

## Příloha č. 2

### Příklady účetních příkladů pro časové rozlišení

#### Účet 381 – náklady příštích období

(Aktivní = strana MD při vzniku, D při rozpuštění)

- Nájemné uhrazené dopředu
- Úhrada mimořádné leasingové splátky
- Pojistné
- Předplatné
- Paušály servisních služeb, podpory
- Nájemy díla včetně SW programu

Pokud nejsou uvedeny v bodě 4.3.

#### Účet 383 – výdaje příštích období

(Pasivní = strana D při vzniku, MD při rozpuštění)

- Došlé faktury po uzávěrce KDF.

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

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

#### Účet 384 – výnosy příštích období

(Pasivní = strana D při vzniku, MD při rozpuštění)

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

## Účet 385 – příjmy příštích období

(Aktivní = strana MD při vzniku, D při rozpuštění)

- Zjištěno plnění v roce 2017, 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 rozpuštění)

### 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 u 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 rozpuštění)

### 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 v 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 například:

- Nevyúčtované spotřeby energií, vodné a stočné
- Nevyúčtované úroky z bankovních účtů, úvěrů, půjček, NFV
- Náhrady za nevybranou dovolenou
- Cestovné