

Směrnice č. 02/2021 časové rozlišení

Zaměstnavatel: Společnost pro rozvoj Humpolecka, z.s. Horní náměstí 300, 396 01 Humpolec, IČ: 26984423	
Směrnici vydal: Mgr. Pavel Hrala, vedoucí pracovník MAS dne: 19. 04. 2021	
Směrnici schválil: Václav Duben, předseda MAS dne: 23. 04. 2021	
Období účinnosti: od 01. 05. 2021	Číslo směrnice: 02/2021

Místní akční skupina Společnost pro rozvoj Humpolecka, z.s. (dále jen “Spolek“) touto směrnicí upravuje postup pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů a tvorbu dohadných položek.

Čl. 1.

Úvodní ustanovení

Místní akční skupina Společnost pro rozvoj Humpolecka, z.s. účtuje v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí (tzv. akruální princip). Na základě Českého účetního standardu č. 19 Náklady a výnosy stanovuje společnost touto směrnicí zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišování. Tato směrnice je závazná pro účetní spolku. Směrnice je zveřejněna na webu MAS: <http://humpolecko.cz/interni-dokumenty> a v elektronické podobě na elektronickém úložišti, které zaměstnanci využívají.

Čl. 2.

Zásady účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se ve Společnosti pro rozvoj Humpolecka, z.s. zachycují podle těchto zásad:

- Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Za dodržení této zásady odpovídá účetní.
- Opravy účtování nákladů nebo výnosů minulých účetních období, které nejsou významné, se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se tyto opravy týkají.

Čl. 3.

Výjimky z časového rozlišení nákladů a výnosů

V souladu s Pokynem GFR č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona o daních z příjmů se v případě nevýznamných a pravidelně se opakujících výdajů a příjmů, které není nutno dle účetních předpisů časově rozlišovat, tyto výdaje a příjmy časově nerozlišují ani z daňového hlediska (K § 23). Toto pravidlo platí ale pouze u takových nevýznamných příjmů a výdajů, které se časově rozlišují jen mezi dvěma obdobími, jejich ponecháním v nákladech či výnosech není dotčen účel časového rozlišení, nejde u nich o záměrné upravování výsledku hospodaření, jde o pravidelně se opakující částky a nebude to mít vliv na vykázání způsobilých nákladů ve správném účetním období ve vztahu k dotačním projektům.

Kromě dále vyjmenovaných položek se ostatní účetní záznamy prověřují z hlediska akruálního principu (N a V patří do období, se kterým věcně a časově souvisí). Za časové rozlišení odpovídá účetní.

Čl. 3.1.

Nevýznamné částky, které se časově nerozlišují

Ve Společnost pro rozvoj Humpolecka, z.s. se časově nerozlišují náklady nepřesahující hodnotu 3.000 Kč, které se týkají nákladů např. za:

- domény a webhosting (např. WEDOS Internet, a.s.)
- elektronické cloudové úložiště (např. Google)
- kvalifikovaný elektronický certifikát – elektronický podpis (např. Česká pošta, s.p.),
- paušál za telefon T-mobile na přelomu roku,
- pojištění (majetku, podnikatele a další),
- kancelářské potřeby a další spotřební materiál na úklid a údržbu a pohonné hmoty, které byly nakoupeny před koncem běžného účetního období a byly účtovány přímo do nákladů.

Čl. 3.2.

Pravidelně se opakující položky bez ohledu na jejich velikost

Za pravidelně se opakující položky, které se časově nerozlišují, se považují úhrady za služby auditorské firmy ověřující účetnictví uplynulého účetního období.

Čl. 4.

Časové rozlišení z účetního pohledu

Kromě zkoumání formální a věcné správnosti musí být každý účetní doklad posouzen také z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období, než ve kterém je vystaven, pak účetní výslovně uvede tuto skutečnost na doklad, pokud z něj již tato informace jednoznačně nevyplývá.

Účetní pak odpovídá za zaúčtování dokladu do správného účetního období pomocí časového rozlišení či jiného vhodného způsobu. Časové rozlišení bude použito vždy, když je známo, k jakému období se účetní případ vztahuje a jaká je jeho přesná výše (částka) a věcné vymezení (jakého účelu se účetní případ týká).

Položky časového rozlišení podléhají inventarizaci, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Čl. 4.1.

Náklady příštích období – účet 381

Účet 381 slouží pro účtování 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.

Účtování o nákladech příštích období se týká zejména těchto položek:

- nájemné za kancelářské prostory dle nájemní smlouvy pokud je uhrazeno předem,
- nájemné dle leasingové smlouvy,

-
- cestovní náhrady.

Čl. 4.2.

Výdaje příštích období – účet 383

Účet 383 slouží k účtování nákladů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, ale výdaj s nimi spojený bude proveden až v následujících účetních obdobích.

Týká se to zejména těchto položek:

- Nákup služeb vztahujících se k běžnému účetnímu období, pokud je jejich úhrada požadována až v následujícím účetním období (mzdová účetní,...).

Čl. 4.3.

Výnosy příštích období – účet 384

Účet 384 slouží k účtování příjmů běžného období, které věcně patří do výnosů následujících účetních období. Jejich zúčtování do výnosů se provede v období, s nímž věcně souvisejí.

Týká se to zejména těchto položek:

- Časově rozlišená částka nevyčerpané dotace proplacené již v běžném období (projekt MAP – skutečné nepřímé náklady jsou menší než nepřímé náklady vypočtené % z přímých nákladů).

Čl. 4.4.

Příjmy příštích období – účet 385

Účet 385 slouží k účtování částek, které věcně patří do výnosů běžného období, ale ke dni účetní závěrky nebyly inkasovány ani nebyly vyúčtovány jako pohledávka.

Týká se to zejména těchto položek:

- případně nevyfakturované práce a služby, které nebyly k rozvahovému dni dosud vyúčtované.

Čl. 5.

Dohadné položky

V případě, že nejsou u účetních případů splněny všechny podmínky pro zaúčtování na účtech časového rozlišení, používá účetní jednotka v souladu s účetními předpisy účtování na dohadných účtech aktivních nebo pasivních. Situace nastává v případě, kdy nemá účetní k dispozici faktury a jiné prvotní doklady vztahující se k nákladům nebo výnosům běžného účetního období a jsou známy skutečnosti, že tyto náklady nebo výnosy vznikly.

Pro stanovení výše dohadných položek se používají tyto postupy:

- odborné odhady,
- informace o obdobných údajích z minulých účetních období a jejich porovnání s odpovídajícími položkami běžného účetního období.

Při stanovení výše dohadných položek se používají hodnoty z dostupných dokumentů (smlouvy, dohody, obvyklé ceny, údaje z předchozích dodávek,...)

Čl. 6.1.

Dohadné účty aktivní – účet 388

Společnost účtuje na účtu 388 v souladu s platnými účetními předpisy o dohadných účtech aktivních v těchto případech:

- předpis dohadného nároku na dotace v běžném roce, které budou proplaceny v příštím roce tak, aby byla dodržena zásada věcného a časového souměření nákladů a výnosů,
- pohledávky za pojišťovnou z titulu pojistného plnění v případech, kdy pojišťovna ke konci rozvahového dne nepotvrdila konečnou výši pojistné náhrady.

Čl. 6.2.

Dohadné účty pasivní – účet 389

Společnost účtuje na účtu 389 v souladu s platnými účetními předpisy o dohadných účtech pasivních v těchto případech:

- nevyfakturované dodávky, tedy účtování o dodávkách zboží a služeb, které byly již poskytnuty a ke kterým k rozvahovému dni nebyly k dispozici faktury s přesnou částkou,
- nákladové úroky, jejichž vyúčtování účetní jednotka neobdržela do konce účetního období.

Schváleno Radou MAS dne 23. 04. 2021

.....
Václav Duben
předseda Rady spolku
Společnost pro rozvoj Humpolecka, z.s.