

LIST



JAMU

Ročník 2018

částka zpřístupněna 19. června 2018

OBSAH:

32. Směrnice o zásadách pro časové rozlišení výnosů a nákladů (platnost 19. června 2018, účinnost 1. července 2018)

SMĚRNICE

ze dne 18. června 2018

o zásadách pro časové rozlišení výnosů a nákladů

Kvestor na základě čl. 77 Statutu JAMU vydává tuto směrnici Janáčkovy akademie múzických umění v Brně:

Čl. 1

Předmět úpravy

Tato směrnice upravuje účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení v hlavní a doplňkové činnosti v souladu s příslušnými ustanoveními

- a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- b) vyhláškou 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,
- c) Českými účetními standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
- d) zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP),
- e) rozhodnutími a smlouvami o poskytnutí dotace.

Čl. 2

Účetní období

(1) Účetní období pro Janáčkovu akademii múzických umění v Brně (dále jen „JAMU“) se shoduje s kalendářním rokem. JAMU účtuje v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

(2) Veškeré náklady a výnosy účtuje JAMU bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí, a to zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Opravy nákladů a výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají. Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku.

Čl. 3

Určení účetního období

(1) Účtuje se do účetního období, do kterého náleží okamžik uskutečnění účetního případu.

(2) Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř JAMU a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních předpisů nebo z vnitřních poměrů JAMU, které jsou předmětem účetnictví, a které na JAMU nastaly.

Čl. 4

Časové rozlišení

(1) Hlediskem pro účtování účetních případů časového rozlišování je skutečnost, že je známý jejich:

- a) účel (titul) vynaložené částky,
- b) částka,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

(2) Pokud se jedná o náklady a výnosy, které se týkají budoucího období, budou tyto časově rozlišeny ve formě příslušných účtů účtového rozvrhu (381 – náklady příštích období, 384 – výnosy příštích období).

(3) Zohlednění souvislosti účetního případu s účetním obdobím, do kterého je třeba účetní doklad zaúčtovat (pokladní doklad, faktura vystavená v následujícím období) je nutno ve správném období vyjádřit interním účetním dokladem v účetnictví prostřednictvím účtů časového rozlišení (383 – výdaje příštích období, 385 – příjmy příštích období). Skutečná výše výdajů příštích období musí být prokazatelně doložena s tím, že jde o náklad běžného účetního období.

Čl. 5

Nepoužití časového rozlišení

(1) Časové rozlišení se nemusí použít, pokud jde o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a prokazatelně se tím nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku. O ponechání položek v nákladech a výnosech bez časového rozlišení rozhoduje vedoucí Ekonomického oddělení.

(2) Časově rozlišovat nelze pokuty, penále, manka a škody, dary a účelové prostředky poskytnuté na dané účetní období.

(3) Účty časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Čl. 6

Přechodné účty aktiv a pasiv

Přechodnými účty aktiv a pasiv jsou účty

- a) 381 - Náklady příštích období,
- b) 383 - Výdaje příštích období,
- c) 384 - Výnosy příštích období,
- d) 385 - Příjmy příštích období.

Čl. 7

Účet 381 - Náklady příštích období

(1) Prostřednictvím tohoto účtu se účtují výdaje běžného účetního období, jež se týkají nákladů v příštích obdobích. Účtují se zde například nájemné placené předem, předplatné, autorské honoráře.

(2) Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně a časově souvisejí.

Čl. 8

Účet 383 - Výdaje příštích období

(1) Prostřednictvím tohoto účtu se účtují náklady, jež s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Účtuje se zde například nájemné placené pozadu, přijatá plnění, ke kterým byly obdrženy faktury v následujícím období s datem vystavení v následujícím období (spotřeba vody, plynu, elektrické energie apod.), pokladní výdaje uskutečněné v následujícím období ale vynaložené na plnění věcně příslušné do běžného období.

(2) Náklady se účtují prostřednictvím interního dokladu v účetnictví. Termín vystavení interního dokladu se řídí harmonogramem pro účetní závěrku.

Čl. 9

Účet 384 - Výnosy příštích období

Prostřednictvím tohoto účtu se účtují příjmy běžného účetního období, které hospodářsky patří do výnosů v příštích obdobích. Účtují se zde například poplatky za přijímací řízení přijaté v předcházejícím účetním období, školné, konferenční a jiné účastnické poplatky, přijatá nájemné, které věcně souvisí i s příštím účetním obdobím.

Čl. 10

Účet 385 - Příjmy příštích období

Prostřednictvím tohoto účtu se účtují výnosy, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Účtují se zde například školné, konferenční a jiné účastnické poplatky, které jsou výnosem běžného účetního období, ale uhrazené v následujícím období (pokud je známý titul, výše a období, kterého se týkají), úroky z vkladových účtů (úroky budou rozděleny do minulého a následujícího období v závislosti na uplynulém počtu dnů v každém z těchto období).

Čl. 11

Časové rozlišení v širším pojetí

(1) Do časového rozlišení v širším pojetí lze zahrnout dohadné účty aktivní (účet 388) a pasivní (účet 389). U těchto účtů většinou neznáme současně všechny tři nutné skutečnosti, tzn., že obvykle známe účel (titul), ale nevíme přesně hodnotovou výši (částku), popř. období čerpání.

(2) Dohadné účty jsou v zásadě pohledávky nebo závazky neurčité výše, které věcně souvisejí s výnosy, náklady či s rozvahovými položkami (aktivy) právě minulého účetního období. Účelem jejich použití je proúčtovat do příslušného účetního období veškeré známé a uskutečněné hospodářské operace, které ovlivnily náklady, výnosy nebo aktiva JAMU, a které nebyly z formálního či časového důvodu fakturovány.

(3) Při stanovení hodnotové výše dohadného účtu se vychází z dostupných skutečností, jako např. smlouvy, dohody, obvyklé ceny, předešlé dodávky, stav měřidel k rozvahovému datu, výše záloh atd. Podklady pro stanovení částky musí být součástí účetního dokladu.

(4) Dohadné účty mají podobný charakter jako účty pohledávek a závazků. Liší se však od nich tím, že jsou neurčité výše.

Čl. 12

Účet 388 - Dohadný účet aktivní

Příkladem dohadných účtů aktivních lze uvést pohledávku za splněnou službu, na kterou nebyla vydána faktura z důvodů nesjednaných cen, nebo pohledávky z dodávek, jejichž vyúčtování závisí na stavu měřidla, jehož výše nebyla k rozvahovému dni známa, či pohledávka za pojišťovnou z důvodu nevyřízené pojistné události.

Čl. 13

Účet 389 - Dohadný účet pasivní

Příkladem dohadných účtů pasivních jsou nevyfakturované přijaté dodávky, pokud období fakturace následuje po termínu pro roční účetní závěrku. Účtuje se zde vždy spotřeba vody, plynu, elektrické energie a tepla, telefony. Tam, kde se platí zálohy, bude jako dohadná položka proúčtována výše zálohy související s uplynulým účetním obdobím, případně po úpravě o DPH. V případech, kdy se neplatí zálohy, bude vytvořena dohadná položka podle faktury vystavené za stejné období předcházejícího účetního období, pokud se významně nezměnily podmínky daného plnění.

Čl. 14

Chybný odhad dohadné položky

Chybný odhad dohadné položky není důvodem pro daňové zpochybnění odhadované částky, pokud tento odhad byl proveden na základě dostupných informací.

Čl. 15

Závěrečná ustanovení

(1) Pravidla uvedená v této směrnici se použijí pro účtování za rok 2018 a následující účetní období ve smyslu čl. 2 odst. 1 směrnice.

(2) Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1. července 2018.

JUDr. Lenka Valová, v.r.
kvestorka