 **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 2023 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 2023 a v roce 2024.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | N x V x V x P |
| 1. | Lunapark zaplatil nájemné na pronájem skladu na rok 2024 | 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 2024 | 10 000 |  |
|  |  | | |
| 4. | Nákup předplat. jízdenek na rok 2024 | 40 000 |  |
|  |  | | |
| 5. | Přijatý členský poplatek na rok 2024 | 6 000 |  |
|  |  | | |
| 6. | Spotřeba elektrické energie za rok 2023, která bude zaplacena až v lednu 2024 | 60 000 |  |
|  |  | | |

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

Jazyková škola EaG a. s. zaznamenala za rok 2023 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. Dopočtěte 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 2023 zaplatila v roce 2022. Zůstatek na účtu 383 – Výdaje příštích období – představuje pojistné za rok 2022, které bude zaplaceno až v tomto období (2023).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 2022 |  |  | 211 |
| 2. | ID – do nákladů rozpuštěno nájemné r. 2023, které bylo zaplaceno 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 7/2023-6/2024 | 12 000 |  |  |
| 6. | FAP 1/11 za nákup materiálu od plátce DPH, příjemka – materiál byl převzat na sklad  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 48 000 |  |  |
| 7. | VPD – zaplaceno předplatné obdobného časopisu na období 12/2023 – 1/2024 | 14 000 |  |  |
| 8. | ID – uzavřená smlouva s advokátní kanceláří na služby pro období 11/2023 – 12/2023, dohodnutá cena bude zaplacena až v roce 2024 | 20 000 |  |  |
| 9. | ID – poskytnutý večerní kurz AJ pro základní školu v roce 2023 bude zaplacen až v následujícím roce | 8 000 |  |  |
| 10. | Výdejka – výdej pomocného materiálu | 2 000 |  |  |
| 11. | ID – předpokládaná spotřeba elektrické energie za rok 2023 | 5 000 |  |  |
| 12. | ID – odhadnutá částka škody za poškozený počítač (ve vztahu k pojišťovně) | 10 000 |  |  |

Rozvahové účty

MD 022 D MD 311 D MD 211 D

PS 200 000 PS 90 000 1. 15 000

MD 221 D MD D MD 411 D

MD 321 D MD D MD D

MD D MD D 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