



Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, tvorba dohadných položek

Účetní jednotka je povinna účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, může účtovat i v účetním období, v němž zjistila uvedené skutečnosti.

V účetním období účtuje účetní jednotka o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodou (§ 69 Vyhlášky 410/2009 Sb.); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtuje bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Časové rozlišení se provádí mezi dvěma nebo více za sebou jdoucími účetními obdobími.

Časové rozlišování se provádí **podle těchto zásad**:

- a) náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
- b) opravy nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, které nejsou významné (za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč) se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- c) náhrady vynaložených nákladů předcházejících účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období (například náhrada při reklamaci),
- d) náklady a výdaje, které se týkají následujících účetních období, je nutno časově rozlišit ve formě:
 1. nákladů příštích období,
 2. výdajů příštích období,
- e) výnosy a příjmy, které se týkají následujících účetních období, je nutno časově rozlišit ve formě:
 1. výnosů příštích období,
 2. příjmů příštích období.

Hlediskem pro účetní případy časového rozlišení je skutečnost, že je znám jejich titul, tj. **věcné vymezení, výše a období, kterého se týkají.**

Metoda časového rozlišení se **nepoužije v případě**, pokud náklady na získání informace převyšují přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

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

Výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů v příštích obdobích, se účtují na účtu 381 Náklady příštích období.

Jedná se například o: nájemné placené předem, předplatné, pojistné, reklamu, licence software na více let, udržovací poplatky za doménu.

Účtuje se z účetních dokladů v běžném účetním období.