



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Výukový materiál zpracován v rámci projektu EU peníze školám

Hotelová škola Bohemia s. r. o. Chrudim

Registrační číslo projektu: číslo projektu CZ 1.07/1.5.00/34.0233

Šablona: III/2

č. materiálu: VY\_32\_INOVACE\_239

Jméno autora: Ing. Irena Ježková

Třída/ročník: IV. (14 žáků)

Datum vytvoření: 5.1.2013



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávací oblast: Ekonomická

Tematická oblast: Účetní evidence podnikatelské činnosti

Předmět: Účetnictví

Anotace: Časové rozlišení nákladů a výnosů

Metodické pokyny: Žák podle zadání určí  
hospodářské operace a jejich ocenění, zaúčtuje  
podle pravidel časového rozlišení nákladů a  
výnosů

Klíčová slova: Náklad – výnos

Druh učebního materiálu: Prezentace

# ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

# Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy je nutné účtovat do správného účetního období správnou částkou.

Je nutné rozlišit odpovídající částku v případech, kdy platíme za určité služby na několik let dopředu, nebo naopak za několik let zpětně.

K tomu slouží účtu účtové skupiny 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv

## **38 – Přejichodné účty aktiv a pasiv**

**Pro platby dopředu:**

**381 – Náklady příštích období**

**384 – Výnosy příštích období**

**Pro platby zpětně:**

**383 – Výdaje příštích období**

**385 – Příjmy příštích období**

# Příklady účtování

Příklad A:

Firma KoZa zaplatila firmě Rent v lednu 2012 za pronájem výrobní haly 330.000 na tři roky dopředu

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### **KoZa – nájemnce**

#### účetní období 2012

1. VBÚ – úhrada nájemného  
330.000
2. VÚD – zúčtování nájemného  
pro rok 2012 110.000

#### účetní období 2013

- PS – 381 náklady příštích období  
220.000
- 1.VÚD – zúčtování nájemného pro  
rok 2013 110.000

#### účetní období 2014

- PS – 381 náklady příštích období  
110.000
- 1.VÚD – zúčtování nájemného pro  
rok 2014 110.000

### **Rent – pronajímatel**

#### účetní období 2012

1. VBÚ – přijatá platba  
nájemného 330.000
2. VÚD – zúčtování nájemného  
pro rok 2012 110.000

#### účetní období 2013

- PS – 381 náklady příštích období  
220.000
- 1.VÚD – zúčtování nájemného pro  
rok 2013 110.000

#### účetní období 2014

- PS – 381 náklady příštích období  
110.000
- 1.VÚD – zúčtování nájemného pro  
rok 2014 110.000

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### **KoZa – nájemnce**

#### účetní období 2012

1. VBÚ – úhrada nájemného 330.000	381/221
2. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2012 110.000	518/381

#### účetní období 2013

PS – 381 náklady příštích období 220.000	381/701
1.VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 110.000	518/381

#### účetní období 2014

PS – 381 náklady příštích období 110.000	381/701
1.VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2014 110.000	518/381

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### **Rent – pronajímatel**

#### účetní období 2012

1. VBÚ – přijatá platba nájemného 330.000	221/384
2. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2012 110.000	384/602

#### účetní období 2013

PS – 381 náklady příštích období 220.000	701/384
1.VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 110.000	384/602

#### účetní období 2014

PS – 381 náklady příštích období 110.000	701/384
1.VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2014 110.000	384/602

# Příklady účtování

## Příklad B:

Pronajímatel přijal nájemné za 15 měsíců (9/2012 – 11/2013) v listopadu 2013 na BÚ v celkové částce 315.000 Kč

## Částka nájemného v účetním období

Nájemné za 1 měsíc: 21.000 Kč

Nájemné pro rok 2012: 84.000 Kč

Nájemné pro rok 2013: 231.000 Kč

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### Nájemce

#### účetní období 2012

1. VÚD - zúčtování nájemného pro rok 2012 84.000

#### Účetní období 2013

- PS 383 – výdaje příštích období  
84.000
1. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 231.000
  2. VBÚ – platba nájemného 315.000

### Pronajímatel

#### účetní období 2012

1. VÚD - zúčtování nájemného pro rok 2012 84.000

#### Účetní období 2013

- PS 385 – příjmy příštích období
1. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 231.000
  2. VBÚ – platba nájemného 315.000

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### Nájemce

#### účetní období 2012

1. VÚD - zúčtování nájemného pro rok 2012 84.000 518/383

#### Účetní období 2013

PS 383 – výdaje příštích období 84.000 701/383

1. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 231.000 518/383

2. VBÚ – platba nájemného 315.000 383/221

## Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

### **Pronajímatel**

#### účetní období 2012

1. VÚD - zúčtování nájemného pro rok 2012 84.000	385/602
---	---------

#### Účetní období 2013

PS 385 – příjmy příštích období	385/701
---------------------------------	---------

1. VÚD – zúčtování nájemného pro rok 2013 231.000	385/602
--	---------

2. VBÚ – platba nájemného 315.000	221/385
--------------------------------------	---------

# Zdroj:

- Vlastní práce