

## **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. Účetní jednotka si stanovila hranici významnosti pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek na 50 000,- 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 381/231 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 381/231 a v dalším roce do nákladů 501/381.

### **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 383/231. Podobně účtujeme prémie a odměny placené po uplynutí účetního období.

3.3. Na tomto účtu časově rozlišujeme úroky z úvěru, 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 383/231.

#### **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 231/384 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 231/311,

#### **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 231/388.

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 231/388.

#### **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 399/231.

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 nevyfakturovanou spotřebu elektřiny účtujeme 502/389, 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.

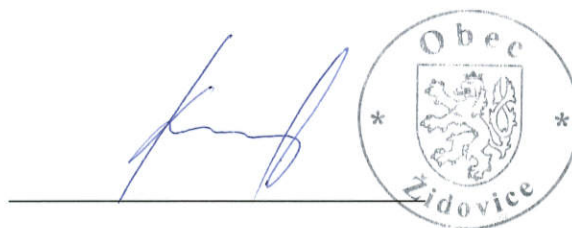
## **9. Kontrola**

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

## **10. Účinnost**

10.1. Tato směrnice nabývá účinnosti 20. 10. 2015. Touto směrnicí se ruší Směrnice č. 1/2011

V Židovicích dne 20. 10. 2015



Ing. Miloslav Krejny  
starosta obce