


Dos č. 1	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ					
Datum vydání:		Účinnost od:		Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:		Počet stran:	3	Počet příloh:	0
Informace o změnách	-				
Ruší předpis	-				
Nadřízené předpisy	Zákon č. 563/1991, o účetnictví, vyhláška č. 504/2002				
Související předpisy	Směrnice č. 1/2010 Časové rozlišení				
Podřízený předpis	-				
Rozdělovník	Ekonomické oddělení				
					
Vypracoval:	Ing. Zdeňka Keistová, Ph.D.	Garant:	Vedoucí ekonomického oddělení		
Podpis:		Podpis:	Ing. Marie Padrtová		
Formálně ověřil:	Bc. Tomáš Bílek	Schválil:	Rektor		
Podpis:		Podpis:	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D.		

Článek 1 Obecná ustanovení

- (1) Tato směrnice je vytvořena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.
- (2) Každý účetní doklad musí být posouzen z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. kalendářního roku), než v kterém je vystaven, pak pracovníci, kteří tento doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní potom odpovídají za jeho zaúčtování do správného účetního období využitím techniky časového rozlišení, případně jiného vhodného způsobu. Časového rozlišení bude použito vždy, když je známo, jakého období se účetní případ týká, je známa přesná částka a účel.
- (3) Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura.
- (4) V případě prodeje zboží, hotových výrobků, materiálu a nepotřebného dlouhodobého majetku musí být zároveň s vystavením faktury proúčtován i úbytek majetku. Současně na každý úbytek majetku musí být vystavena faktura.
- (5) Pokud nemohou být vystaveny všechny faktury za provedené dodávky či služby v uplynulém období, bude provedeno časové rozlišení.

Článek 2 Výjimky

- (1) Mezi výjimky z Obecného ustanovení patří:
 - a) Nevýznamné částky do 30 tis. Kč týkající se úhrad za:
 - nákup novoročenek, kalendářů, kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid,
 - předplatné novin a časopisů,
 - předplatné účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo ve starém účetním období a jeho ukončení bude v novém účetním období,
 - pravidelně se opakující platby (pojistné, auditorské služby a služby daňových poradců, právnícké služby, aj.). Časové nerozlišování těchto plateb nesmí výrazněji ovlivnit věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů.
 - b) Všechny případy nákupu materiálu, které byly učiněny před koncem účetního období a byly zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány.

Článek 3 Časové rozlišení k rozvahovému dni

- (1) Vždy musí být časově rozlišováno následující:

- a) Úroky z vkladových účtů. Tyto je nutno časově rozdělovat do období, do kterých časově patří. To znamená, že příslušné úroky budou rozděleny do starého a nového účetního období v závislosti na uplynulém počtu dnů v každém z těchto období.
- b) Faktury za služby (např. spotřeba vody, plynu, elektrické energie, telefony, nájemné, opravy, apod.), jejichž dodávka byla ukončena ve starém období a které byly přijaty v novém účetním období. Tyto faktury budou zapsány do deníku faktur starého období a zaúčtovány na vrub výdajů příštích období a bude uplatněna vstupní DPH. Zároveň bude ve starém účetním období, v kterém došlo k uskutečnění příslušného účetního případu, proúčtována hodnota nákladů vnitřním účetním dokladem na vrub konkrétního účtu nákladů a ve prospěch výdajů příštích období (soupis takto řešených faktur je přílohou účetního dokladu). Deník došlých faktur věcně příslušných do starého účetního období je udržován souběžně s deníkem nového účetního období.
- c) Dodávky služeb, nebo dlouhodobého majetku, které byly uskutečněny do rozvahového dne, a na které nebyla do okamžiku účetní uzávěrky přijata faktura, a ani není možno stanovit jejich hodnotu dle smlouvy či jiných objektivních podkladů. Tyto dodávky se proúčtují vnitřním účetním dokladem v období, kterého se věcně týkají jako dohadná položka a na vrub konkrétních nákladů. V novém účetním období se dohadná položka zúčtuje oproti přijaté faktuře. Případný rozdíl mezi dohadem a skutečnou výší faktur je řešen výsledkově.
- d) Dodávky zásob (např. suroviny a zboží menza), které byly fyzicky přijaty na sklad a k rozvahovému dni nepřišla faktura. Částky jsou z účtů příjmu materiálu a zboží účetním dokladem přeúčtovány na účet dohadných položek jako nevyfakturovaný příjem. V novém účetním období je proti tomuto účtu zaúčtována přijatá faktura.
- e) Dodávky zásob (např. suroviny a zboží menza), které nebyly fyzicky přijaty na sklad a byly oprávněně vyfakturovány. Přijatá faktura je zúčtována na účet materiál, zboží na cestě. Proti tomuto účtu je v novém účetním období zúčtován příjem na sklad.
- f) Všechny výkony a dodávky uskutečněné ve starém účetním období musí být proúčtovány do jeho výnosů. Za tím účelem je udržován deník vystavených faktur i po rozvahovém dni do téhož dne, jako deník došlých faktur. Pokud by výjimečně nebyla vystavena faktura, bude do období, kterého se výkon týká zaúčtován vnitřní účetní doklad na částku a účet konkrétních výnosů a na vrub příjmů příštích období. Oproti tomuto účtu bude v novém účetním období vystavena faktura.
- g) Závazky k zaměstnancům vyúčtované na začátku nového účetního období. Tyto je nutno prověřovat z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do minulého období bude postupováno jako u přijatých faktur. Do roku, kterého se případ týká, bude zaúčtován vnitřní účetní doklad na vrub konkrétních nákladů oproti účtu výdaje příštích období. V novém období bude zaúčtován závazek k zaměstnanci na vrub účtu výdaje příštích období.

- h) Pohledávky za zaměstnanci vyúčtované na začátku nového účetního období se rovněž prověřují z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do minulého období bude postupováno jako u vydaných faktur. Do roku, kterého se případ týká, bude zaúčtován vnitřní účetní doklad na částku a účet konkrétních výnosů a na vrub příjmů příštích období. Oproti tomuto účtu bude v novém účetním období vystavena faktura.
 - i) Náklady na služební cesty, které byly zahájeny ve starém účetním období a byly nebo mají být ukončeny v období novém. Tyto je nutno rozdělit tak, aby jejich příslušná část byla zahrnuta do nákladů tohoto roku, kterého se týká
 - j) Nájemné, týkající se nájmu i pronájmu. Toto musí být zúčtováno do období, kterého se týká, bez ohledu na to, zda a kdy bylo uhrazeno.
- (2) O časovém rozlišení bude účtováno vždy k rozvahovému dni.

