

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D
Předpis nároku na dotaci od kraje, obce	ID + smlouva	348	691
Příjem dotace na účet	Výpis BU	221	348
Zúčtování nespotřebované části dotace, pokud je možné ji čerpat i v příštím období	ID	691	384
Dotace kraje, obce poskytnutá na pořízení dlouhodobého majetku	ID + smlouva	348	901

### Účtová skupina 35 – Pohledávky za společnostmi

#### *358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti*

Účtují se zde krátkodobé pohledávky vzniklé z činnosti účetní jednotky ve společnosti, která nemá právní osobnost, na základě smlouvy o společnosti uzavřené dle NOZ společníky sdruženými v této společnosti.

### Účtová skupina 36 – Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

#### *367-Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů*

Zde se účtuje o dlužích vyplývajících z majetkové účasti, tedy podílu účetní jednotky v obchodní korporaci z titulu převzatých, avšak dosud nesplacených akcií, zatímních listů nebo vkladů.

#### *368-Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti*

Účtuje se zde o dlouhodobých a krátkodobých dlužích vzniklých z činnosti účetní jednotky ve společnosti, která nemá právní osobnost, na základě smlouvy o společnosti uzavřené podle NOZ k ostatním společníkům sdruženým v této společnosti.

### Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky

Tato účtová skupina obsahuje účty, na nichž se účtují pohledávky nebo závazky z pevných termínových operací a opcí (o reálných hodnotách těchto nástrojů; pohledávky i závazky na účet 373). Dále pak pohledávky či závazky z vydaných dluhopisů, tj. pohledávky či závazky emitentů dlouhodobých a krátkodobých dluhopisů (účet 375).

#### *378-Jiné pohledávky*

Účtují se různé druhy krátkodobých pohledávek, o kterých nebylo účtováno pomocí jiného účtu. Neúčtují se zde zálohy na pořízení dlouhodobého majetku

a zásob. Tento účet se použije pro zálohy a závdavky vyplacené jiným osobám než osobám v pracovněprávním poměru.

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D
Pohledávka z titulu manka a škody (nepoužije se u zaměstnanců)	ID	378	649
Výplata zálohy dobrovolníkům neziskové organizace, členům statutárních orgánů, kteří nejsou zaměstnanci účetní jednotky	VPD Výpis BU	378	211 221

### 379-Jiné závazky

Účtují se krátkodobé dluhy, které nejsou obsaženy na předchozích účtech závazků. Účtují se zde i dluhy z titulu způsobené škody, dluhy členů statutárních orgánů a dluhy vyplývající z členství v účetní jednotce.

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D
Předpis členského příspěvku	ID	379	684
Úhrada členského příspěvku	Výpis BU	221	379
DPH vyměřená celním orgánem (u plátce)	ID + výměr	343	379
Závazek z titulu vyměřeného cla nebo DPH nebo spotřební daně při dovozu vůči celnímu orgánu	ID + výměr	5XX*	379

\* 50X, 51X, 54X nebo 04X, 11X, 12X, 13X

## Účtová skupina 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv

Podrobnou úpravu časového rozlišení pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, lze nalézt v ČÚS č. 401 bodu 2.2 a v ČÚS č. 411 bodu 4.8. Z nich mimo jiné vyplývá, že z hlediska operací vztahujících se k budoucím obdobím je nutno rozlišovat náklady příštích období (účet 381) a výdaje příštích období (účet 383) a vedle toho výnosy příštích období (účet 384) a příjmy příštích období (účet 385). Při účtování účetních případů časového rozlišení na účty 381 až 385 musí být znám:

- účel (věcné vymezení) daného účetního případu,
- výše (částka), která je nebo má být vynaložena nebo získána,
- období, kterého se daný účetní případ týká.

Tyto tři podmínky musí být splněny současně a někdy se pak mluví o časovém rozlišení v užším pojetí.

Vedle toho totiž je možné v účtové skupině 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv využít i další účty, a to dohadné účty aktivní (388) a dohadné účty pasivní (389), na kterých se účtují účetní případy v dohadné výši (tj. není přesně známa částka). To se někdy označuje jako časové rozlišení v širším pojetí.

Postup při časovém rozlišení účetní jednotka upraví vnitřním předpisem, který nesmí každoročně měnit. Ke změně může dojít jen zcela výjimečně. Pokud nastanou zákonné změny v účtování časového rozlišení, účetní jednotka tyto změny respektuje a odůvodní v příloze účetní závěrky. Před uzavřením účetních knih je na účetní jednotce, aby zkontrolovala, zda jsou náklady a výnosy, příjmy a výdaje správně časově rozlišeny, zda jsou u všech titulů pro časové rozlišení splněny všechny podmínky. Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

### *381-Náklady příštích období*

Obsahuje tituly časového rozlišení, které mají aktivní zůstatek. Jde o výdaje, které se týkají nákladů v příštích účetních obdobích. Nejčastěji se může jednat o:

- předem placené nájemné u nájemce,
- pojistné v případech, kdy se období, na které se pojištění vztahuje, nekryje s účetním obdobím,
- předplatné.

## **Příklad**

Nestátní nezisková organizace dle smlouvy zaplatila nájemné ve výši 5 000 Kč za období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016.

### **Rok 2015**

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D	Kč
Zaplacení smluvního nájemného	Výpis BU	518	221	5 000
Časové rozlišení nákladů nesouvisejících s rokem 2015	ID	381	518	2 500

### **Rok 2016**

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D	Kč
Počáteční stav účtu Náklady příštích období	–	381	961	2 500
Zúčtování nájemného do nákladů roku 2016	ID	518	381	2 500

## **Příklad**

Nestátní nezisková organizace předplatila časopis. Předplatné ve výši 10 605 Kč časově rozlišila na část připadající do roku 2015 a na část patřící až do roku 2016.

### **Rok 2015**

Název účetního případu	Účetní doklad	MD	D	Kč
Zaplacení předplatného časopisů	Výpis BU		221	10 605
– část náležející do roku 2015		501		4 242
– část náležející do roku 2016		381		6 363