

Příloha: Postupy účtování o opravných položkách

Postupy účtování o opravných položkách:

	SÚ	AÚ	MD	D
Opravné položky k pohledávkám				
Opravné položky k pohledávkám 10% za 90 dní po splatnosti				
Zadání: Pohledávky z nájemného k 31.1. ve výši 3 mil. Kč - 1 rok po splatnosti; ve výši 1 mil. Kč - 1/2 roku po splatnosti - účet 311, účtováno k 1.1.2010				
Výpočet: 1 rok po splatnosti = 4*90 dní, tj. opravná položka ve výši 40%	406	XX	1 200	
(40% x 3 mil. Kč)	194	XX		1 200
1/2 roku po splatnosti=2*90 dní, tj. opravná položka ve výši 20%	406	XX	200	
(20% z 1 mil. Kč)	194	XX		200
Pohledávka existující k 31.12.2009 ve výši 150 tis. Kč uhrazena dne 30.3.2010	194	XX	30	
(nevolíme účet 406, ale už režim k datu rozpuštění = výnos (u ÚSC snížení nákladů)	556	XX		30
Pohledávka z nájemného splatná k 1. 1. 2010 ve výši 20 tis. Kč. K 30.4. neuhrazena				
Tvorba opravné položky k 30. 4. 2010 (20 000,- x 10%)	556	XX	2	
	194	XX		2
Pohledávka neuhrazena k 31. 8. 2010	556	XX	2	
	194			2
Dne 1. 11. 2010 úhrada pohledávky ve výši 2 tis. Kč				
<i>(zůstatek pohledávky 18 tis. Kč k 31. 12. 2010)</i>				
Dotvoření opravné položky k rozvahovému dni	556	XX	3,2	
18 tis. Kč 365 po splatnosti, tedy 40% z 18 000,- = 7 200,- (dotvoříme do výše 7 200,- opravnou položku, tedy 7,2-4=3,2	194	XX		3,2
Dne 1. 2. 2011 sjednán splátkový kalendář k pohledávce ve výši 2 tis. Kč měsíčně vždy k 1. dni každého měsíce				
Jedná se o pohledávku ve splatnosti - rušíme opravné položky	194	XX	7,2	
	556	XX		7,2
Dne 31. 12. bylo zjištěno, že od 1. 9. nejsou uhrazeny splátky dle splátkového kalendáře.				
K 31. 12. má pohledávka hodnotu 4 tis. Kč - po splatnosti však již 730 dní (2x365 dní)				
<i>Pohledávka mění režim z pohledávky ve splatnosti na pohledávku s původní splatností</i>				
Tvorba opravné položky k 31. 12. 2011 (80% ze 4 tis. Kč)	556	XX	3,2	
	194	XX		3,2