



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní list

Název školy	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Číslo šablony/ číslo sady	32/21
Poř. číslo v sadě	01
Jméno autora	Lenka Kubátová
Období vytvoření materiálu	Srpen 2012
Název souboru	VY_32_INOVACE_21_UCE_01
Zařazení materiálu podle ŠVP	Účetnictví – 4. ročník 1. Časové rozlišování nákladů a výnosů
Téma	Časové rozlišování nákladů a výnosů - úvod
Druh výukového materiálu	Pracovní list
Anotace	Výukový materiál je úvodem do tématu Časové rozlišování nákladů a výnosů. Obsahuje úkoly, při jejichž řešení si žáci připomenou charakteristiku pojmů náklad, výdaj, výnos, příjem. V posledním příkladu žáci odvodí zaúčtování dokladu – řešení časového rozlišení – v případě předem uhrazeného havarijního pojištění, a to ve dvou možných variantách. Při využití pracovní listu je potřeba, aby měli žáci list k dispozici a učitel při výkladu látky a uvedení řešení využil dataprojektor a zápis na tabuli.
Použitý zdroj	Vlastní zdroj

1 ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

1.1 Úvod

1. Doplňte charakteristiku pojmů.

náklad – peněžní vyjádření _____

výdaj – _____

výnos – peněžní vyjádření _____

příjem – _____

Při některých účetních případech dochází k časovému nesouladu mezi náklady a výdaji, výnosy a příjmy.

2. Uveďte příklady časového nesouladu mezi vznikem nákladů a výdajů, výnosů a příjmů.

- a) výdaj po nákladu
- b) výdaj a zároveň náklad
- c) výdaj před nákladem
- d) příjem před výnosem
- e) příjem a zároveň výnos
- f) příjem po výnosu

3. Rozhodněte o vlivu účetních případů na výši nákladů a výnosů.

Poř. č.	Účetní případy	Běžné období	Příští období
1.	Předplatné časopisu na příští rok hrazené v hotovosti		
2.	Nezaplacené nájemné běžného roku		
3.	Přijatý servisní paušál na příští rok na běžný účet		
4.	Podíl úroků z termínovaného účtu vyúčtovaných v příštím roce připadající na běžný rok		
5.	Odhad náhrady od pojišťovny za opravu havarovaného automobilu		
6.	Nevyfakturovaná dodávka elektrické energie – odhad		

Náklady a výnosy musí být účtovány do období, s nímž časově a věcně souvisejí (nikoliv do období, kdy došlo k platbě). → Pokud se účetní případ týká více účetních období, musí se použít účty pro zaúčtování časového rozlišení.

K časovému rozlišení nákladů a výnosů slouží účty úč. sk. 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv. → Jedná se o účty rozvahové aktivní nebo pasivní.

4. Příklad

Havarijní pojištění firemního auta na období 9/2013 – 8/2014 ve výši Kč 24 000,–.

náklad v roce 2013

náklad v roce 2014

výdaj v roce 2013

výdaj v roce 2014

ROK	Účetní případy – 1. varianta	Kč	MD	D
2013	VPD – havarijní pojištění auta za 9/2013 – 8/2014 rozúčtování: náklad r. 2013 náklad r. 2014	24 000		
2014	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění			

ROK	Účetní případy – 2. varianta	Kč	MD	D
2013	VPD – havarijní pojištění auta za 9/2013 – 8/2014	24 000		
2013	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění			
2014	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění			

ŘEŠENÍ

1. Doplňte charakteristiku pojmů.

náklad – peněžité vyjádření **spotřeby**, výdaj – **úbytek peněžních prostředků**

výnos – peněžité vyjádření **hodnoty výkonu**, příjem – **přírůstek peněžních prostředků**

2. Uveďte příklady časového nesouladu mezi vznikem nákladů a výdajů, výnosů a příjmů.

- a) výdaj po nákladu **fa za elektřinu**
- b) výdaj a zároveň náklad **poštovné**
- c) výdaj před nákladem **záloha na elektřinu**
- d) příjem před výnosem **záloha od odběratele**
- e) příjem a zároveň výnos **prodej za hotové**
- f) příjem po výnosu **prodej na fakturu**

3. Rozhodněte o vlivu účetních případů na výši nákladů a výnosů.

Poř. č.	Účetní případy	Běžné období	Příštší období
1.	Předplatné časopisu na příští rok hrazené v hotovosti	výdaj	náklad
2.	Nezaplacené nájemné běžného roku	náklad	výdaj
3.	Přijatý servisní paušál na příští rok na běžný účet	příjem	výnos
4.	Podíl úroků z termínovaného účtu vyúčtovaných v příštím roce připadající na běžný rok	dohad. účty aktiva/výnos	(příjem)
5.	Odhad náhrady od pojišťovny za opravu havarovaného automobilu	dohad. účty aktivní/výnos	(příjem)
6.	Nevyfakturovaná dodávka elektrické energie – odhad	náklad/dohad. účty pasivní	(výdaj)

4. Příklad

Havarijní pojištění firemního auta na období 9/2013 – 8/2014 ve výši Kč 24 000,–.

náklad v roce 2013 **$(24\,000 : 12) * 4 = 8\,000$... náklad v běžném období**

náklad v roce 2014 **$(24\,000 : 12) * 8 = 16\,000$... náklad v příštím období**

výdaj v roce 2013 **24 000**

výdaj v roce 2014 **0**

ROK	Účetní případy – 1. varianta	Kč	MD	D
2013	VPD – havarijní pojištění auta za 9/2013 – 8/2014 rozúčtování: náklad r. 2013 náklad r. 2014	24 000 8 000 16 000	 548 381	211
2014	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění	16 000	548	381

ROK	Účetní případy – 2. varianta	Kč	MD	D
2013	VPD – havarijní pojištění auta za 9/2013 – 8/2014	24 000	381	211
2013	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění	8 000	548	381
2014	VÚD – časové rozlišení havarijního pojištění	16 000	548	381