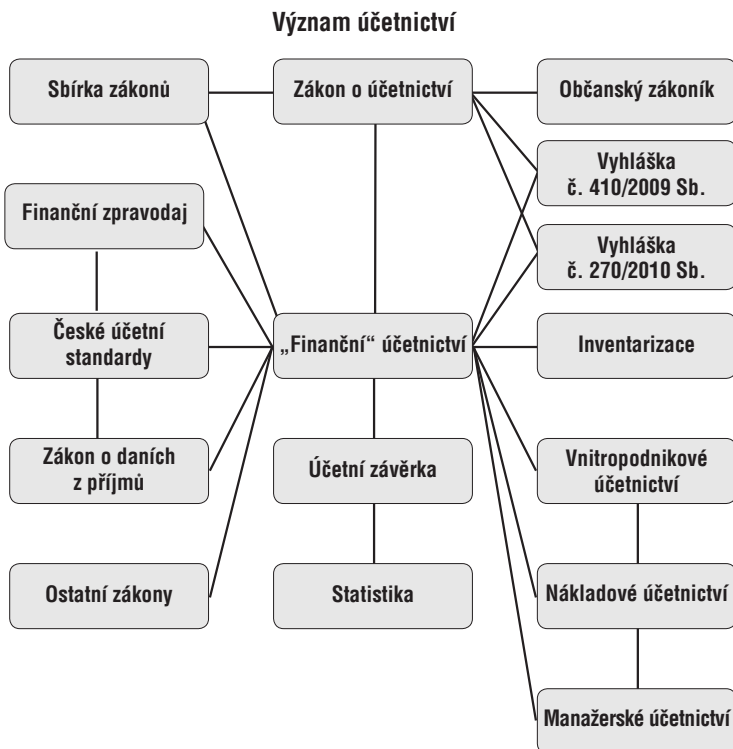
Autorka

1. Základní pojmy a principy v účetnictví

1.1 Význam a funkce účetnictví

Níže uvedené schéma nazvané „Význam účetnictví“ znázorňuje souvislosti právních předpisů a účetnictví, včetně jednotlivých ucelených oblastí předmětu účetnictví.

V České republice používáme, jako ve většině vyspělých zemí, účetnictví, které nám zachycuje veškeré zákonné hospodářské operace účetními případy v průběhu činnosti účetní jednotky. Tyto účetní případy musí být zachyceny v účetnictví v souladu se zvláštními právními předpisy, např. zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, či zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.



Tento dvojitý pohled na majetek je základním kamenem, na němž je založeno účetnictví jako systém, a je výchozím metodickým základem, který nazýváme bilančním principem. Je základem pro sestavení ROZVAHY (BALANCE).

Jestliže vycházíme z bilančního principu, že výše majetku (aktiv) se musí rovnat výši zdrojů (pasiv), potom platí rovnice:

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

Z tohoto základního principu se vychází při zřízení nebo založení účetní jednotky. Pokud zřizovatel dává (vkládá) účetní jednotce příslušný majetek (např. jen dlouhodobý majetek), potom bude zahajovací rozvaha ke dni zahájení činnosti účetní jednotky mít tuto podobu:

Zahajovací rozvaha ke dni...			
Dlouhodobý majetek	700 000 Kč	Vlastní zdroje	700 000 Kč
Aktiva = Pasiva			

Pokud zřizovatel vloží ke dni založení nebo zřízení účetní jednotky další majetek, potom bude mít zahajovací rozvaha ke dni zahájení činnosti účetní jednotky tuto podobu:

Zahajovací rozvaha ke dni...			
Dlouhodobý majetek	700 000 Kč	Vlastní zdroje	700 000 Kč
Finanční prostředky	200 000 Kč	Fond	200 000 Kč
Celkem majetku	900 000 Kč	Celkem zdrojů	900 000 Kč
Aktiva = Pasiva			

V průběhu činnosti účetní jednotky se aktiva účetní jednotky rozšiřují o další majetek (např. zásoby, pohledávky apod.) a také zdroje mohou být rozšířeny o cizí zdroje (např. dodavatele, úvěry apod.). Z tohoto pohledu je nutno třídit a klasifikovat aktiva a pasiva a inventarizovat je.

1.2.1 Klasifikace aktiv

Z hlediska funkce majetku lze majetek rozčlenit na dvě kategorie:

- a) majetek, který při činnosti účetní jednotky slouží dlouhodobě a spotřebovává se postupně (mluvíme o stálých nebo fixních aktivech = neoběžná aktiva),

- b) majetek, který se při činnosti účetní jednotky spotřebovává jednorázově, popř. přeměna majetku v peníze nepřesáhne délku 1 roku (mluvíme o oběžném majetku = oběžná aktiva).

Stálá aktiva tvoří zejména:

- ▶ dlouhodobý nehmotný majetek, jehož součástí jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, povolenky na emise a preferenční limity, drobný dlouhodobý nehmotný majetek a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,
- ▶ dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, jehož součástí jsou stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, péstelské celky trvalých porostů, drobný dlouhodobý hmotný majetek, ostatní dlouhodobý hmotný majetek,
- ▶ dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, jehož součástí jsou pozemky, kulturní předměty, dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji,
- ▶ nedokončený a pořizovaný majetek, jehož součástí jsou nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý hmotný a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek,
- ▶ dlouhodobý finanční majetek, jehož součástí jsou majetkové účasti, dluhové cenné papíry, dlouhodobé půjčky, termínované vklady dlouhodobé a ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Oběžná aktiva tvoří zejména:

- ▶ zásoby, jejichž součástí jsou materiál (pořízení materiálu, materiál na skladě, materiál na cestě), nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky, zboží (pořízení zboží, zboží na skladě, zboží na cestě) a ostatní zásoby včetně zvířat,
- ▶ peněžní prostředky, k nim patří peněžní prostředky v hotovosti (pokladna), peníze na cestě, ceniny (poštovní známky, kolky, šeky apod.),
- ▶ finanční majetek krátkodobé povahy, jedná se zejména o majetkové cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry k obchodování, vlastní dluhopisy a peněžní prostředky na účtech u bank nebo spořitelnic a úvěrních družstev,
- ▶ pohledávky, které jsou tvořeny zejména pohledávkami za odběrateli, za zaměstnanci, směnkami k inkasu, pohledávkami za eskontovanými cennými papíry a jiné pohledávky,
- ▶ přechodné účty aktivní (náklady a výdaje příštích období, kurzové rozdíly a dohadné účty).

**Porovnání („vývoj“) znění ustanovení paragrafů § 29 a § 30
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
(sledovaná období: 1. 1. 1992 až 1. 1. 2018)**

Období	§ 29 odst. 1
od 1. 1. 1992 do 31. 12. 2001	(1) Účetní jednotky inventarizaci ověřují ke dni řádné a mimořádné účetní závěrky, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti.
od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2003	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 2. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“) a pro účely podání návrhu na vyrovnání. V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.
od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2009	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 2. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.
od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů ²⁷⁾ nejsou tímto dotčena.
od 1. 1. 2011 do 31. 8. 2012	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů ²⁷⁾ nejsou tímto dotčena.
od 1. 9. 2012 do 31. 12. 2015	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů ²⁷⁾ nejsou tímto dotčena.
od 1. 1. 2016	(1) Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

4. Inventarizace ve vztahu k zákonu o účetnictví

Povinnost inventarizovat majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované v knize podrozvahových účtů (dále jen inventarizace) ukládá § 29 a § 30 ZoÚ.

S prováděním inventarizace ovšem souvisí i další ustanovení zákona o účetnictví, zejména § 1 odst. 1, § 2, § 3, § 4 odst. 8, zejména písm. u), § 6 odst. 3 a odst. 6, § 7, § 8 odst. 2 a odst. 4, § 17, § 18, § 19, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 33a, § 35, § 37.

Ustanovení zákona o účetnictví v § 1 odst. 1 mimo jiné vymezuje, že jmenovaný zákon stanoví také požadavky na průkaznost účetnictví. Odstavec 2 téhož paragrafu stanoví, na které účetní jednotky se ustanovení zákona o účetnictví vztahuje.

Z ustanovení § 2 ZoÚ vyplývá, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření (vymezuje předmět účetnictví).

Účetní období stanoví § 3 ZoÚ. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen účetní období); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8 ZoÚ); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. **Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců**, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s **kalendářním rokem**, nebo je **hospodářským rokem**. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. U některých vybraných účetních jednotek je účetním obdobím kalendářní rok.

Z ustanovení § 4 odst. 8 ZoÚ vyplývá, že účetní jednotky jsou při vedení účetnictví povinny dodržovat zejména **směrnou účtovou osnovu**, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. U některých vybraných účetních jednotek je prováděcím právním předpisem vyhláška č. 410/2009 Sb. Ustanovení § 4 odst. 8 písm. u) ZoÚ následně stanoví,

VYHLÁŠKA
ze dne 8. září 2010
č. 270/2010 Sb.,
o inventarizaci majetku a závazků,
ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb. a vyhlášky č. 411/2017 Sb.
(s účinností od 1. 1. 2018)

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb. a zákona č. 304/2008 Sb., k provedení § 4 odst. 8 písm. u), § 29 odst. 4 a § 30 odst. 5:

ČÁST PRVNÍ
OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

(1) Tato vyhláška stanoví pro vybrané účetní jednotky podle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasív.

(2) Tato vyhláška dále stanoví pro účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů.

§ 2

Základní pojmy

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) prvotní inventurou činnosti prováděné při inventarizaci majetku a závazků, které jsou nutné pro vyhotovení inventurních soupisů,
- b) rozdílovou inventurou činnosti prováděné při inventarizaci majetku a závazků, které jsou nutné pro vyhotovení dodatečných inventurních soupisů,
- c) dodatečným inventurním soupisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky nebo úbytky stavu majetku a závazků, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne,
- d) inventurním zápisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka nahrazuje při průběžné inventarizaci inventurní soupis podle § 30 odst. 8 zákona,
- e) inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech,
- f) vybraným majetkem kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické nálezů,

Pojem	Uskutečnění inventarizace	Předmět inventarizace	Uskutečnění inventarizace	Zákon o účetnictví
periodická inventarizace	k okamžiku, ke kterému účetní jednotky sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou	veškerý majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované v knize podrozvahových účtů	k 31. 12. nebo k jinému okamžiku, ke kterému účetní jednotky sestavují mimořádnou účetní závěrku	§ 29 odst. 1, § 29 odst. 4, § 30 odst. 12
průběžná inventarizace	v průběhu účetního období	u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží	termín si stanoví účetní jednotka sama. Každý druh zásob a dlouhodobého hmotného movitého majetku musí být inventarizován alespoň jednou za účetní období	§ 29 odst. 1 a odst. 2

Níže uvedené přehledy obsahují vymezení základních pojmů (§ 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.). Pro snadnou orientaci účetních jednotek jsou v přehledech pojmy uspořádány tak, aby se účetní jednotky před přípravou, organizací a provedením inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností zaúčtovaných v knize podrozvahových účtů v příslušném účetním období s jednotlivými pojmy mohli seznámit.

Předmět inventarizace a inventarizační identifikátor

Pojem	Vymezení pojmu	Vymezení pojmu	§
inventarizační položka	majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis	označování těchto soupisů je podle směrné účtové osnovy a účtového rozvrhu prováděno syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty	§ 2
část inventarizační položky	jednotlivé věci, jednotlivé pohledávky, opravné položky k jednotlivým pohledávkám, jednotlivé závazky a další skutečnosti	lze je samostatně zjišťovat v rámci inventarizační položky	§ 2
inventarizační identifikátor	označení částí inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a soubory majetku	zajišťuje jejich jednoznačné určení	§ 2

Obsah inventurního soupisu v případě periodické inventarizace	Obsah dodatečného inventurního soupisu v případě periodické inventarizace	Obsah zjednodušeného inventurního soupisu v případě periodické inventarizace	Obsah inventurního soupisu v případě průběžné inventarizace
v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze	v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu	jednotlivé přírůstky, jednotlivé úbytky, způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů	způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů
jména osob, které jsou členy inventarizační komise	v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze	okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění	okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění
okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy	jména osob, které jsou členy inventarizační komise	v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze	v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze

7. Příprava inventarizace

Oblast organizace přípravy, postupů a prací před zahájením, v průběhu provádění a po skončení inventarizace, jak již bylo řečeno, je plně v pravomoci a odpovědnosti účetní jednotky.

Účetní jednotky by tedy měly ošetřit organizaci inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností zaúčtovaných na podrozvahových účtech vzhledem k:

- a) objemu majetku, závazků, jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností zaúčtovaných na podrozvahových účtech („předmět inventarizace“),
- b) umístění majetku a
- c) počtu pracovníků účetní jednotky.

Výše uvedené skutečnosti by měly účetní jednotky zvážit při zajištění organizace a provedení inventarizace v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví a v návaznosti na ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

7.1 Vymezení „předmětu inventarizace“

Pro vymezení „předmětu inventarizace“ v účetní jednotce je možné vycházet (lze použít informace vyplývající) z účtového rozvrhu účetní jednotky, který je sestaven v návaznosti na příslušnou směrnou účtovou osnovu.

V tomto případě je nutné zdůraznit ustanovení § 4 odst. 8 ZoÚ, ze kterého vyplývá, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Pro některé vybrané účetní jednotky je prováděcím právním předpisem vyhláška č. 410/2009 Sb.

Dále pak § 14 ZoÚ stanoví:

§ 14

Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

(1) Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření; toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky. Pro vybrané účetní jednotky může směrná účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů.

(2) Na podkladě směrné účtové osnovy podle odstavce 1 jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky v dané účetní jednotce.

pro účtování o podmíněné pohledávce). Okamžik zápisů v těchto knihách je také stejný, pokud zanikl důvod pro zachycení určité skutečnosti v hlavní knize, a z toho důvodu je účtováno o snížení určité položky aktiva nebo pasiva, a zároveň byly splněny podmínky pro zápis v knize podrozvahových účtů (například uplynutím času došlo k promlčení pohledávky, avšak je zde předpoklad úhrady dluhu ručitelem nebo jsou splněny podmínky pro upuštění od vymáhání pohledávky podle jiného právního předpisu a zároveň účetní jednotka již nemá povinnost vykazovat pohledávku v rozvaze, avšak má povinnost tuto pohledávku nadále sledovat).

Na základě výše uvedeného je možné konstatovat, že účtový rozvrh obsahuje:

1. syntetické účty (v souladu se směrnou účtovou osnovou, označené třímístným číselným znakem),
2. analytické účty (označené dalšími číselnými znaky),
3. podrozvahové účty (v souladu se směrnou účtovou osnovou, označené třímístným číselným znakem).

Konstrukce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh účetní jednotky obsahuje:

- ▶ v případě **dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**:
 - a) syntetické účty **dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku** v členění podle směrné účtové osnovy, označené třímístným číselným znakem XXX,
 - b) analytické účty **dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**, označené dalšími číselnými znaky XXX XX XX XX XX, rozlišujícími např.:
 - jednotlivé druhy majetku,
 - majetek podle hmotně odpovědné osoby,
 - majetek podle míst uložení či umístění,
 - majetek, který účetní jednotka využívá v hlavní činnosti,
 - majetek, který je účetní jednotkou využíván k hospodářské (jiné, doplňkové) činnosti,
 - c) podrozvahové účty v členění podle směrné účtové osnovy, rozlišující například skutečnosti týkající se drobného dlouhodobého majetku účetní jednotky:
 - jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,
 - ostatní majetek;

Takto je možné sestavit další „dílní“ inventarizační komise, např.:

„Dílní“ inventarizační komise (dále jen DIK) č. 2:

Předseda (Jméno a příjmení)

Člen (Jméno a příjmení)

Člen (Jméno a příjmení)

DIK č. 2 provede inventuru dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného a dlouhodobého hmotného majetku neodpisovaného

DIK č. 2 provede inventuru těchto položek aktiv rozvahy (syntetických účtů):

021–Stavby

022–Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

025–Pěstitelské celky trvalých porostů

028–Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029–Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031–Pozemky

032–Kulturní předměty

042–Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

052–Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Místo provedení: útvar, středisko č.

Termíny provedení inventury:

a) zahájení inventury dne

b) ukončení inventury dne

c) předání zpracovaných inventurních soupisů dne
pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizace.

U dalších DIK se bude postupovat ve smyslu výše uvedeného, např.:

DIK č. 3 provede inventuru dlouhodobého *finančního* majetku

DIK č. 4 provede inventuru zásob

DIK č. 5 provede inventuru pohledávek, závazků, časového rozlišení, rezerv apod.

V..... dne

Vedoucí účetní jednotky

Sestavování inventarizačních komisí se v účetní jednotce řídí celkovým objemem majetku, umístěním majetku a počtem zaměstnanců.

Inventurní soupis

Účetní jednotka IČ

Název:

Sídlo:

Druh majetku, včetně identifikátoru:

Ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury:

Umístění majetku:

Jména pracovníků odpovědných za majetek:

Inventura provedena ke dni (rozhodný den):

Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury:

Způsob zjišťování skutečného stavu majetku:

Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka:

Přehled vyhotovených inventurních soupisů:

- číslo syntetického účtu
- počet stran

Zjištěné inventarizační rozdíly v množství a v Kč s přesností na 2 desetinná místa:

Vyjádření pracovníků odpovědných za majetek k příčinám vzniku inventarizačních rozdílů:

Návrh inventarizační komise na vypořádání inventurních rozdílů s uvedením částek zaviněných mank:

Zjištění a návrhy na opatření od inventarizační komise k inventarizovanému majetku (závazkům) zejména:

- a) ke stanovení odpovědnosti,
 - b) k zajištění ochrany a využívání majetku,
 - c) ke stavu a kvalitě majetku,
 - d) k bezpečnosti práce,
- a další návrhy, které jsou součástí inventarizační směrnice.

12. VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POJMŮ Z HLEDISKA TŘÍDĚNÍ, ZAŘAZENÍ A POUŽÍVÁNÍ MAJETKU

§	Číslo a název účtové třídy, skupiny, číslo a název syntetického účtu	Označení a obsahové vymezení položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty (syntetického účtu)
14	025–Pěstitelské celky trvalých porostů	Položka A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů obsahuje <ul style="list-style-type: none"> a) ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na hektar, b) trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.
	028–Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Položka A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy <ul style="list-style-type: none"> a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle odstavce 4, bez ohledu na vyšší pořizovací ceny a b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč, c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky A.II.3. Stavby nebo jako součást ocenění v rámci položky B.I. Zásoby, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.
	029–Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Položka A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek obsahuje zejména <ul style="list-style-type: none"> a) dospělá zvířata bez ohledu na vyšší ocenění, s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a služebních koní, b) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky stanovené v § 66 odst. 2, a to bez ohledu na vyšší ocenění, c) technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nevykazovaného v položkách A.II.2. Kulturní předměty až A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů, d) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky A.II.3. Stavby nebo jako součást ocenění v rámci položky B.I. Zásoby, nevykazovaná v položce A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

13.21 Inventura dlouhodobých závazků

Do této skupiny závazků patří dlouhodobé závazky z obchodního styku s dobou splatnosti delší než 1 rok (sledované podle jednotlivých věřitelů), zejména:

- bankovní úvěry,
- dlouhodobé úvěry,
- dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů,
- dlouhodobé závazky z ručení,
- dlouhodobé směnky k úhradě.

13.22 Inventura krátkodobých bankovních úvěrů a ostatních krátkodobých přijatých výpomocí

V tomto případě se jedná o inventarizaci krátkodobých bankovních úvěrů a ostatních přijatých výpomocí, které jsou poskytnuty na dobu 1 roku a kratší než 1 rok. Při této inventarizaci se postupuje podle jednotlivých druhů úvěrů a výpomocí, tzn. dokladovou inventurou se samostatně zjišťují skutečné stavy krátkodobých bankovních úvěrů poskytnutých bankou.

Dále se jedná o eskontní úvěry, tzn. úvěry poskytnuté bankou na eskontované směnky, popř. jiné cenné papíry, které do doby splatnosti převzala banka k inkasu.

Stejným způsobem se postupuje i při inventarizaci vydaných krátkodobých dluhopisů ostatních krátkodobých finančních výpomocí, tzn. přijatých výpomocí (půjček) poskytnutých ostatními osobami, s výjimkou bank, na základě smluv.

13.23 Inventura časového rozlišení (pasivní povahy)

Do této skupiny patří:

- ▶ výdaje příštích období, které představují náklady, jež s běžným obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn (např. nájemné placené pozadu, prémie, odměny placené po uplynutí roku). Jedná se tedy o položky (částky), u nichž je známo, že se v budoucích obdobích vynaloží na příslušný účel a v určité výši,
- ▶ výnosy příštích období, které představují příjmy běžného účetního období, které hospodářsky patří do výnosů v příštích obdobích (např. nájemné přijaté předem, částky přijatých paušálů na zajištění servisních služeb předem),

Rozvaha
ZÁKLADNÍ
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavená k.... (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2		3		4
			BRUTTO		BĚŽNÉ KOREKCE		NETTO		MINULÉ
			součet A. a B. až A.IV. součet A.I.1. až A.I.9.		součet A. a B. součet A.I. až A.IV. součet A.I.1. až A.I.9.		součet A. a B. součet A.I. až A.IV. součet A.I.1. až A.I.9.		
A.	Stálá aktiva								
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek								
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012							
2.	Software	013							
3.	Ocenitelná práva	014							
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015							
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018							
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019							
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041							
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051							
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035							
II.	Dlouhodobý hmotný majetek								
1.	Pozemky	031							
2.	Kulturní předměty	032							
3.	Stavby	021							
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022							
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025							
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028							
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029							
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042							
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052							
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036							
			součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	

Předmět inventarizace	Syntetický účet	Způsob zjišťování skutečných stavů
Zboží na cestě	138	Di
Ostatní zásoby	139	Fi
Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým	142	Di
Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	144	Di
Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení	146	Di
Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	149	Di
Opravné položky k materiálu	181	Di
Opravné položky k nedokončené výrobě	182	Di
Opravné položky k polotovarům vlastní výroby	183	Di
Opravné položky k výrobkům	184	Di
Opravné položky ke zboží	185	Di
Opravné položky k ostatním zásobám	186	Di
Odběratelé	311	Di
Směnky k inkasu	312	Di, Fi
Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	Di
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	Di
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	Di
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	Di
Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	Di
Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	Di
Pohledávky za zaměstnanci	335	Di
Sociální zabezpečení	336	Di
Zdravotní pojištění	337	Di
Důchodové spoření	338	Di
Daň z příjmů	341	Di
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění	342	Di
Daň z přidané hodnoty	343	Di
Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	Di
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	Di
Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	Di
Přijaté zálohy daní	351	Di
Pohledávky ze správy daní	352	Di
Přeplatky na daních	353	Di
Závazky z vratek nepřímých daní	354	Di
Zúčtování z přerozdělování daní	355	Di
Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356	Di
Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357	Di

INVENTURNÍ SOUPIS							
IČ, název a sídlo účetní jednotky				Zboží Druh provedení: inventura fyzická Inventarizace provedena ke dni: Rozhodný den: Syntetický účet: Analytický účet: Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka:			
Útvar:				Číslo stránky:			
Číslo řádku	Identifikátor zboží	Název zboží	MJ	Množství	Cena		Poznámka
					za MJ	celkem Kč ¹⁾	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
Celkem							
Okamžik zahájení inventury (den):				Podpisový záznam osoby odpovědné za skutečnosti (§ 30 ZoÚ odst. 7, písm. a)			
Okamžik ukončení inventury (den):				Podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury			
Potvrzuji, že fyzická inventura zásob zboží se konala za mé účasti a že jsem žádné zásoby zboží nezatajil(a) a veškeré doklady jsem předal(a) k zaúčtování.							
Místo vyhotovení				Odpovědný pracovník datum, podpis			

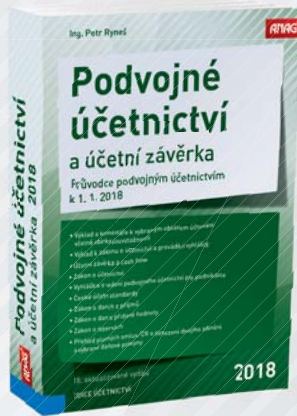
¹⁾ s přesností na 2 desetinná místa

INVENTURNÍ SOUPIS				
IČ, název a sídlo účetní jednotky			Ocenitelná práva Druh provedení: inventura dokladová, fyzická Inventarizace provedena ke dni: Rozhodný den: Rozsah provedení inventury (číselné a slovní označení podle směrné účtové osnovy): Účtová skupina (sesk.invent.položek): Syntetický účet (invent.položka): Analytický účet: Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka:	
Útvar:			Číslo stránky:	
Inventarizační identifikátor				
Číslo řádku	Inventární číslo	Název (popis)	Ocenění cena Kč ¹⁾	Poznámka
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
Celkem				
Okamžik zahájení inventury (den): Okamžik ukončení inventury (den):			Podpisový záznam osoby odpovědné za skutečnosti (§ 30 ZoÚ odst. 7, písm. a)) Podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury	

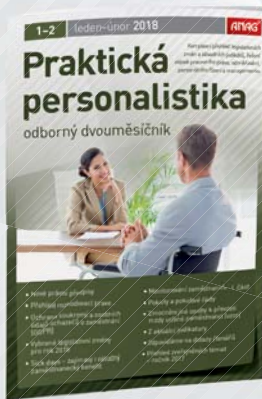
¹⁾ s přesností na 2 desetinná místa



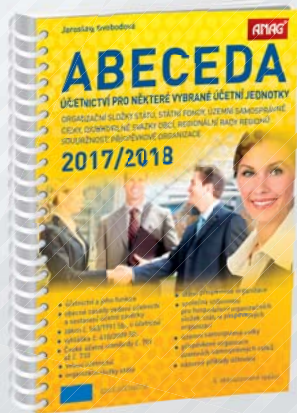
MĚSÍČNÍK
 MZDOVÁ ÚČETNÍ



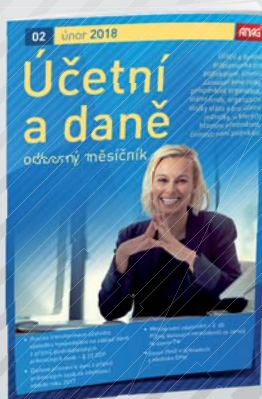
EDICE
 ÚČETNICTVÍ



DVOUMĚSÍČNÍK
 PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
 ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
 ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
 ÚČETNICTVÍ

