

Kód:	SK/1/2017
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	3. 3. 2017
Účinnost od:	3. 3. 2017
Počet stran:	3
Počet příloh:	
Rozdělovník:	tajemníci fakult, ředitelé součástí, hospodáři součástí, ekonomický odbor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

Článek 1 **Základní ustanovení**

- (1) Účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišování na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně se řídí příslušnými ustanoveními
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“),
 - Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky, č. 401 až č. 414.

Článek 2 **Časové rozlišení**

- (1) Náklady a výnosy jsou zachyceny podle těchto zásad:
- náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, pouze v případě, že není možné tuto zásadu dodržet, je účetní případ zaúčtován do toho účetního období, ve kterém se skutečnost zjistila (např. reklamační řízení),
 - náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
 - náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je zpravidla nutno časově rozlišovat ve formě:

- **účet 381 Náklady příštích období** – účtují se zde výdaje běžného účetního období, jež se týkají zcela nebo z části nákladů příštích období. Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisí.
 - **účet 383 Výdaje příštích období** – zachycují se zde náklady věcně a časově související s běžným obdobím, které budou uhrazeny až v příštích letech (např. dodavatelem nevyfakturované dodávky za energie spotřebované v běžném kalendářním roce, kdy je známa částka). Náklad se zaúčtuje na vrub příslušného nákladového účtu a ve prospěch účtu číslo 383 - Výdaje příštích období.
- výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutné časově rozlišovat ve formě:
- **účet 384 Výnosy příštích období** - účtují se zde příjmy běžného účetního období, jež se týkají výnosů příštích období, neboť jsou za výkony, které budou poskytnuty v budoucnu (např. vystavení faktury za poskytnutí reklamy v následujícím kalendářním roce). Zúčtování výnosů příštích období se provede v období, se kterým výnosy věcně souvisí.
 - **účet 385 Příjmy příštích období** – zachycují se zde výnosy, které věcně a časově souvisejí s běžným účetním obdobím, ale příjem k nim nebyl ke dni 31. 12. uskutečněn (např. pojišťovna potvrdila úhradu škody, která vznikla v kalendářním roce). Výnos se zaznamenává ve prospěch účtové třídy 6 a na vrub účtu číslo 385 - Příjmy příštích období. (např. pojišťovna potvrdila úhradu škody, která vznikla v kalendářním roce).
- (2) Podmínkou pro účtování účetních případů časového rozlišení je, že je znám:
- jejich účel (věcné vymezení),
 - částka
 - období, kterých se týkají.
- (3) Do časového rozlišování v širším pojetí lze zahrnout dohadné položky aktivní a pasivní. Na účty dohadných položek účtujeme v případech, kdy neznáme současně všechny tři nutné skutečnosti pro časové rozlišení, tzn. obvykle je znám účel, ale neznáme přesně částku či období čerpání. Při stanovení hodnotové výše dohadné položky se vychází z dostupných skutečností (např. smlouvy, dohody, obvyklé ceny, předešlé dodávky apod.). Účty dohadných položek:
- **účet 388 Dohadné účty aktivní** - účtují se zde k 31. 12. daného účetního období dohadné položky aktivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek patří do daného účetního období.
 - **účet 389 Dohadné účty pasivní** - účtují se zde k 31. 12. daného účetního období dohadné položky pasivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklý závazek, např. nevyfakturované dodávky.

Článek 3

Účetní případy bez časového rozlišení

- (1) Časově rozlišovat nelze

- pokuty,
 - penále,
 - manka a škody.
- (2) Časové rozlišení není nutné použít v případech, jde-li o nevýznamné a pravidelně se opakující daňové výdaje, popř. příjmy, které by se časově rozlišovaly jen mezi dvěma účetními obdobími. Jde o případy
- kdy se jedná o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku, tj. např.
 - nákup kalendářů a diářů na příští rok,
 - jde-li o pravidelně se opakující daňové výdaje, popř. příjmy za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, tj. např.
 - předplatné novin, časopisů a knih bez rozlišení zda jde o formu tištěnou či elektronickou,
 - hrazené členské příspěvky,
 - placené pojistné, které se nekryje s účetním obdobím,
 - úhrada za činnost auditorů, daňových poradců vztahující se k předcházejícímu účetnímu období,
 - stipendia na zimní semestr (září-leden) hrazená z dotačních prostředků určených na akademický rok, pokud jsou vyplaceny v období září až prosinec a to do výše výnosů zaúčtovaných ve stejném zdaňovacím období,
 - náklady na více účetních období, na jejichž úhradu je přímo poskytnuta účelově vázaná dotace pro daný kalendářní rok a to do výše výnosů zúčtovaných ve stejném zdaňovacím období,
 - náklady na licenci poskytnutou na dobu delší než jeden rok, příp. na dobu neomezenou, do hodnoty ocenění nižší než 60 000 Kč včetně, jsou účtovány do nákladů běžného účetního období a evidovány jako drobný nehmotný majetek v operativní evidenci.

Článek 4

Inventarizace účtů časového rozlišení

- (1) Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře. Předmětem inventarizace je především výše a odůvodněnost tvorby těchto účtů.

Článek 5

Závěrečné ustanovení

- (1) Tato směrnice nahrazuje směrnici kvestora SK/5/2009. Úprava směrnice vede ke zpřesnění věrného zobrazení a kvalitnější vypovídací schopnosti účetní závěrky.