



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- **Datum:** 19. 8. 2013
- **Projekt:** Využití ICT techniky především v uměleckém vzdělávání
- **Registrační číslo:** CZ.1.07/1.5.00/34.1013
- **Číslo DUM:** VY_32_INOVACE_170
- **Škola:** Akademie - VOŠ, Gymn. a SOŠUP Světlá nad Sázavou
- **Jméno autora:** Ing. Zdenka Šmídová
- **Název sady:** Účetnictví a daňová evidence pro dvouleté maturitní studium, obor Podnikání
- **Název práce:** Časové rozlišení nákladů a výnosů (pracovní list)
- **Předmět:** účetnictví
- **Ročník:** druhý
- **Studijní obor:** 64-41-L/51 Podnikání
- **Časová dotace:** 40 minut
- **Vzdělávací cíl:** Žák chápe rozdíl mezi pojmy příjmy a výnosy, výdaje a náklady. Žák umí účtovat na účtech časového rozlišení nákladů a výnosů.
- **Pomůcky:** Účtová osnova pro podnikatele, kalkulačka
- **Inovace:** Posílení mezipředmětových vztahů, využití multimediální techniky, využití ICT.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Pracovní list

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Typickým příkladem pro všechny účty časového rozlišení jsou nájmy.

Nájmy se platí i přijímají předem i zpětně.

Následující účetní případy se proto vztahují k placení a k příjmu nájemného.



Metodický pokyn

- 1) Vypočítejte poměrné částky nájemného připadající na výnosy nebo náklady příslušných let.
- 2) Zaúčtujte do účtů ve tvaru písmene T.
- 3) Jednotlivé roky ve schématech oddělte čarou.

Doporučení: použijte schémata z prezentace časového rozlišení nákladů a výnosů.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

1. příklad

Dle nájemní smlouvy bude naše obchodní společnost platit nájemné na 2 roky dopředu, a to na období od července 2013 do srpna 2015 (tj. 26 měsíců). Částka byla uhrazena pronajímateli jednorázově dne 7. července 2013 ve výši 130 000 Kč.

Zaúčtujte účetní případy související s nájmem v letech 2013, 2014 a 2015.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

1. příklad – řešení:

- Výpočet měsíční částky nájemného:
 $130\ 000\ \text{Kč} : 26\ \text{měsíců} = 5\ 000\ \text{Kč/měsíc}$
- Výpočet roční částky nájemného:
 - r. 2013: $6\ \text{měs.} \times 5\ 000\ \text{Kč} = 30\ 000\ \text{Kč}$
 - r. 2014: $12\ \text{měs.} \times 5\ 000\ \text{Kč} = 60\ 000\ \text{Kč}$
 - r. 2015: $8\ \text{měs.} \times 5\ 000\ \text{Kč} = 40\ 000\ \text{Kč}$

Časové rozlišení nákladů a výnosů

1. příklad - řešení

Postup účtování:

- a) VBÚ – zaplaceno jednorázově 130 000 Kč (381/221).
- b) Zaúčtování poměrné části nájemného pro r. 2013, tj. 30 000 Kč (518/381).
- c) Zaúčtování poměrné části nájemného pro r. 2014, tj. 60 000 Kč (518/381).
- d) Zaúčtování poměrné části nájemného pro r. 2015, tj. 40 000 Kč (518/381).

Časové rozlišení nákladů a výnosů

1. příklad - řešení

	221 - Bankovní účty	381 - N příštích období	518 - Ostatní služby
r. 2013	130 000	130 000	30 000
r. 2014		60 000	60 000
r. 2015		40 000	40 000

a) b) c) d)

Časové rozlišení nákladů a výnosů

2. příklad

Naše obchodní společnost měla pronajatý byt v prosinci 2013. Sjednané nájemné za prosinec činí 15 000 Kč. Po dohodě s pronajímatelem uhradíme částku až v lednu 2014.

Zaúčtujte účetní případy související s nájmem v letech 2013 a 2014.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

2. příklad - řešení

Postup účtování:

- a) Výdaje příštího období a náklady běžného období 15 000 Kč (518/383).
- b) Výdej z bankovního účtu a zrušení výdajů příštího období 15 000 Kč (383/221).

Časové rozlišení nákladů a výnosů

2. příklad - řešení

	221 - Bankovní účty	383 - Výdaje příštích obd.	518 - Ostatní služby
r. 2013		15 000	15 000
r. 2014	15 000	15 000	

a)

b)

Časové rozlišení nákladů a výnosů

3. příklad

Naše obchodní společnost přijala nájemné na 9 měsíců (období listopad 2013 – červenec 2014), a to částku 90 000 Kč. Celé nájemné nám uhradili v říjnu 2013 převodem z účtu.

Zaúčtujte účetní případy související s nájmem v letech 2013 a 2014.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

3. příklad - řešení

- Výpočet měsíční částky nájemného:

$$90\ 000\ \text{Kč} : 9\ \text{měs.} = 10\ 000\ \text{Kč/měsíc}$$

- Výpočet ročního nájemného:

$$\text{r. 2013: } 10\ 000\ \text{Kč} \times 2\ \text{měs.} = 20\ 000\ \text{Kč}$$

$$\text{r. 2014: } 10\ 000\ \text{Kč} \times 7\ \text{měs.} = 70\ 000\ \text{Kč}$$

Časové rozlišení nákladů a výnosů

3. příklad – řešení

Postup účtování:

- a) VBÚ – přijaté nájemné 90 000 Kč (221/384).
- b) Poměrná část nájemného za r. 2013 převedena do výnosů běžného období, tj. 20 000 Kč (384/602).
- c) Poměrná část nájemného za r. 2014 převedena do výnosů běžného období tj. 70 000 Kč (384/602).

Časové rozlišení nákladů a výnosů

3. příklad - řešení

	602 - Tržby z prod. služ.		384 - Výnosy příštích obd.		221 - Bankovní účty
r. 2013	20 000	← b) →	20 000	← a) →	90 000
r. 2014	70 000	← c) →	70 000		

Časové rozlišení nákladů a výnosů



4. příklad

Jak naše společnost zaúčtuje předcházející

3. příklad v situaci, kdy nám nájemce uhradí nájemné 90 000 Kč až v lednu 2014?

Časové rozlišení nákladů a výnosů

4. příklad – řešení

- a) Poměrná část nájemného za r. 2013 do příjmů příštích období a do výnosů běžného období, tj. 20 000 Kč ($385/602$).
- b) V r. 2014 VBÚ – přijaté nájemné 90 000 Kč na náš účet (221/---) zrušení příjmů příštích období 20 000 Kč ($---/385$) a do výnosů běžného období 70 000 Kč ($---/602$).

Časové rozlišení nákladů a výnosů

4. příklad - řešení

	602 - Tržby z prod. služ.		385 - Příjmy příštích obd.		221 - Bankovní účty
r. 2013	20 000	← a) →	20 000		
r. 2014	70 000 b)		20 000 b)		b) 90 000

Prameny a literatura

Štohl, P.: Učebnice účetnictví pro SŠ a veřejnost, 2. díl, Znojmo, 2012.
ISBN 978-80-87237-47-2.

Munzar, V., Muzikářová, L.: Příklady z účetnictví a jejich řešení pro SŠ
a veřejnost, Praha 1998. ISBN 80-7168-340-X.

www.vachtova.cz

www.fotosearch.cz

Dílo smí být dále šířeno pod licencí CC BY-SA
(www.creativecommons.cz)

Materiály jsou určeny pro bezplatné používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.

Všechna neocitovaná autorská díla jsou dílem autora.