

# 6

## ČASOVÉ ROZLIŠENÍ



Příklad 1 – Náklad, výdaj, výnos, příjem

Příklad 2 – Opakovací příklad II se zaměřením na časové rozlišení

### Příklad 1 – Náklad x výdaj x výnos x příjem

Určete, zda v roce 2022 vznikl v obchodní společnosti Lunapark náklad x výdaj, výnos x příjem. Určete, jaký bude mít daná situace vliv (dopad) na cash-flow nebo hospodářský výsledek v roce 2022 a v roce 2023.

| Číslo | Text   | Částka | N x V x V x P |
|-------|--|--------|---------------|
| 1.    | Lunapark zaplatil nájemné na pronájem skladu na rok 2023   | 52 000 |               |
| 2.    | Poradenské služby poskytnuté obchodní společnosti Lunapark, za služby zaplatí odběratel Lunaparku až v dalším roce | 8 000  |               |
| 3.    | Inkaso za služby, které poskytne Lunapark až v roce 2023   | 10 000 |               |
| 4.    | Nákup předplat. jízdenek na rok 2023   | 40 000 |               |
| 5.    | Přijatý členský poplatek na rok 2023   | 6 000  |               |
| 6.    | Spotřeba elektrické energie za rok 2022, která bude zaplacená až v lednu 2023                                      | 60 000 |               |

**Příklad 2 – Opakovací příklad II (bez výpočtu daňové povinnosti)**

Jazyková škola EaG a. s. zaznamenala za rok 2022 níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a zaúčtujte na účty hlavní knihy, zjistěte obraty, příp. konečné stavy, sestavte výkaz cash-flow, zisku a ztráty a rozvahy (příp. účty 702 a 710).

Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě informací, které můžete získat ze sestavených účetních výkazů. O zásobách účtuje účetní jednotka **způsobem A**, je **neplátcem DPH**.

Na začátku období měla společnost níže uvedené položky aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Dopočtete hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

|                              |            |                               |            |
|------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| 411 – Základní kapitál       | ? Kč       | 381 – Náklady příštích období | . Kč       |
| 221 – PP na účtech           | 150 000 Kč | 321 – Dluhy z OV              | 150 000 Kč |
| 383 – Výdaje příštích období | 15 000 Kč  | 022 – HMV                     | 200 000 Kč |
| 311 – Pohledávky z OV        | 90 000 Kč  | 211 – PP v pokladně           | 150 000 Kč |

Zůstatek na účtu 381 – Náklady příštích období – představuje nájemné, které účetní jednotka na rok 2022 zaplatila v roce 2021. Zůstatek na účtu 383 – Výdaje příštích období – představuje pojistné za rok 2021, které bude zapláceno až v tomto období (2022).

| Rozvaha EaG, a. s. k 1.1.20.. v Kč |        |         |       |                  |
|------------------------------------|--------|---------|-------|------------------|
| Aktiva                             | Brutto | Korekce | Netto |                  |
|                                    |        |         |       | Základní kapitál |
|                                    |        |         |       |                  |
|                                    |        |         |       |                  |
|                                    |        |         |       |                  |
|                                    |        |         |       |                  |
|                                    |        |         |       |                  |

| Číslo | Text   | Částka  | MD | D   |
|-------|--|---------|----|-----|
| 1.    | VPD – uhrazeno pojistné za rok 2021  |         |    | 211 |
| 2.    | ID – do nákladů rozpuštěno nájemné r. 2022, které bylo zapláceno minulé účetní období  |         |    |     |
| 3.    | ID – odpisy HMV  | 30 000  |    |     |
| 4.    | PPD – tržba za poskytnuté služby   | 200 000 |    |     |
| 5.    | PPD – přijato nájemné za pronájem nebytových prostor na období 7/2022-6/2023   | 12 000  |    |     |
| 6.    | FAP 1/11 za nákup materiálu od plátce DPH, příjemka – materiál byl převzat na sklad<br>Cena bez DPH<br>DPH 21 %<br>Cena celkem | 48 000  |    |     |
| 7.    | VPD – zapláceno předplatné obdobného časopisu na období 12/2022 – 1/2023   | 14 000  |    |     |

|     |  |        |  |  |
|-----|--|--------|--|--|
| 8.  | ID – uzavřená smlouva s advokátní kanceláří na služby pro období 11/2022 – 12/2022, dohodnutá cena bude zaplacená až v roce 2023 | 20 000 |  |  |
| 9.  | ID – poskytnutý večerní kurz AJ pro základní školu v roce 2022 bude zaplacen až v následujícím roce                              | 8 000  |  |  |
| 10. | Výdejka – výdej pomocného materiálu  | 2 000  |  |  |
| 11. | ID – předpokládaná spotřeba elektrické energie za rok 2022   | 5 000  |  |  |
| 12. | ID – odhadnutá částka škody za poškozený počítač (ve vztahu k pojišťovně)  | 10 000 |  |  |

Rozvahové účty

|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|---|-----|-----------|---|------------|--|--|--|----|-----|---|-----------|--|--|---|----|-----|---|--|--|-----------|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">022</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;">PS 200 000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table> | MD  | 022       | D | PS 200 000 |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">311</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;">PS 90 000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table> | MD | 311 | D | PS 90 000 |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">211</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="vertical-align: top;">1. 15 000</td> </tr> </table> | MD | 211 | D |  |  | 1. 15 000 |
| MD  | 022 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| PS 200 000  |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  | 311 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| PS 90 000   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  | 211 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     | 1. 15 000 |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">221</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>           | MD  | 221       | D |            |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>             | MD |     | D |           |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">411</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>                                       | MD | 411 | D |  |  |           |
| MD  | 221 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  | 411 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">321</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>           | MD  | 321       | D |            |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>             | MD |     | D |           |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>  | MD |     | D |  |  |           |
| MD  | 321 | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>              | MD  |           | D |            |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>             | MD |     | D |           |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>  | MD |     | D |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>              | MD  |           | D |            |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>             | MD |     | D |           |  |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: left;">MD</td> <td style="width: 15%; text-align: center;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 100px; vertical-align: top;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>  | MD |     | D |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
| MD  |     | D         |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |
|   |     |           |   |            |  |  |  |    |     |   |           |  |  |   |    |     |   |  |  |           |

|                 |     |   |    |     |   |           |     |   |  |
|-----------------|-----|---|----|-----|---|-----------|-----|---|--|
| Výsledkové účty |     |   |    |     |   |           |     |   |  |
| MD              | 501 | D | MD | 502 | D | MD        | 518 | D |  |
| 10. 2 000       |     |   |    |     |   | 2. 10 000 |     |   |  |
|                 |     |   |    |     |   |           |     |   |  |
| MD              | 551 | D | MD | 602 | D | MD        | 648 | D |  |
| 3. 30 000       |     |   |    |     |   |           |     |   |  |
|                 |     |   |    |     |   |           |     |   |  |

Cash-flow

| Příjmy | Cash-flow | Výdaje |
|--------|-----------|--------|
|        |           |        |
|        |           |        |
|        |           |        |
|        |           |        |

Výpočet VH:

Sestavení účtu 710 – Účet zisku a ztráty a 702 – Konečný účet rozvažný

|    |                           |   |    |                             |   |
|----|---------------------------|---|----|-----------------------------|---|
| MD | 710 – Účet zisku a ztráty | D | MD | 702 – Konečný účet rozvažný | D |
|    |                           |   |    |                             |   |

### Výsledovka

| Náklady | Výsledovka ..... v CZK |  | Výnosy |
|---------|------------------------|--|--------|
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |
|         |                        |  |        |

### Rozvaha

| Rozvaha k 31.12.201.. v Kč |        |         |       |              |
|----------------------------|--------|---------|-------|--------------|
| Aktiva                     | Brutto | Korekce | Netto | VK + Závazky |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |
|                            |        |         |       |              |

Zhodnocení účetní jednotky, navrhněte, jak dále může účetní jednotka v rámci své podnikatelské činnosti pokračovat