

Komentář k účtovému rozvrhu

- Analytické účty, které jsou v účtovém rozvrhu **označeny hvězdičkou**, se týkají mezd a **musí být do FISu nastaveny přesně v tom tvaru**, jak jsou definovány v metodickém pokynu k účtovému rozvrhu. Lze je pouze přejmenovat. Je nutné u nich dodržovat i stanovený rozsah použitého zdroje (NS/TA/A/KP).
- V případě povinných míst analytického účtu je nutné i **dodržovat umístění povinné části analytiky** (řadí se vždy od prvního místa za syntetickým účtem)

Daně:

- DPH:

V případě DPH jsou **povinné** min. dva analytické účty, a to:

- 343753 – daňová povinnost (závazek)
- 343754 – nadměrný odpočet (pohledávka)

Nastavení ostatních analytických účtů je v kompetenci každého ústavu.

Doporučení: je vhodné nastavit si používané analytické účty pro DPH s označením čísla řádku dle přiznání k DPH.

Příklad: 343210 – Daň na výstupu 19%
343215 – Daň na výstupu 5%
343260 – Daň na výstupu 19% dovoz
343265 – Daň na výstupu 5% dovoz
343310 – Daň na vstupu 19%
343315 . Daň na vstupu 5%

Počáteční stav DPH k 1.1.2006 musí být pořízen na příslušný účet 343753 (závazek, PS na D) nebo 343754 (pohledávka, PS na MD) podle toho, jestli se jedná o závazek či pohledávku.

- Daň z příjmu:

- V případě účtu **341** je nutné **oddělit analytikou závazek** vůči FÚ (z titulu předpisu) a **pohledávku** za FÚ (z titulu zaplacených záloh na daň). Tyto příslušné analytiky je pak nutné správně zařadit do řádků rozvahy (mezi pohledávky, mezi závazky)
- **Počáteční stav** daně z příjmu bude pořízen na účet 3411 jedná-li se o závazek vůči FÚ (PS na D).
- **Počáteční stav** daně z příjmu bude pořízen na účet 3412 jedná-li se o pohledávku (PS na MD)

- Daň zálohová:

Pro import mezd z Elanoru je nutné nastavit do účtového rozvrhu účty:

3421 – Daň zálohová

3422 - Daň srážková

Pro potřeby mimo mzdy je možné použít analytické účty

3423 – ostatní závazky daně zálohové

3424 – ostatní pohledávky daně zálohové

- Ostatní daně a poplatky:
 - Povinná pozice analytického účtu odlišuje pohledávku za FÚ od závazku vůči FÚ
 - 34511 – Daň spotřební – závazek
 - 34512 – Daň spotřební – pohledávka
 - 34513 – Daň spotřební – zúčtování
 - 34520 - Daň silniční (závazek)
 - 34521 – Daň z nemovitosti (závazek)
 - 34522 – Ostatní daně a poplatky – pohledávky
 - 34330 – Poplatky (závazek)

Náklady, výnosy:

- U nákladových a výnosových účtů musí být dodržena struktura dle povinných pozic analytických účtů
- Např. účty 501 Spotřeba materiálu jsou ještě dále členěny na
 - 5011 Palivo
 - 5012 Pohonné hmoty
 - 5013 Materiál a ochranné pomůcky
 - Atd....
- V rámci této povinně definované struktury si může každý ústav nadefinovat další vlastní analytiky. Např. v rámci účtu 5013 to může být:
 - 50131 Rukavice
 - 50132 Pláště
 - 50133 Ostatní ochranné pomůcky
 - Atd.....
- Vzhledem k tomu, že povinné pozice analytických účtů jsou voleny tak, aby odpovídaly požadavkům KAV (znakům S2-S3), je možné pro převodový můstek z INSYCA použít následující postup:
 - **Původní účet 501 1 1** Spotřeba paliva

Syntetický účet *činnost* *povinný symbol dle KAV(znak S2)*

Zůstane zachován syntetický účet **501** a povinný symbol dle KAV **1**.

 - **Nový účet ve FIS** bude vypadat 5011 Spotřeba paliva
 - Činnost a článek z analytických účtů zmizí a přesune do pozice KP (činnost) a TA (článek + zdroj)

Mzdy (výplata na účet, srážky)

- Počáteční stavy účtů „Srážky z mezd“, „Spoření – výplata na účet“ musí být pořízeny na příslušné analytické účty 333xx (nastavené dle INSYCA).
- Mzdy – srážky z mezd, Výplata na účet apod. za období 01-03/06 by měly být importovány na účty 333xx
- Mzdy – srážky ze mzdy, Výplata na účet apod. od období 04/06 budou účtovány (importovány z EG do FIS) na příslušné účty 379xx