

O B E C B O H A T I C E

S M Ě R N I C E

P R O Č A S O V Ě R O Z L I Š E N Í

§ 69 Metoda časového rozlišení

Čl. 1

V zájmu správného vyčíslení výsledku hospodaření je třeba umísťovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Proto všichni pracovníci schvalující účetní případy a všichni pracovníci odpovědní za jejich zaúčtování, jsou povinni dbát následujících zásad.

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

(1) Účetní jednotky náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) zachycují podle těchto zásad:

- a) náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.
- b) opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- c) náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období,
- d) náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 1. nákladů příštích období,
 2. výdajů příštích období,
- e) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 1. výnosů příštích období,
 2. příjmů příštích období

(2) U účetních případů, které se časově rozlišují podle odstavce 1, musí být známy tyto skutečnosti

- a) věcné vymezení,
- b) výše a
- c) období, kterého se týkají.

(3) Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převyšují přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

Přehled:

Určení dle obsahu účetního případu	Časové rozlišování	Dohadné položky (není známa přesná částka + nevyfakturované dodávky =389)
Podmínka 1 přesná výše nákladů, výnosů	Ano	Ne
Podmínka 2 nákladový, výnosový druh	Ano	Ano
výdaj dříve než náklad	381 Náklady příštích období	314 Poskytnuté zálohy
náklad dříve než výdaj	383 Výdaje příštích období	389 Dohadný účet pasivní
příjem dříve než výnos	384 Výnosy příštích období	324 Přijaté zálohy
výnos dříve než příjem	385 Příjmy příštích období	388 Dohadné účty aktivní

Čl. 2

Každý účetní doklad musí být posouzen kromě hledisek, které jsou zmíněny v jiných vnitřních normách (směrnících), též z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. obvykle kalendářního roku), než v kterém je vystaven, pak pracovníci, kteří tento doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní pracovníci pak odpovídají za jeho zaúčtování do správného účetního období využitím techniky časového rozlišení, případně jiného vhodného způsobu. Časového rozlišení bude použito vždy, když je známo jakého období se účetní případ týká, výše a věcné vymezení.

Čl. 3

Položky časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Příklady účetních případu pro časové rozlišení

účet 381 – Náklady příštích období

(Aktivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- nájemné uhrazené dopředu
- úhrada mimořádné leasingové splátky
- pojistné
- předplatné
- paušály servisních služeb, podpory
- nájmy díla včetně SW programů

Pokud nejsou uvedeny v bodě 4.3.

Účet 383 – Výdaje příštích období

(Pasivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Došlé faktury po uzávěrci KDF.

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy již v rámci závěrkových prací došlo k uzavření KDF (například 15. 1.), následně – například 28. 1. došla faktura na x tis. Kč, která patří do nákladů předchozího roku. Poté je známa částka a období, do kterého se daný náklad vztahuje. (U služby např. MD 5181/Dal 383).

- Vyúčtování pokladny – výdajové pokladní doklady s datem předchozího roku, uhrazeny v pokladně v následujícím období.

- Cestovné (známe přesnou částku)
- Nevyfakturované dodávky (známe přesnou částku)

Účet 384 – Výnosy příštích období

(Pasivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Předplacené nájemné nájemníky
- Úhrady na plnění dalšího roku před splatností nebo dle smluv
- Paušální platby
- Školné pro PO (ZUŠ)

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy dochází podle uzavřených smluv k předplacení plnění ve vztahu k jednotlivým odběratelům a přitom dané částky nelze považovat za úhrady záloh či třeba mylné platby apod.

Typickým příkladem je nájemné inkasované dopředu – tj. obec pronajímá nemovitost, přitom je dohodnuto, že nájemce je povinen platit roční nájemné do 15. 12. na následující kalendářní rok.

Pozor na „odbydlované“ nájemné, je třeba časově rozlišovat.

Účet 385 – příjmy příštích období

(Aktivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- Zjištěno plnění v roce 2009, faktura nevystavena (po uzávěrce KVF).
- Vyúčtování pokladny – např. tržby za vánoční oslavy a silvestra předány do pokladny v následujícím období.

Účet 388 – dohadný účet aktivní (STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

„B.II.27.(388) Dohadné účty aktivní“ obsahuje pohledávky ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje pohledávky za rozpočty a z jiných vztahů, pokud vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesně částka výnosu, např. odhad plnění pojišťovny za škodu, dotace ve výši uznatelných nákladů, smluvní sankce.

Účet 389 – dohadné účty pasivní (STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

D.IV.32.(389) Dohadné účty pasivní“ obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje závazky za rozpočty a z jiných vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesná částka:

- Nevyfakturované dodávky (zboží, zásoby k rozvahovému dni, ale lze využít i v případě účtování na účtu 042, kdy je třeba majetek zařadit do užívání a nebyly vyfakturovány všechny dodávky, např. TDI, autorský dozor, zpracování vypořádání dotace, nevyfakturované pozastávky apod.)

Dále např.

- nevyúčtované spotřeby energií a vodného a stočného,
- nevyúčtované úroky z bankovních účtů, úvěrů, půjček, NFV
- *náhrady za nevybranou dovolenou*
- *cestovné*

Průběh: 29. 11. 2017

Sigmund: 15. 12. 2017

Sigmund

Obecní úřad Bohatice
Bohatice č. 79
470 02 Česká Lípa 2