

 ESOZ Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-37
	Časové rozlišování	REVIZE: 1
		STRANA: 1 z 3
TYP DOKUMENTU: Směrnice		

Organizační opatření

1. Směrnice je závazná pro zaměstnance školy.
2. Směrnice nabývá platnosti dnem podpisu s účinností od 1. 9. 2012.
3. Související dokumenty:

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění

Vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb.

ZPRACOVAL: Ing. Alexandra Tomanová Vedoucí ekonomicko-správního úseku	PODPIS:	SCHVÁLIL: PaedDr. Soňa Valušková Ředitelka školy	PODPIS:	VYDAL: ESOZ	DATUM: 01.09.2012
DATUM: 17.08.2012		DATUM: 28.08.2012		ORIGINÁL ULOŽEN: Sekretariát ředitelky	
KONTROLOVAL: -----	PODPIS:	UVOLNIL DO SYSTÉMU: Vlastimil Kocourek Představitel managementu pro kvalitu	PODPIS:	ZRUŠENO DNE:	
DATUM: -----		DATUM: 30.08.2012		NAHRAZENO:	

Upozornění: Tento výtisk podléhá změnovému řízení a je určen výhradně pro interní potřebu organizace. Dokument je duševním vlastnictvím organizace. Jeho rozmnožování a předávání jiným organizacím není dovoleno bez souhlasu ředitelky školy.

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-37
	Časové rozlišování	REVIZE: 1
		STRANA: 2 z 3
		TYP DOKUMENTU: Směrnice

I. Úvod

1. Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace (dále jen „škola“) provádí časové rozlišování níže uvedených titulů v souladu s prováděcí vyhláškou a zde uvedenou metodou časového rozlišení v § 69 vyhlášky 410/2009 a následně. A to jak za hlavní, tak i doplňkovou činnost. Metoda časového rozlišení se nepoužije v případě, pokud náklady na získání informace převyší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.
2. Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje a příjmy, které není nutno dle výše uvedených účetních předpisů časově rozlišovat, se časově nerozlišují ani z daňového hlediska, dle pokynu D-300 (k § 23). To platí ale pouze u takových nevýznamných příjmů a výdajů, které by se časově rozlišovaly jen mezi dvěma obdobími, nejde u nich o záměrné upravování výsledku hospodaření a jde o pravidelně se opakující částky. Tento postup se pak dále neuplatní v případech řešených s pomocí dohadných položek, u leasingu, nákladů na technický rozvoj ap.

II.

Použití účtu 381 - náklady příštích období

Tento účet slouží pro podchycení výdajů běžného účetního období, které budou náklady v příštím období. Zúčtování /rozpuštění/ nákladů příštích období na příslušný nákladový účet se provede v tom účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí.

Prostřednictvím tohoto účtu rozlišujeme např. nájemné dle smlouvy placené předem na část dalšího účetního období (v původním roce se účtuje 381/241, v roce následujícím se rozpustí úhrada nájemného do nákladů operací 518/381), dále např. předplatné na časopisy (381/321 a v dalším roce 501/381)

III.

Použití účtu 383 – výdaje příštích období

Pomocí tohoto účtu se účtují náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, ale výdaj s nimi spojený nebyl dosud proveden.

Účtuje se takto: např. nájemné placené pozadu operacemi 518/383 a v dalším roce 383/241.

IV.

Použití účtu 384 - výnosy příštích období

Pomocí tohoto účtu se účtují příjmy běžného období, které věcně patří do výnosů v dalším účetním období /obdobích/. Jejich zúčtování do výnosů se provede v období, s nímž věcně souvisejí.

Účtuje se takto: nájemné přijaté předem, přijaté předplatné, a to operacemi 241/384 v běžném období a 384/603 v období následujícím.

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO:	5-PP01-37		
	Časové rozlišování	REVIZE:	1		
		STRANA:	3	z	3
		TYP DOKUMENTU:	Směrnice		

V. POUŽITÍ ÚČTU 385 - PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Zde se účtují částky, které ke dni uzavírání účetních knih nebyly inkasovány a nebyly vyúčtovány ani jako pohledávka, které však časově a věcně souvisejí s výnosy běžného období. Sem patří provedené, ale dosud nevyúčtované /z nějakého důvodu/ práce a služby. O nich se účtuje těmito operacemi: 385/602, v dalším roce 311/385, a úhrada 241/311.

Pro účetní případy, které se časově rozlišují podle odstavce pravidel ad 1/ až 4/, musí být známy tyto skutečnosti:

- věcné vymezení,
- výše a
- období, kterého se týkají

VI. Použití účtu 388 - dohadné účty aktivní

Zde účtujeme o dohadných položkách aktivních, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž ale výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období – jde o případné pohledávky za pojišťovnou, pokud na konci účetního období není známa přesná částka náhrady v případě úhrady škodní události. Zúčtování se provede zápisy 388/649 a v dalším období 241/388 - při úhradě od pojišťovny.

Dále to mohou být úroky, které banka nezahrnula v běžném období do výpisu. Účtuje se 388/662 a v dalším období 241/388.

VII. Použití účtu 389 - dohadné účty pasivní

Zde účtujeme o případných závazcích školy na konci účetního období a to zejména o závazcích z mandátních smluv a o dalších závazcích vůči dodavatelům, na které jsme do konce účetního období neobdrželi faktury a u kterých neznáme přesnou částku.

Účtujeme takto: 5xx/389 (ev. 111/389 pro přijaté a dodavatelem nevyfakturované zásoby), v dalším období po obdržení faktury 389/321.

Rovněž se zde účtuje o nákladových úrocích, jejichž vyúčtování jsme neobdrželi do konce roku, a to zápisy 562/389 a v dalším období 389/241.