

Příloha č. 1

Změna metody

Z důvodu změny metody je třeba prověřit a časově rozlišit účetní případy z minulých období:

1. Předplacené nájemné nájemníky
Významná hodnota min. 100 tis. Kč
Zaúčtování: 406 MD/603 D, v hodnotě za běžný rok, 384 D v hodnotě za budoucí roky a v dalších letech rozpouštění 384MD/603 D
2. Předplacené nájemné obcí
Významná hodnota min. 100 tis. Kč za rok
Zaúčtování: 518 MD v hodnotě za běžný rok, 381MD v hodnotě za budoucí roky / 406 D, a v dalších letech rozpouštění 518MD/381 D
3. Leasingy – akontace
Významná hodnota min. 100 tis. Kč za rok
Akontace - mimořádná splátka (ne záloha na splátky – ta zůstává na účtu 314 a ne záloha na budoucí kupní cenu, ta zůstává na účtu 05X))
Zaúčtování: 406MD / 381D. Rozpouštění v běžném roce 518MD /381D.
4. Výnosy zaúčtované na účet 215 v roce 2009 týkajících se roku 2010
Významná hodnota: min. 10 tis. Kč a nájemné bytů, nebytů, pozemků (saldokonto)
Jedná se o úhrady před koncem roku
Zaúčtování: 406 MD/ 6xx D
5. Finanční vypořádání dotací
Významná hodnota: vždy
*Zaúčtování: Vratka dotace (transferu)- výdaj: 406 MD/ 231 6402 53XXD
Doplatek dotace (transferu)- příjem: 231 pol. 22XX MD / 406D.
Variantně přes závazky a pohledávky účtové skupiny 34X:
406/34X a 34X/231 nebo 34X/406; 231/34X*
6. Opravné položky k pohledávkám
K 1. 1. 2010 v režimu po splatnosti x krát 90 dní = x krát 10% z nominální hodnoty
Zaúčtování: 406MD/ 19XD.
7. Odpisy pohledávek a závazků vzniklých do roku 2009 včetně
Zaúčtování: pohledávky: 406 (401) MD/ 3XX D, závazky: 3XXMD/406 (401)D
8. Vyřazení majetku v roce 2010
Prodej, dar – dopočet opravek za dobu používání:
Zaúčtování: 406MD/ 0XX D
9. Náklady roku 2009 a předchozích vyúčtované v roce 2010
Zaúčtování: 406 MD/321 D

Příloha č. 2

Příklady účetních případů pro časové rozlišení

účet 381 – Náklady příštích období

(Aktivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- nájemné uhrazené dopředu
- úhrada mimořádné leasingové splátky
- pojistné
- předplatné
- paušály servisních služeb, podpory
- nájmy díla včetně SW programů

Pokud nejsou uvedeny v bodě 4.3.

Účet 383 – Výdaje příštích období

(Pasivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Došlé faktury po uzávěrce KDF.

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy již v rámci závěrkových prací došlo k uzavření KDF (například 15. 1.), následně – například 28. 1. došla faktura na x tis. Kč, která patří do nákladů předchozího roku. Poté je známa částka a období, do kterého se daný náklad vztahuje. (U služby např. MD 5181/Dal 383).

- Vyúčtování pokladny – výdajové pokladní doklady s datem předchozího roku, uhrazeny v pokladně v následujícím období.
- Cestovné (známe přesnou částku)
- Nevyfakturované dodávky (známe přesnou částku)

Účet 384 – Výnosy příštích období

(Aktivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Předplacené nájemné nájemníky
- Úhrady na plnění dalšího roku před splatností nebo dle smluv
- Paušální platby

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy dochází podle uzavřených smluv k předplacení plnění ve vztahu k jednotlivým odběratelům a přitom dané částky nelze považovat za úhrady záloh či třeba mylné platby apod.

Typickým příkladem je nájemné inkasované dopředu – tj. Město pronajímá nemovitost, přitom je dohodnuto, že nájemce je povinen platit roční nájemné do 15. 12. na následující kalendářní rok.

(„odbydlované“ nájemné, je třeba časově rozlišovat).

Účet 385 – příjmy příštích období

(Pasivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- Zjištěno plnění v roce 2009, faktura nevystavena (po uzávěrce KVF).
- Vyúčtování pokladny – např. tržby za vánoční oslavy a silvestra předány do pokladny v následujícím období.

Účet 388 – dohadný účet aktivní (STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

„B.II.27.(388) Dohadné účty aktivní“ obsahuje pohledávky ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje pohledávky za rozpočty a z jiných vztahů, pokud vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesně částka výnosu, např. odhad plnění pojišťovny za škodu, dotace ve výši uznatelných nákladů, smluvní sankce.

Účet 389 – dohadné účty pasivní (STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

D.IV.32.(389) Dohadné účty pasivní“ obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje závazky za rozpočty a z jiných vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesná částka:

- Nevyfakturované dodávky (zboží, zásoby k rozvahovému dni, ale lze využít i v případě účtování na účtu 042, kdy je třeba majetek zařadit do užívání a nebyly vyfakturovány všechny dodávky, např. TDI, autorský dozor, zpracování vypořádání dotace, nevyfakturované pozastávky apod.)

Dále např.

- nevyúčtované spotřeby energií a vodného a stočného,
- nevyúčtované úroky z bankovních účtů, úvěrů, půjček, NFV
- cestovné