

Názov organizácie:	Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku, Žilina
Názov internej smernice:	Zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov
Poradové číslo smernice:	20
Vypracoval:	Janušová Alena
Schválil:	Ing. Eubomír Schvarc
Dátum vyhotovenia internej smernice:	1. január 2018
Za správnosť smernice zodpovedá:	Janušová Alena
Za dodržiavanie smernice zodpovedá:	Korená Marta
Platnosť internej smernice:	1. január 2018
Prílohy:	

Článok I Právna úprava

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ustanoveniach § 3 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť viesť účtovníctvo v časovej a vecnej súvislosti.

V ďalšom právnom predpise - v § 5 a § 54 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, sa ustanovujú zásady účtovania nákladov a výnosov a ich časové rozlíšenie. Tieto ustanovenia platia pre rozpočtové a príspevkové organizácie, **obce a VÚC v rámci ich podnikateľskej činnosti**, pri účtovaní výsledku hospodárenia berú za základ náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú k účtovnému obdobiu, bez ohľadu na dátum ich platenia.

SOŠPaSnV – Príspevková organizácia v rámci hlavnej činnosti má za povinnosť horeuvedené ustanovenia dodržiavať len pri účtovaní nákladov.

Ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na

a) výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad

platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien

vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu

pracovných podmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z

pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so

mzdou,

b) odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z platov a miezd podľa písmena a),

c) odvod poistného a príspevkov za osoby, za ktoré poistné a príspevok platí štát,

d) úhrady dávok sociálnej pomoci, peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia a na úhrady dávok podľa osobitných predpisov.

- na úhradu preddavkov, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Článok II

Vymedzenie nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov budúcich období v rozpočtovej organizácii

SOŠPaSnV účtuje o nákladoch a výnosoch do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kritériom pre účtovanie časového rozlišovania nákladov a výnosov je skutočnosť, že sú známe:

1. účel,
2. výška,
3. obdobie, ktorých sa náklady, prípadne výnosy týkajú.

Pre časové rozlišovanie nákladov a výnosov rozpočtová organizácia a obec používa účty:

381 - Náklady budúcich období

383 - Výdavky budúcich období

384 - Výnosy budúcich období

385 - Príjmy budúcich období.

Časovo nemožno rozlišovať pokuty, penále, manká a škody.

Účet 381 - Náklady budúcich období

Účtujú sa tu výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach:

- predplatné novín a časopisov,
- predplatné rôzneho charakteru,
- náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného majetku do užívania v dôsledku rozšíreného vybavenia,
- platené nájomné za prenájom majetku,
- poistenie majetku,
- paušál platený vopred za mobilné telefóny.

Účtovným dokladom pre zaúčtovanie nákladov budúcich období sú prvotné doklady - faktúry, zmluvy a pod.

Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia, a to najneskôr do štyroch rokov od zaúčtovania nákladov na účet 381, s výnimkou nájomného.

Účet 383 – Výdavky budúcich období

Účtujú sa tu náklady, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, avšak výdavky na ne sa do konca roka neuskutočnili. Je súčasne známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške.

Za výdavky budúcich období rozpočtová organizácia považuje:

- nájomné, poradenstvo, telefóny platené pozadu a iné náklady z dodávateľských faktúr, ktoré dodávateľ fakturoval v nasledujúcom účtovnom období, ale hospodársky sa vzťahujú k bežnému roku, a to v prípade, že v dobe účtovania výdavkov budúcich období už je faktúra od dodávateľa k dispozícii (presná výška) v účtovnej jednotke a dodávateľská faktúra má priradené číslo nasledujúceho účtovného obdobia.

Účtovným dokladom pre zaúčtovanie výdavkov budúcich období sú interné doklady podložené fotokópiami prvotných dokladov nasledujúceho účtovného obdobia.

Účet 384 - Výnosy budúcich období

Účtujú sa tu príjmy bežného účtovného obdobia, ktoré však hospodársky patria do výnosov budúcich období:

- nájomné prijaté vopred,

- sumy prijatých paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb,
- predplatné prijaté vopred.

Účtovným dokladom pre zaúčtovanie výnosov sú prvotné doklady – odberateľské faktúry, zmluvy a pod.

Účet 385 - *Prijmy budúcich období*

Účtujú sa tu výnosy bežného účtovného obdobia, ktoré sa neprijali (neinkasovali) ku dňu uzavierania účtovných kníh. Za príjmy budúcich období účtovná jednotka považuje výnos, ktorý sa hospodársky vzťahuje k bežnému účtovnému obdobiu (príjem v budúcom účtovnom období):

- úroky z termínovaných vkladov, pokiaľ účtovná jednotka presne vie výšku úrokov,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykonané a nevyúčtované práce a služby,
- výnosové provízie atď.

Účtovným dokladom pre zaúčtovanie príjmov budúcich období sú interné doklady.