

B3-04/8-MPK



UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI
METODICKÝ POKYN KVESTORA (MPK)

B3-04/8-MPK

Časové rozlišení nákladů a výnosů na Univerzitě Palackého v Olomouci

Obsah:

- I. Úvodní ustanovení
- II. Účtování
- III. Společná a závěrečná ustanovení

Zpracoval: vedoucí ekonomického odboru RUP

**Platnost
a účinnost:** dnem vydání
Datum vydání: 10. srpna 2004

Rozdělovník: rektor, proreктоři, kvestor, kancléř
děkani a tajemníci fakult
ředitel IC UP, SKM UP a Archivu UP
vedoucí EO a PTO RUP
vedoucí PMO RUP
právní oddělení RUP
oddělení interního auditu a kontroly
oddělení organizace a informačních systémů UP

Časové rozlišení nákladů a výnosů na Univerzitě Palackého v Olomouci

I. Úvodní ustanovení

1. O nákladech a výnosech se účtuje zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí.
2. Podmínkou pro účtování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že je znám jejich titul (věcné vymezení, výše a období, kterého se týkají).
3. Účty časového rozlišení podléhají inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

II. Účtování

1. Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je možno časově rozlišit ve formě :
 - a) nákladů příštích období (účet č. 381):
Na tomto účtu účtuje Univerzita Palackého v Olomouci (dále jen „UP“) o výdajích běžného účetního období, které se týkají nákladů v příštích obdobích, např. nájemné placené předem, předplatné novin a časopisů, kalendáře, apod.
Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně a časově souvisejí, a to nejpozději do čtyř let od zaúčtování nákladů na účet 381, s výjimkou nájemného a dalších případů vyplývajících ze smluv, resp. platných předpisů.
 - b) výdajů příštích období (účet č. 383):
Prostřednictvím tohoto účtu se vyúčtují náklady, jež s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.
2. Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě :
 - a) výnosů příštích období (účet č. 384):
Na tomto účtu účtuje UP o příjmech běžného účetního období, které hospodářsky patří do výnosů v příštích obdobích, např. nájemné

přijaté předem, školné, kolejné. Zúčtování výnosů příštích období se provede v období, se kterým hospodářsky souvisejí.

Na tomto účtu se neúčtuje o přijatých úrocích z titulu termínovaných vkladů.

- b) příjmů příštích období (účet č. 385):

Na UP se zde účtuje o výnosech, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly doposud vyúčtovány jako pohledávky.

3. Dohadné účty pasivní (účet č. 389):

Na tomto účtu se na UP k 31. 12. daného účetního období účtuje o položkách, které nelze vyúčtovat jako obvyklý závazek, jako např. nevyfakturované dodávky (vodné, stočné, telefony, všechny druhy energií, opravy a údržba aj.).

4. Vzhledem k tomu, že od 1. 5. 2004 vstoupil v platnost zákon č. 235/2004 Sb., o DPH a s vazbou na celkovou změnu pojetí systému zdaňování DPH u plnění na výstupu, je nutno u plnění, která podléhají příslušné sazbě DPH (5, 19 %), tuto DPH účtovat na účet daně z přidané hodnoty (účet č. 343). Částky účtované prostřednictvím účtu 384 (výnosů příštích období) budou pak na tomto účtu evidovány v ceně bez DPH.
Obdobně se bude postupovat u přijatých plnění, u kterých je uplatněn nárok na odpočet DPH (5, 19 %) a kde v tomto nároku na odpočet je účtováno prostřednictvím účtu daně z přidané hodnoty (účet č. 343). Potom částky nákladů účtované na účtech č. 381, 383, 389 budou evidovány v ceně bez DPH.

III. Společná a závěrečná ustanovení

1. Tento metodický pokyn ruší :
Metodický pokyn kvestora UP č. B3-02/7 Časové rozlišení nákladů a výnosů na UP.
2. Tento metodický pokyn je platný pro všechny součásti UP.
3. Tento pokyn nabývá platnosti a účinnosti dnem jeho vydání.

V Olomouci dne 10. srpna 2004

Ing. Jiří Jirka, v. r.
kvestor UP