

3.2 FONDY ZE ZISKU A PŘEVEDENÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ

Obsah

3.2 FONDY ZE ZISKU A PŘEVEDENÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ.....	1
SHRNUTÍ	3
LITERATURA.....	3

Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření jsou součástí vlastního kapitálu. Jedná se o interní zdroje financování, které byly vytvořeny vlastní činností podniku (zisk). Vytváří se rozdělením zisku účetní jednotky po zdanění. O jeho rozdělení a náplni do jednotlivých fondů rozhoduje valná hromada příslušné obchodní korporace. Při jejich tvorbě je nutné respektovat příslušná ustanovení společenských smluv (stanov).



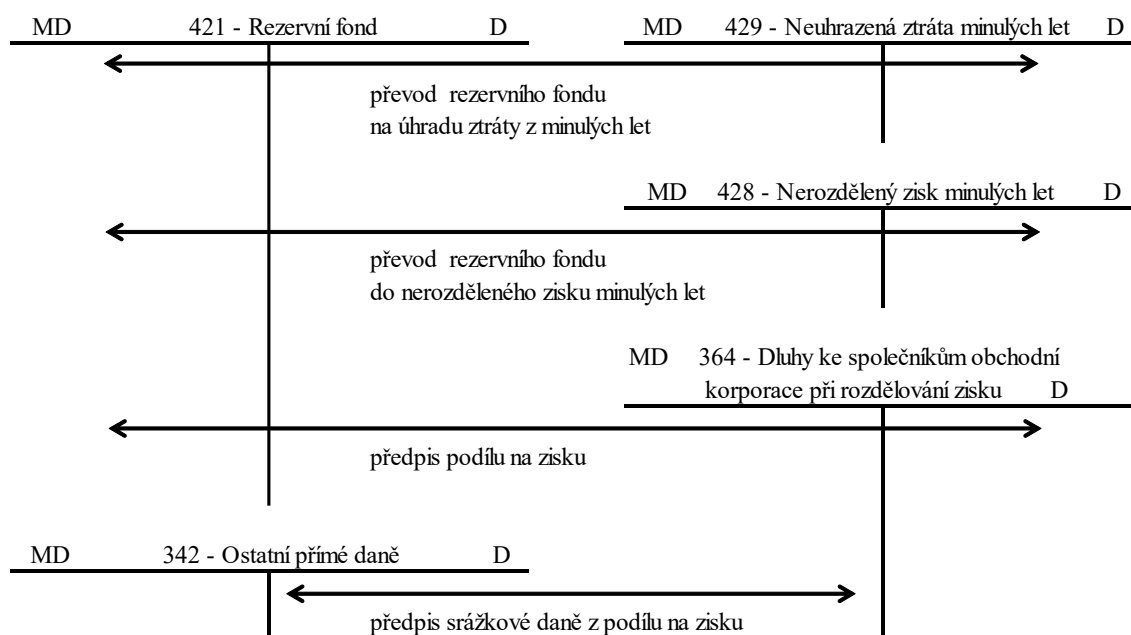
42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 – Rezervní fond
- 423 – Statutární fondy
- 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427 – Ostatní fondy
- 428 – Nerozdělený zisk minulých let
- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let

421 – Rezervní fond

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Tento fond se naplňuje ze zdaněného zisku, o výši přidělu do fondu rozhoduje valná hromada. Rezervní fond slouží k úhradě případných budoucích ztrát. Od roku 2014 jeho tvorba není povinná. Zrušený rezervní fond lze převést do některých fondů ze zisku nebo rozdělit společníkům. Pokud bude společenská smlouva ve znění do roku 2013, tvorba rezervního fondu je i nadále povinná. Účetní zachycení příslušných hospodářských operací je znázorněno na obrázku 1. Účetní zachycení případného přidělu do rezervního fondu ze zisku bude analyzováno v části 3.3 Výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví.





Obrázek 1 Účtování na účtu 421 – Rezervní fond

Zdroj: Vlastní zpracování.

423 – Statutární fondy

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Tento fond se naplňuje ze zdaněného zisku, o výši přidělu do fondu rozhoduje valná hromada. Tvorba a čerpání tohoto fondu je závislé na stanovách společnosti a slouží pro tvorbu zdrojů na odměny, které jsou vypláceny členům statutárních orgánů společnosti (představenstvo, dozorčí rada). Účetní zachycení příslušných transakcí bude analyzováno v části 3.3 Výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví.



426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Používá se v případě vykazování rozdílů ve změně účetní metody, opravu v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech či výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. Tento účet slouží k tomu, aby byli uživatelé účetních informací informováni o neobvyklých účetních transakcích, čímž tento účet zvyšuje průkaznost samotného účetnictví.

427 – Ostatní fondy

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Tento fond se naplňuje ze zdaněného zisku, o výši přidělu do fondu rozhoduje valná hromada. Ostatní fondy slouží k pro potřeby příslušné účetní jednotky (benefity pro zaměstnance v podobě příspěvku na dovolenou, vstupenek do kina, divadla apod.). Účetní zachycení příslušných transakcí bude analyzováno v části 3.3 výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví.

428 – Nerozdělený zisk minulých let

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Tento fond se naplňuje ze zdaněného zisku, o výši přidělu do fondu rozhoduje valná hromada. Jedná se o ty prostředky, které zbývají na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení po rozdělení do jednotlivých fondů a výplat podílů na zisku. Jedná se o kumulované zisky za jednotlivá předcházející účetní období. Účetní zachycení příslušných transakcí bude analyzováno v části 3.3 Výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví.



429 – Nerozdělený zisk minulých let

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Tento fond se naplňuje z neuhrazené ztráty, o výši převodu do tohoto fondu rozhoduje valná hromada. Jedná se o tu část ztráty, která zůstala neuhrazena na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení po úhradě z jednotlivých fondů, snížení základního kapitálu apod. Jedná se o kumulované ztráty za jednotlivá předcházející účetní období. Kumulovaná ztráta snižuje hodnotu vlastního kapitálu a ve výjimečných případech může způsobit i situaci, kdy hodnota vlastního kapitálu bude záporná. Účetní zachycení příslušných transakcí bude analyzováno v části 3.3 Výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví.

SHRNUTÍ

Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření jsou součástí vlastního kapitálu. Jedná se o interní zdroje financování, které byly vytvořeny vlastní činností podniku (zisk). Vytváří se rozdělením zisku účetní jednotky po zdanění. O jeho rozdělení a náplni do jednotlivých fondů rozhoduje valná hromada příslušné obchodní korporace. Při jejich tvorbě je nutné respektovat příslušná ustanovení společenských smluv (stanov). Veškeré účty v této účtové skupině tvoří účty pasivní. Je však nutno upozornit, že účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let je položkou se zůstatkem na straně „Má dáti“ a v rozvaze se uvádí ve vlastních zdrojích se znaménkem mínus.



LITERATURA

HASPROVÁ, Olga a Zdeněk BRABEC. *Základy účetnictví podnikatelských subjektů*. Vydání 2. aktualizované. Liberec: Technická univerzita v Liberci, Ekonomická fakulta, Katedra financí a účetnictví, 2019. ISBN 978-80-7494-490-1.

