

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Tato směrnice řeší problematiku časového rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty.

Je zpracována na základě zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb.,

Účetní záznamy prověřujeme z hlediska aktuálního principu - smyslem je přiřadit náklady a výnosy účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, případně vzájemně přiřadit související náklady výnosům, případně výnosy nákladům.

Podmínky pro užití časového rozlišení:

- účel vynaložené částky (jsme schopni prokázat souvislost s aktuálním či jiným účetním obdobím?)
- výši částky (jsme schopni určit výši N, V nesouvisející s daným účetním obdobím? jakou metodu pro výpočet použijeme?)
- období, ke kterému se částka vztahuje (jde o N, V aktuálního účetního období nebo bude spotřebován či realizován v období jiném?)

V souladu s platnými právními předpisy není nutné aplikovat časové rozlišení:

- nevýznamné částky, kdy nenarušujeme význam časového rozlišení
- pravidelně se opakující částky
 - neuvedením nezkrslujeme vykazované informace, tedy nemá vliv na rozhodování a úsudek osob informace užívající
 - náklady na získání informace by neměly převýšit přínos z této informace plynoucí
 - nejde o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření

Časově nerozlišujeme:

	Účetní případ	Zdůvodnění
	Nákladové položky	
1	Předplatné <ul style="list-style-type: none"> • Hospodářské noviny • Ekonom • Obec a finance • Finanční zpravodaj 	Jde o nevýznamnou položku, v souhrnu nepřekročí částku 50.000,- Kč. Vzhledem ke stabilitě odebíraných titulů je rozdíl mezi účetními obdobími nevýznamný (max. 10.000,- Kč)
2	Kancelářské, čistící potřeby, které účetní jednotka neúčtuje na sklad (z důvodu přímé spotřeby), včetně propagačních předmětů	Nevýznamná položka. Vliv na výsledek hospodaření mezi jednotlivými účetními obdobími je nevýznamný. Vliv na výsledek hospodaření nepředpokládáme v souhrnu vyšší než 20.000,- Kč
3	Vyúčtování služeb související s běžným a následujícím obdobím pokud nepředpokládáme vliv na výsledek hospodaření vyšší než 20.000,- Kč v jednotlivém případě: <ul style="list-style-type: none"> • Telefonní hovory • Ostraha • Udržování programů 	Nevýznamná položka, většinou se pravidelně v roční periodě opakuje.

4	Správní a soudní poplatky, dálniční známky	Nevýznamná položka, je nákladem období, kdy realizujeme činnost.
5	Pokuty a penále	Je nákladem období, kdy je nám vyměřeno.
6	Manka a škody	
7	Náklady na školení a semináře	Je realizováno jako průběžná příprava zaměstnanců, nejde o položky významné.
8	Studie, průzkumy	Nelze jednoznačně přiřadit účetnímu období, je chápáno jako zdroj informací k okamžiku předání.
9	Náklady na reklamu, propagaci	Efekt reklamy nelze jednoznačně přiřadit účetnímu období a vyčíslit jeho hodnotu.
10	Pojistné obecně	Jde o částku pravidelně se opakující – nemáme informaci o změně rozsahu pojistného nebo o změně periodicity vyúčtování a hrazení pojistného. Vliv na výsledek hospodaření nepředpokládáme vyšší než 20.000,- Kč.
11	Náklady na přezkum hospodaření, daňové poradenství.	Pravidelně se opakující položka, nepředpokládáme změny v charakteru a rozsahu poskytovaných služeb. Nemá dopad na výsledek hospodaření vyšší než 20.000,- Kč.
12	Členské příspěvky (mikroregiony, sdružení právnických osob)	Nevýznamná položka.
13	Nákladové úroky (úvěry, půjčky)	Pokud předpokládané časové rozlišení nepřekročí částku 10.000,- Kč
Výnosové položky		
1	Nájmy hrobových míst	Specifický (veřejnoprávní) charakter výnosu. Podstatná informace pro účetní jednotku jsou náklady na zajištění provozu hřbitova.
2	Nájmy bytů v režimu měsíčního nájmu	Nemusíme časově rozlišovat pokud je nevýznamné (např. celkový měsíční nájemné z bytového fondu nepřekročí částku 50 tis. Kč) nebo jde o opakující se operaci (nepředpokládáme výrazné změny nájemného nebo změny rozsahu pronajímaného majetku)
3	Ostatní nájmy	Pokud jde o částku významnou, případně jde o částku pravidelně se opakující (nájemné je splatné měsíc předem)
4	Výnosové úroky	Pokud předpokládané časové rozlišení nepřekročí částku 10.000,- Kč

SU 381 - Náklady příštích období

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
1	Nájemné hrazené čtvrtletně, ročně předem	Odbor majetkový <ul style="list-style-type: none"> Vymezení účetních případů Výpočet nákladů příštích 	Přesnost na celé měsíce

		období	
2	Leasing	Věcně odpovědná osoba při uzavření smlouvy	Přesnost na celé měsíce
3	Pojistné pokud není pravidelně se opakující položka	Věcně odpovědná osoba	Přesnost na celé měsíce
4	Transfer, pokud není předmětem finančního vypořádání ve výši předpokládaného použití v následujících letech	Osoba odpovědná za poskytnutí transferu <ul style="list-style-type: none"> • Povinnost určit transfer k 31.12. • Podklad pro vyčíslení 	Ve výši příjemcem nepoužitého transferu
5	Nákladové úroky – vyplacené (pokud není nevýznamné)	Ekonomický odbor	Výpočet – přesnost na dny

SU 383 - Výdaje příštích období

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
1	Nájemné hrazené zpětně - čtvrtletně, ročně	Odbor majetkový <ul style="list-style-type: none"> • Vymezení účetních případů • Výpočet 	Přesnost na celé měsíce
2	Nevyfakturované dodávky – účtujeme vždy = úplnost	Osoba odpovědná za objednávku	známa přesná výše plnění
3	Nákupy účetního období – placené v následujícím účetním období – účtujeme vždy = úplnost	Osoba odpovědná za objednávku	známa přesná výše plnění

SU 384 - Výnosy příštích období

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
1	Nájemné přijaté předem - čtvrtletně, ročně	Odbor majetkový <ul style="list-style-type: none"> • Vymezení účetních případů • Výpočet 	Přesnost na celé měsíce
2	Další plnění hrazené předem	Osoba odpovědná za činnost	známa přesná výše plnění nebo přesnost na celé měsíce
3	Přijaté transfery, pokud není předmětem finančního vypořádání ve výši předpokládaného použití v následujících letech	Osoba odpovědná za přijatý transfer <ul style="list-style-type: none"> • Povinnost určit transfer k 31.12. • Podklad pro vyčíslení 	Ve výši námi nevyužitého transferu

SU 385 - Příjmy příštích období

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
--	---------------	-----------------------	---------

1	Nájemné je-li nám hrazené zpětně - čtvrtletně, ročně	Odbor majetkový <ul style="list-style-type: none"> Vymezení účetních případů Výpočet 	Přesnost na celé měsíce
2	Vyúčtování příjmů po účetní závěrce	Osoba odpovědná za činnost	známa přesná výše plnění

Dohadné účty aktiv a pasiv

Podmínky pro užití - nejsou zároveň splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení

- většinou známe titul
- neznáme přesně výši částky – není známa skutečná výše plnění. V případě transferů není přesně známa výše nebo výši není dostatečně spolehlivě možné určit – nelze vykazovat jako pohledávku, závazek.
- neznáme období čerpání.

Stanovení výše dohadného účtu

- na základě smlouvy, dohody, dodacího listu
- výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění
- podle výše spotřeby – odečet měřícího zařízení (elektroměr, vodoměr,...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství
- podle předchozí dodávky – se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

SU 388 – dohadný účet aktivní

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
1	Pojistné plnění – není pojišťovnou vyčíslená výše náhrady	Věcně odpovědná osoba	Dle výše škody, rozsahu jejího uznání a stanovené spoluúčasti
2	Náhrada škody – pokud je známa osoba, která škodu způsobila a lze odhadnout rozsah škody	Věcně odpovědná osoba	Odhad rozsahu škody
3	Odhad výnosových úroků z poskytnutých úvěrů a půjček (pokud jde o částky významné) a nelze stanovit přesnou výši	Ekonomický odbor	Propočet podle výše jistiny a úrokové sazby
4	Nevyúčtované dodávky	Věcně odpovědná osoba	
5	Přijaté transfery s finančním vypořádáním nebo poskytnuty nám následně	Věcně odpovědná osoba	U transferů kde poskytnutí potvrzeno rozhodnutím, smlouvou – ve výši nákladů účetní jednotky a podílu dotace

SU 389 – dohadný účet pasivní

	Účetní případ	Odpovědnost, podklady	Výpočet
1	Náhrada námi způsobené škody – pokud není výše škody	Věcně odpovědná osoba	Odhad rozsahu škody

	stanovena a lze ji odhadnout		
2	Odhad nákladových úroků z přijatých úvěrů a půjček (pokud jde o částky významné) a nelze stanovit přesnou výši	Ekonomický odbor	Propočet podle výše jistiny a úrokové sazby
3	Nevyúčtované dodávky	Věcně odpovědná osoba	
4	Nevyúčtované cestovné	Věcně odpovědná osoba	
5	Nevyúčtované energie	Voda <ul style="list-style-type: none"> • odběrní místo 1 • odběrní místo 2 Plyn <ul style="list-style-type: none"> • odběrní místo 1 Elektrická energie <ul style="list-style-type: none"> • odběrní místo 1 • 	Stanovit výpočet dle typu energie, případně odběrního místa, např.: Vodné, stočné – dle spotřeby minulého roku Elektřina <ul style="list-style-type: none"> • kulturní dům – výše spotřeby • veřejné osvětlení – dle minulého roku
6	Poskytnuté transfery s finančním vypořádáním nebo námi poskytnuté zpětně	Věcně odpovědná osoba	U transferů kde poskytnutí potvrzeno rozhodnutím, smlouvou – ve výši nákladů příjemce a podílu dotace, případně na základě předpokládaného plnění

Zpracování účetních dokladů:

- Posouzení účetního dokladu věcně odpovědnou osobou ve vztahu k věcné a časové souvislosti se zpracovávaným účetním obdobím + povinnost vyznačit použití metody časového rozlišení.
- Prověření podkladů, výpočtu od věcně odpovědných osob – hlavní účetní.
- V případě nejasných, sporných účetních případů – rozhoduje na základě podkladů od věcně odpovědné osoby a za její součinnosti – hlavní účetní.
- Vždy vyhodnoceno a vyčísleno u primárního účetního dokladu.

Dokladová inventura:

- Vždy soupis dokladů - použití časového rozlišení a dohadných účtů.
- Z podkladů musí být zřejmý důvod aplikace účetní metody a způsob vyčíslení



9.5.2014 se jednalo v kanceláři e.v. (2) 30/05/2014