 **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 2024 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 2024 a v roce 2025.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | N x V x V x P  |
| 1. | Lunapark zaplatil nájemné na pronájem skladu na rok 2025 | 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 2025 | 10 000 |  |
|  |  |
| 4. | Nákup předplat. jízdenek na rok 2025 | 40 000 |  |
|  |  |
| 5.  | Přijatý členský poplatek na rok 2025 | 6 000 |  |
|  |  |
| 6. | Spotřeba elektrické energie za rok 2024, která bude zaplacena až v lednu 2025 | 60 000 |  |
|  |  |

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

Jazyková škola EaG a. s. zaznamenala za rok 2024 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 2024 zaplatila v roce 2023. Zůstatek na účtu 383 – Výdaje příštích období – představuje pojistné za rok 2023, které bude zaplaceno až v tomto období (2024).

|  |
| --- |
|  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 2023 |  |  | 211 |
| 2. | ID – do nákladů rozpuštěno nájemné r. 2024, 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 7/2024-6/2025 | 12 000 |  |  |
| 6.  | FAP 1/11 za nákup materiálu od plátce DPH, příjemka – materiál byl převzat na skladCena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 48 000 |  |  |
| 7. | VPD – zaplaceno předplatné obdobného časopisu na období 12/2024 – 1/2025 | 14 000 |  |  |
| 8. | ID – uzavřená smlouva s advokátní kanceláří na služby pro období 11/2024 – 12/2024, dohodnutá cena bude zaplacena až v roce 2025 | 20 000 |  |  |
| 9. | ID – poskytnutý večerní kurz AJ pro základní školu v roce 2024 bude zaplacen až v následujícím roce  | 8 000 |  |  |
| 10. | Výdejka – výdej pomocného materiálu  | …. 000 |  |  |
| 11. | ID – předpokládaná spotřeba elektrické energie za rok 2024 | 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

* Účetní jednotka má velké množství peněz (ať už v hotovosti v pokladně, tak na bankovním účtu). Bylo by výhodnější, kdyby tyto prostředky uložila např. na termínovaný účet, kde je vyšší úrok, nebo je investovala do nákupu např. krátkodobých nebo dlouhodobých cenných papírů
* Účetní výsledek hospodaření je kladný, výnosy jsou vyšší než vzniklé náklady, činnost účetní jednotky je efektivní
* Účetní jednotka má vyšší přírůstek závazků než pohledávek, tím, že Z > P, nehrozí účetní jednotce problémy s likviditou
* Cash-flow účetní jednotky vyšlo ze sledované období kladné, účetní jednotka má vyšší příjmy než výdaje = pozitivní dopad na likviditu
* …