

**Externí finanční výnosy (EFV):**✓ **Dotace a subvence:**

- **Dotace** představují podmíněně nenávratný příspěvek ze státního rozpočtu (nebo jiného rozpočtu) poskytnutý žadateli na předložený podnikatelský záměr v rámci vyhlášených dotačních titulů.
  - Žadatel musí předložit podnikatelský záměr.
  - Podnikatelský záměr.
  - Podmíněná nenávratnost při splnění podmínek se nevrací, při neplnění se dotace vrací..
  - Podnikatelský záměr musí být zpracován na základě dotačních titulů (například uvádění orné půdy do klidu nebo posilování genetického fondu zvířat).

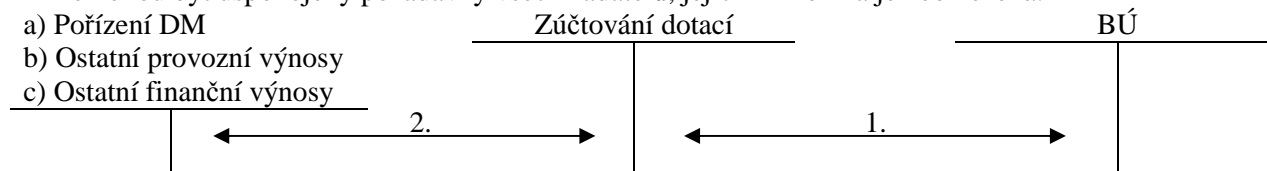
Právo:

- Dotace nejsou právně vymahatelné dle zákona o rozpočtových pravidlech a neuspokojený žadatel nemůže podat na stát žalobu.
- Na dotace není právní nárok, protože z určitého objemu prostředků státního rozpočtu, který je omezen, nemohou být uspokojeny požadavky všech žadatelů, jejichž množina je neomezená.

## a) Pořízení DM

## b) Ostatní provozní výnosy

## c) Ostatní finanční výnosy

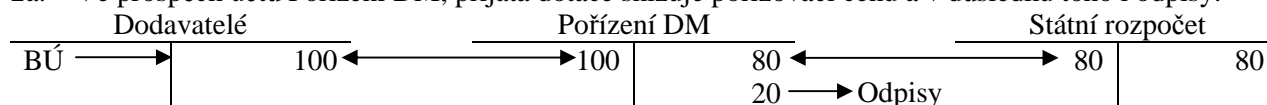


Dotace nemůžeme účtovat, dokud není schválena. Je paradoxem, že v okamžiku přijetí dotace na účet vzniká vůči státnímu rozpočtu závazek, nikoli pohledávka.

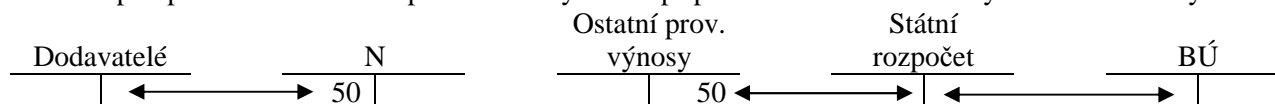
1. – Přijetí dotace ze státního rozpočtu na základě žádosti o platbu.

2. – Zúčtování přijaté dotace.

2a. – Ve prospěch účtů Pořízení DM, přijatá dotace snižuje pořizovací cenu a v důsledku toho i odpisy.

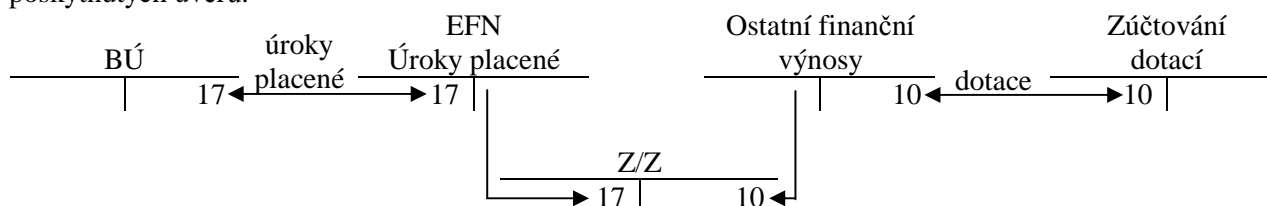


2b. – Ve prospěch účtů Ostatních provozních výnosů v případě dotací na účelově vynaložené náklady.

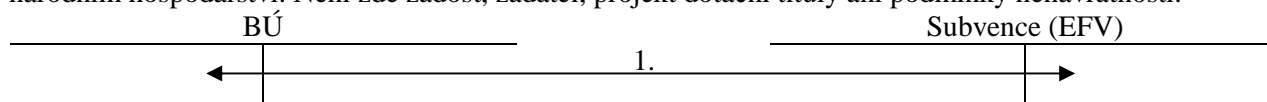


Daňově uznatelné náklady, které jsou předmětem dotace, vyžadují, aby i dotace byla zahrnuta do daňového základu.

2c. – Ve prospěch účtů Ostatních finančních výnosů v případě dotace na částečnou úhradu úroků z poskytnutých úvěrů.



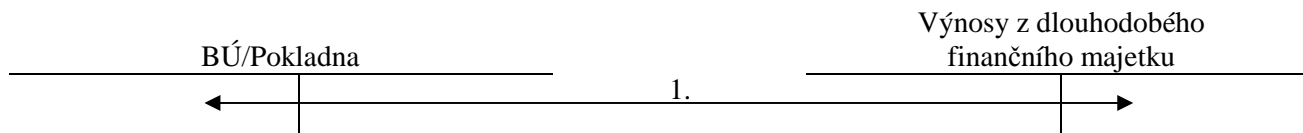
- Subvence je nenávratný finanční příspěvek ze státního rozpočtu v rámci financování určitých úkolů v národním hospodářství. Není zde žádost, žadatel, projekt dotační tituly ani podmínky nenávratnosti.



1. – Subvence ze státního rozpočtu přijatá na bankovní účet.

- ✓ **Dividendy** jako externí finanční výnos představují podíl účetní jednotky na výsledku hospodaření jiné společnosti, který vyplývá z dlouhodobého držení akcií (majetkové účasti v jiné společnosti). Dividenda se stanoví procentem ze zisku připadajícím na nominální hodnotu akcie.

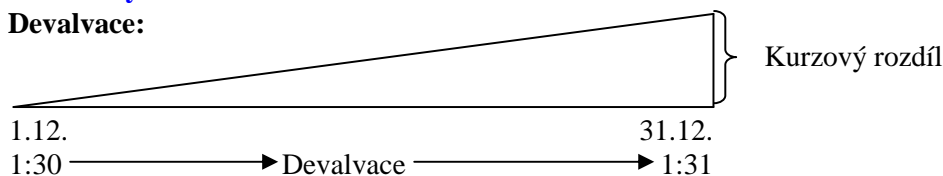
Je-li nominální hodnota 10.000,-  
4% dividend 400 dividend



1. - Přijaté dividendy z jiné společnosti.

✓ **Kurzové zisky:**

• **Devalvace:**

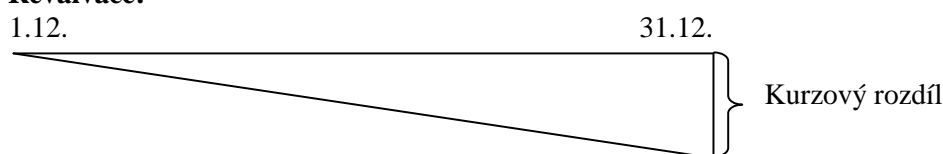


Majetek – kurzový rozdíl = zisk:

MD	Pokladna	D	MD	Kurzový zisk	D
1:30	3.000				
1:31	100			100	
	3.100				

zisk

• **Revalvace:**



Závazek – kurzový rozdíl = zisk:

MD	Pokladna	D	MD	Kurzová ztráta	D
		1:30	1:30		
		3.000			
1:29	100				100
	2.900				

zisk

**Mimořádné náklady (MN):**

- ✓ Nemají přívlastek externí či interní.
- ✓ Náklady zatěžující výsledek hospodaření, které mají nahodilý charakter a mimořádnou povahu vzhledem k běžné činnosti (provozní a finanční).

✓ **Škody:**

- Zbytek položky manka a škody. Jsou vymezeny v souladu se zákonem o daních z příjmů jako úbytky majetku v důsledku přírodních pohrom a katastrof, např. v důsledku povodní, požárů, krupobití, sesuvů půdy, zemětřesení (o síle alespoň 4. stupně Richterovy stupnice). Škody musí být prokázány a poté jsou daňově uznatelné.

• **Členění:**

- Manka jsou kvantitativní úbytek majetku, „manko je, když majetek není“.
- Škoda je úbytek hodnoty majetku snížením jeho kvality – majetek zůstává, ale klesá jeho hodnota (uhynou králíci, žlukne máslo atd.).
- Běžné jsou součástí Externích provozních nákladů. Stanoví se **normy přirozených úbytků**, které vyplývají z přirozených vlastností majetku – například sesycháním, těkavostí, sublimací. Těmto úbytkům nelze zabránit. V důsledku použitých technologických postupů a použití určité techniky při manipulaci s majetkem.

Metody:

- Nakoupené zásoby => externí provozní náklad, účtuje se jako spotřeba materiálu.
- Vlastní zásoby (výrobky) => interní provozní náklad, účtuje se v rámci změny stavu zásob.
- Ostatní **úbytky přesahující normy** se podle příčiny vzniku dělí na **nezaviněná a zaviněná manka**. Zachytí se v rámci účtu manka a škod.
- Otázka: Jak dělíme manka a škody? Podle příčiny zaviněná a nezaviněná. Podle velikosti dle norem a nad normu.

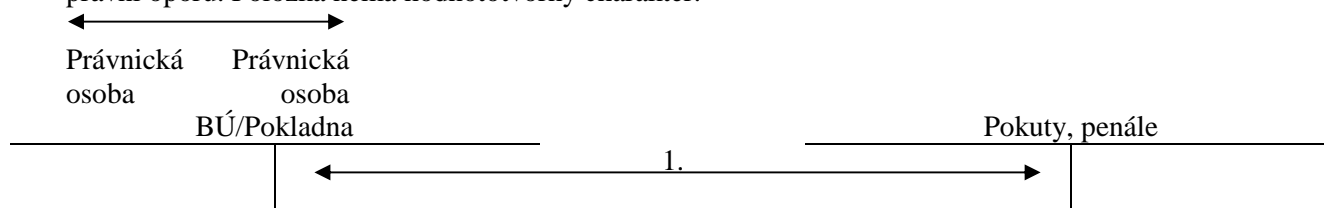
✓ **Pokuty a penále:**

- **Pokuta** je finanční postih za porušování obecně platných předpisů (zákonů) – je jednorázová. Vztah je vertikální – vztah subjektu, který je podřízený zákonům, a nadřazenému orgánu (policie), který inkasuje pokuty do státního rozpočtu.

↑ Státní rozpočet

↓ Subjekt

- **Penále** je časově proměnlivý finanční postih za porušování (zejména) hospodářských smluv mezi obchodními partnery nebo za porušování podmínek platby dle zákona. Vztah je horizontální, subjekty jsou na stejné úrovni. Například: 0,05% z každého dne prodlení, musí být ale ve smlouvě, na faktuře nemá právní oporu. Položka nemá hodnototvorný charakter.

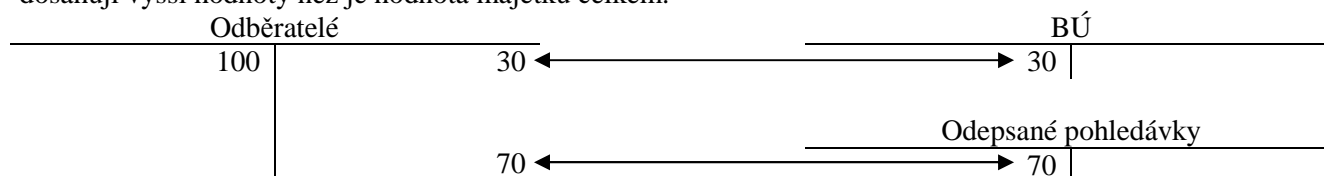


1. – Placené pokuty či penále při porušování pravidel.

- ✓ **Ztrátové pohledávky** – jsou to nepromlčené pohledávky po lhůtě splatnosti, které zůstaly neuhrzeny pro nedostatečnou konkurzní podstatu dlužníka, který ukončil činnost podle zvláštního zákona (zákon o konkurzu a vyrovnaní). Z dlužníka se stává úpadce, přivést firmu do úpadku je pak trestným činem.

A 130	ZK	100	} VK -20
	Ztráta z min. let	120	
	Dluh	150	

Prodejem všech aktiv nejsme schopni uhradit své závazky => předlužený podnik. Je to situace, kdy závazky dosahují vyšší hodnoty než je hodnota majetku celkem.



1. – Částečná náhrada pohledávky dlužníkem, který je v konkurzu.
2. – Odpis ztrátové pohledávky, která nemůže být uhrazena pro nedostatečnou konkurzní podstatu dlužníka (z praktických důvodů odepsané pohledávky v externích provozních nákladech).

- ✓ **Náklady na změnu metody**
- ✓ **Opravy chybně zúčtovaných nákladů v minulém období**