

Časové rozlišování

- v průběhu účetního období dochází k tomu, že účetní jednotka obdrží nebo vyhotoví doklady, které se netýkají daného účetního období, týkají se buď příštího období (v prosinci dojde FA na leden) nebo se může týkat minulého období (v lednu dojde FA za inzerát v prosinci)
- v jiném časovém období vzniká náklad a výdaj anebo naopak příjem a výnos
- v žádném případě nelze zaúčtovat tyto doklady do 6 nebo 5 třídy
- pro zaúčtování těchto případů využíváme tzv. časové rozlišování → účtujeme do 3 účtové třídy (skupina 38)

Výjimky:

- v ČR se nemusí používat v případě, že se jedná:
 - a) o nevýznamné částky
 - b) o pravidelně se opakující poplatky

Časové rozlišení dělíme:

- a) **v užším pojetí**
 - účty 381, 382, 383, 384, 385, 388, 389
 - používáme je v případě, že:
 - 1) známe účel
 - 2) známe přesnou částku
 - 3) známe období, kterého se částka týká
- b) **v širším pojetí**
 - dohadné účty, rezervy

Časové rozlišování v užším pojetí

381 – Náklady příštích období

- rozvahový účet aktivní
- jde o náklady vyúčtované předem
 - dopředu nám přijde doklad na platby, které vzniknou v dalším období
 - např. v prosinci dojde FA na nájemné za leden
- v prosinci musíme zaúčtovat přijatou FA
 - MD – 381 Náklady příštích období*
 - D – 321 Dodavatelé*
- nesmíme zaúčtovat do 5 třídy, protože náklad se netýká daného účetního období
- na FA může být DPH → účtujeme obvyklým způsobem
 - MD – příslušný účet (518 Ostatní služby)*
 - D – 381 Náklady příštích období*

383 – Výdaje příštích období

- rozvahový účet pasivní
- časově rozlišujeme náklady vyúčtované zpětně např. FA za telefon, plyn, elektřinu
- v běžném účetním období chybí doklad o vzniku nákladu, a proto vyhotovíme VÚD podle kterého zaúčtujeme náklad
MD – nákladový účet
D – 383 Výdaje příštích období
- v následujícím období obdržíme doklad, který zaúčtujeme na
MD – 383 Výdaje příštích období
D – 321 Dodavatelé; 211 Pokladna (podle dokladu)

384 – Výnosy příštích období

- rozvahový účet pasivní
- výnosy, které byly vyúčtovány předem, např. účetní jednotka vyhotoví FA za nájemné na leden v prosinci
- v prosinci vyhotovíme FA a zaúčtujeme
MD – 311 Odběratelé
D – 384 Výnosy příštích období
- v následujícím období vyhotovíme VÚD a zrušíme účet 384
MD – 384 Výnosy příštích období
D – výnosový účet (602 Tržby z prodeje služeb)

385 – Příjmy příštích období

- rozvahový účet aktivní
- výnosy vyfakturované zpětně
- používá se méně často než ty ostatní účty, protože účetní jednotka by měla vyfakturovat všechny výkony, které poskytla v běžném období např. nájemné za prosinec účetní jednotka obdržela v lednu
- v prosinci vyhotovíme VÚD, částku zaúčtujeme do výnosů
MD – 385 Příjmy příštích období
D – 602 Tržby z prodeje služeb
- v lednu obdržíme hotovostní platbu (PPD)
MD – 211 Pokladna
D – 385 Příjmy příštích období

Časové rozlišování v širším pojetí

- dohadné účty
- rezervy

REZERVY

- cizí zdroj financování
- jsou určeny na úhradu cizích závazků
- 4 účtová třída
 - a) zákonné → 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů
 - b) ostatní → 459 Ostatní rezervy
- zákon o rezervách umožňuje podnikatelům tvořit rezervy na opravy DM, který:
 - 1) zařazen do 2 a vyšší odpisové skupiny
 - 2) tvoří se minimálně 2 roky

Účtování:

- tvorba rezervy je pro účetní jednotku nákladem
MD – 552 Tvorba a zúčtování zákonných rezerv; 554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
D – 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů; 459 Ostatní rezervy
- pokud chceme zrušit nebo vyčerpat rezervu účtujeme na opačných stranách
- rezervy lze čerpat do vytvořené výše
- pokud se rezerva nevyčerpá, musí být v následujícím období zrušena
- rezerva je daňově uznatelná pouze v případě, že účetní jednotka složí příslušnou částku na speciální bankovní účet

Rezervy zákonné → daňový náklad (zákon o rezervách)

- např. na opravy DHM s dobou použití 5 a více let (od 2. odpisové skupiny)
- tvorba zákonné rezervy *MD 552 / D 451*
- čerpání (zrušení) rezervy *MD 451 / D 552*

Ostatní rezervy → nedaňový náklad (dle vnitřního předpisu účetní jednotky)

- např. rezerva na bezplatné záruční opravy, rezerva na ekologické škody
- např. rezerva na opravy DM v 1. odpisové skupině
- tvorba ostatních rezerv *MD 554 / D 459*
- čerpání ostatních rezerv *MD 459 / D 554*

DOHADNÉ ÚČTY

- používáme v případě, že odhadujeme částku
 - a. odhadujeme výši pohledávky
 - náhrada od pojišťovny

388 Dohadné účty aktivní → pro zaznamenání pohledávek během roku (během roku došlo k pojistné události, ale pojišťovna dosud neoznámila výši náhrady)

- b. odhadujeme závazek
 - nedojde FA

389 Dohadné účty pasivní → k zachycení závazků (do konce roku nevyfakturovaná dodávka)