

## AKTIVA A JEJICH STRUKTURA, OCEŇOVÁNÍ

5.7 PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIVNÍ (časové rozlišení, dohadné účty) – podstata, charakteristika, oceňování, postupy účtování, vykazování v rozvaze.

### **Podstata, charakteristika**

Účtová skupina 38 je vymezena pro přechodné účty aktiv a pasiv. Jedná se o položky, pomocí nichž může účetní jednotka zahrnovat náklady a výnosy do těch účetních období, s nimiž věcně a časově souvisejí. Jde o nástroje, které mají velký vliv na výsledek hospodaření. Tyto přechodné účty aktiva a pasiv dočasně nahrazují náklady, výdaje, výnosy a příjmy, aby mohly být zahrnuty ve správný okamžik do výsledku hospodaření.

**Účty časového rozlišení** – slouží k rozlišení nákladů a výnosů do období, do kterého časově náleží.

### **Použití účtů časového rozlišení**

Náklady a výnosy se zásadně účtují do toho účetního období, s nímž časově a věcně souvisejí. Podstatnou podmínkou pro to, aby byl vyrovnán časový nesoulad mezi náklady a výdaji, výnosy a příjmy pomocí tzv. časového rozlišení, je znalost současně tří atributů (částka, účel, období). Jestliže některá s uvedených podmínek je neznámá, anebo známá pouze nepřesně, nelze využít nástroje časového rozlišení a přicházejí v úvahu další z výše uvedených přechodných účtů (rezervy, dohadné položky).

Časové rozlišení nákladů

- **náklady příštích období** – účet 381; účet na přechodnou dobu nahrazuje nákladový účet.
- **komplexní náklady příštích období** – účet 382; komplexní náklady mají vztah nikoliv jen k jednotlivému nákladovému druhu, ale k určitému účelu, např. k přípravě a záběhu výroby nových výrobků, na dlouhodobou propagaci... Zúčtování se provede v účetním období, se kterým náklady věcně souvisejí; nerozlišují se konkrétní položky konkrétních nákladů, ale účtuje se na vrub účtu 555 – zúčtování komplexních nákladů příštích období.
- **příjmy příštích období** – účet 385; nahrazují na přechodnou dobu účet 211 (221), na němž bude v budoucnu zachycen přírůstek peněžních prostředků (např. nájemné hrazené nájemcem pozadu – tj. dosud nepřijatý příjem).

**Dohadné účty aktivní a pasivní** – používají se v případě, kdy je nezbytné vyrovnat časový nesoulad mezi plněním a jeho vykazováním. Účetní jednotka nemá k dispozici k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku potřebné vyúčtování. Jako dohadné účty aktivní (388 - dohadné účty aktivní) se zachycují položky, které nelze vyúčtovat jako běžné pohledávky, avšak výnos z těchto případů přísluší do běžného účetního období. (např. dosud nepřijaté a nevyúčtované plnění od pojišťovny).