

Směrnice č. **27/2015**, nahrazuje směrnici č.12/2010.

Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek

1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje časové rozlišení nákladů, výnosů a dohadné položky.
- 1.2. Směrnice upravuje časové rozlišení nákladů, výnosů a dohadné položky v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.
- 1.3. Nutnost časového rozlišení vyplývá ze zásady nezávislosti účetních období, které vyžaduje, aby v každém účetním období byly jen ty náklady a výnosy, které s tímto obdobím časově a věcně souvisejí.
- 1.4. Příjmy a výdaje, které se opakují a které jsou nevýznamné, nebudou časově rozlišovány. Hranice významnosti pro tyto účely byla stanovena ve výši 10 000 Kč.

2. Účet 381 – Náklady příštích období

- 2.1. Účet slouží pro účtování výdajů běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích účetních období. Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady souvisí.
- 2.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme nájemné placené dopředu na následující účetní období. V roce platby dopředu účtujeme 381/241 a následující rok se rozpustí úhrada nájemného do nákladů 518/381).
- 2.3. Na tomto účtu časově rozlišujeme předplatné na noviny a časopisy. V roce platby účtujeme 381/241 a v dalším roce do nákladů 501/381.
- 2.4. Prostřednictvím tohoto účtu rozlišujeme akontaci-první navýšenou splátku leasingu. Akontace je zaúčtována 381/241 a následně rozpuštěna do nákladů 518.

3. Účet 383 – Výdaje příštích období

- 3.1. Účet slouží pro účtování nákladů, které s běžným účetním obdobím souvisí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Účtujeme tak pouze částky, u nichž je známo, že se v budoucích obdobích vynaloží na příslušný účel a v určité výši.
- 3.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme nájemné placené pozadu. V roce, kdy vznikl náklad účtujeme 518/383, v období, kdy došlo k výdaji rozpouštíme účet časového rozlišení 383/241. Podobně účtujeme prémie a odměny placené po uplynutí účetního období.

3.3. Na tomto účtu časově rozlišujeme úroky z úvěrů, které patří do příslušného období, ale část z nich je uhrazena až v následujícím období. V roce kdy vznikl náklad účtujeme 562/383, v roce následujícím 383/241.

4. Účet 384 – Výnosy příštích období

4.1. Účet slouží pro účtování příjmů v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v příštích účetních obdobích. Jejich zúčtování do výnosů se provede v období, s nímž věcně souvisejí.

4.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme nájemné přijaté předem a přijaté předplatné. V roce přijetí platby 241/384 a v roce zaúčtování do výnosů 384/603.

5. Účet 385 – Příjmy příštích období

5.1. Účet slouží pro účtování částek účetní jednotkou nepřijaté, které časově i věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období, ale nebyly inkasovány a ani vyúčtovány jako pohledávky.

5.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme provedené, ale dosud nevyúčtované práce a služby. V prvním roce 385/602, v dalším roce 311/385, a úhrada 241/311.

6. Účet 388 – Dohadné účty aktivní

6.1. Účet slouží pro účtování položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období.

6.2. Na tomto účtu účtujeme pohledávky za pojišťovnou v případě vzniku škody a nároku na její náhrady, pokud na konci účetního období není známa přesná částka náhrady v případě úhrady škodní události 388/649 v dalším období při úhradě od pojišťovny účtujeme 241/388.

6.3. Na tomto účtu účtujeme úrokové výnosy, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné období 388/662 a po připsání úroků na účet 241/388.

7. Účet 389 – Dohadné účty pasivní

7.1. Účet slouží pro účtování položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklý závazek, přičemž náklady z těchto položek přísluší do daného účetního období.

7.2. Na tomto účtu účtujeme nákladové úroky s výjimkou úroků z prodlení, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za dané účetní období. Účtujeme 562/389 v běžném období a v následujícím 389/241.

7.3. Na tomto účtu účtujeme závazky vůči dodavatelům, na které jsme do konce účetního období neobdrželi faktury a u kterých neznáme přesnou částku. Pro přijaté a dodavatelem nevyfakturované zásoby účtujeme 111/389, v dalším období po obdržení faktury 389/321.

8. Dohadné účty se zruší v následujícím roce:

- v okamžiku, kdy přijde doklad potvrzující dohadnou pohledávku nebo závazek, dohadná položka se přeúčtuje.

- počátkem roku se dohadná položka zruší, potvrzená pohledávka nebo závazek se účtuje běžným způsobem.

9. Kontrola

- 9.1. Kontrolu dodržování této směrnice provádí starosta obce nebo jím pověřený zaměstnanec kontroly

10. Účinnost

- 10.1. Tato směrnice nabývá účinnosti 10.12.2015

V Hluboši dne 9.12.2015

Schváleno zastupitelstvem dne 9.12.2015

.....
Odpovědná osoba