**Časové rozlišení**

Motivační příklad

*Účetní jednotka Software, s. r. o. zaplatila společnosti Alfa, a. s. v roce 2022 za pronájem budovy skladu na rok 2023.*

*Může účetní jednotka zachytit částku nájemného ihned do nákladů?*

*Jak ovlivní platba nájemného částky vykázané v účetních výkazech (rozvaha, výsledovka,
cash-flow)?*

*Účetní jednotka Alfa, a. s., obdržela v roce 2022 za pronájem budovy skladu na rok 2023 nájemné od společnosti Software, a. s.*

*Může účetní jednotka zachytit částku nájemného ihned do výnosů?*

*Jak ovlivní přijetí nájemného částky vykázané v účetních výkazech (rozvaha, výsledovka,
cash-flow)?*

Opakování základních pojmů

* **Náklad** – ………………………………………………………………, které se projeví úbytkem aktiv nebo zvýšením závazků, vede k poklesu vlastního kapitálu jiným způsobem než odčerpáním vlastníky
* **………..**– úbytek peněžních prostředků
* **Výnos** – ……………………………………………………….. které se projeví zvýšení aktiv nebo závazků jiným způsobem než vklady vlastníků
* **………..** – přírůstek peněžních prostředků

Motivační příklad

Určete, zda nastal náklad, výdaj, výnos, příjem a stanovte vliv na výsledovku nebo cash-flow

1. Zaplaceno předplatné novin na rok 2023
2. Za pronájem nebytových prostor za rok 2022 zaplatí zákazník účetní jednotce až v roce 2023
3. Zákazník zaplatil za pronájem nebytových prostor na rok 2023 v roce 2022
4. Za údržbu a servis počítačové sítě na rok 2022 zaplatila účetní jednotka v roce 2023
5. Přijatý poplatek za využívání pozemku na rok 2023
6. Spotřeba vody za rok 2021, která bude zaplacena až v lednu 2022

GAAP relevantní pro časové rozlišení

* Princip uznání výnosů
* Princip přiřazování nákladů výnosům
* Princip věcné a časové souvislosti

Časové rozlišení

* V průběhu účetního období vzniká nesoulad mezi výdajem a nákladem, příjmem a výnosem
* **Cílem účetnictví** je mj. podat informaci o správné výši účetního výsledku hospodaření => je nutno zahrnout do ………………………….. jen ty položky, které zde věcně a časově patří a naopak vyloučit takové, které zde nepatří
* Úlohou **časového rozlišení** je zachytit náklad (výnos) v účetnictví do období, s nímž věcně a časově souvisí
* ……………………………………….. se nemusí používat u nevýznamných částek a u pravidelně se opakujících výdajů
* Pro účtování časového rozlišení používá účetní jednotka účty ve skupině **…………………………………………………………**
* Účetnictví je **……………..**– zobrazují se transakce, kdy nastanou bez ohledu na to, kdy dojde k pohybu hotovosti
* Platí zásada …………………………………………………. (nákladů, výnosů)
	+ Nesoulad příjmů a výnosů
	+ Nesoulad výdajů a nákladů
* Nesoulad může být záměrný přímo z podstaty transakce (předplatné)
* Účty časového rozlišení (381 – 385) lze použit pouze tehdy, pokud účetní jednotka zná nejen ……………………, ale musí znát i **………**
* V případech, kdy zná pouze účel a období, ale částku ……………………. => používají se „**…………………. účty**“ aktivní (388), nebo pasivní (389)

381 – Náklady příštích období

* Vyjadřují situaci, kdy účetní jednotce vznikne **………….** (úbytek peněz) v tomto období, ale **………………**(spotřeba) až v období následujícím => aktivum (budoucí benefit)
* V budoucnu se rozpouští do nákladů
* **Příklad**:



383 – Výdaje příštích období

* Slouží pro účtování **………………………….**, které vznikly v současném období, ale **výdajem** budou až období následují
* Vzniká pasivum – existuje budoucí závazek za dnešní spotřebu, v budoucnu bude vyrovnán
* **Příklad:**



384 – Výnosy příštích období

* Slouží pro účtování **……………**, které vznikly v současném období, ale **………………** budou až období následují
* Je pasivum, přijetím se subjekt zavazuje k plnění do budoucna, v budoucnu se zúčtuje do výnosů
* **Příklad:**



385 – Příjmy příštích období

* Slouží pro účtování **výnosů**, které se po časové a věcné stránce týkají současného období, ale **přijaty** budou až v období následujícím
* Vzniká aktivum, jako specifická pohledávka, očekávaná platba
* Přijetím platby je aktivum zúčtováno
* **Příklad:** výnosové provize, přiznané, ale neuhrazené pojistné, nájemné inkasované pozadu



382 – Komplexní náklady příštích období

* Nelze náklady vztáhnout pouze k jednomu účtu z 5. účtové třídy
* **Příklad**: …………….
* **Postup účtování**: náklady se účtují běžně …………………………….., poté se provede vyloučení z nákladů
* Postupné rozpouštění do nákladů se provede do období, s nímž náklady souvisejí, obvykle nejpozději do 4 let od zúčtování nákladů



Dohadné účty

* Účetní jednotka používá, zná-li období a účel, ale nezná zatím částku => částku **odhaduje**
* 388 –
* 389 –

388 – Dohadné účty aktivní

* Aktivní účet nahrazuje **……………………………..**– účtují se zde např. odhadnuté pohledávky vůči pojišťovně, ……………………….



389 – Dohadné účty pasivní

* Pasivní účet nahrazuje **………………………** – účtují se zde např. odhadnuté závazky vůči dodavateli, odhadnuté nákladové úroky



Zaúčtujte následující účetní operace uskutečněné ve společnosti Software, a.s., které se uskutečnily na konci roku 2022 a v roce 2023. O zásobách účtuje **způsobem A**.

Rok 2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dod. faktura za pronájem skladu na rok 2023 | 80 000 |  |  |
| 2. | ID – odměny zaměstnancům, které budou vyplaceny až v lednu 2023 | 10 000 |  |  |
| 3. | Vystavená faktura za servis – údržba počítačové sítě na následující rok  | 40 000 |  |  |
| 4. | VBÚ – nákup předplat. jízdenek na rok 2023  | 6 000 |  |  |
| 5. | Nájemné placené zpětně – pronájem prodejní budovy za rok 2022 bude zaplacen až v roce 2023 | 18 000 |  |  |
| 6.  | Zákazníkům opraveny počítače (služba), které nebyly dosud inkasovány  | 2 000 |  |  |

Rok 2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Rozpuštění nájemného za sklad do nákladů  |  |  |  |
| 2. | PPD – úhrada služby od zákazníků – oprava PC |  |  |  |
| 3. | Rozpuštění do výnosů – údržba počítačové sítě |  |  |  |
| 4. | Rozpuštění nákladů na předplatní jízdenky |  |  |  |
| 5.  | ZVL – nárok zaměstnanců na výplatu odměn |  |  |  |
| 6. | VBÚ – úhrada nájemného za budovu prodejny |  |  |  |

**VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY**

Provozní výsledek hospodaření = provozní výnosy – provozní náklady

Finanční výsledek hospodaření = – finanční náklady

Při výpočtu daňové povinnosti je zapotřebí základ daně upravit **mimoúčetně!**

Postup výpočtu:

Výsledek hospodaření získaný z účetnictví

+

- příjmy, které nejsou předmětem daně

- příjmy, které se nezahrnují do základu daně

- příjmy, které jsou od daně osvobozeny

= upravený základ daně 1

-

= upravený základ daně 2

-

= upravený základ daně 3

= na celé tisícikoruny směrem dolů

x sazba daně 19 %

= daňová povinnost před slevami na dani

-

= výsledná daňová povinnost



*Příklad 1 na výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti*

Lunapark, a. s. vykázal k datu účetní závěrky níže uvedené obraty na nákladových a výnosových účtech.

501 – Spotřeba materiálu 505 000 Kč

504 – Prodané zboží 20 000 Kč

511 – Opravy a udržování 50 000 Kč

513 – Náklady na reprezentaci 6 000 Kč

521 – Mzdové náklady 155 000 Kč

524 – Zákonné soc. a zdr. pojištění 52 000 Kč[[1]](#footnote-1)

551 – Odpisy DHNM 55 000 Kč[[2]](#footnote-2)

552 – Tvorba a zúčtování zák. rezerv 5 000 Kč

554 – Tvorba a zúčtování ost. rezerv 4 000 Kč

558 – Tvorba a zúčtování zák. OP 2 500 Kč

559 – Tvorba a zúčtování ost. OP 2 000 Kč

601 – Tržby za výrobky 400 000 Kč

602 – Tržby za služby 500 000 Kč

604 – Tržby za zboží 40 000 Kč

Určete daňovou povinnost za rok 2022.

*Příklad 2 na výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti*

Vypočtěte daňovou povinnost ve společnosti Nákupní centrum.

Účetní jednotka vykázala k datu účetní závěrky níže uvedené obraty na nákladových a výnosových účtech.

504 – Prodané zboží 960 000 Kč

521 – Mzdové náklady 155 000 Kč

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění 52 700 Kč

 (pojištění bylo zaplaceno 2.1.201..)

549 – Manka a škody 41 000 Kč

(náhrada škody 40 000 Kč)

551 – Odpisy DHNM 51 000 Kč

 (daňové odpisy 60 000 Kč)

552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv 50 000 Kč

554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv 20 000 Kč

562 – Úroky 100 Kč

563 – Kurzové zisky 900 Kč

587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku - 100 000 Kč

601 – Tržby za výrobky 550 000 Kč

602 – Tržby za služby 1 500 000 Kč

604 – Tržby za zboží 110 000 Kč

648 – Ostatní provozní výnosy 40 000 Kč

668 – Ostatní finanční výnosy 2 000 Kč

1. pojištění nezaplaceno do 31. ledna následujícího roku [↑](#footnote-ref-1)
2. daňové odpisy 70 000 Kč [↑](#footnote-ref-2)