

19. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

1. vysvětlení pojmů
2. důvody časového rozlišení
3. rozbor časového rozlišení v užším pojetí
4. rozbor časového rozlišení v širším pojetí

1. Pojmy

Při účtování v průběhu roku může dojít k časovému nesouladu mezi nákladem a výdajem a mezi příjmem a výnosem

- **náklad** – spotřeba živé a zvěcnělé práce vyjádřena v penězích
- **výdaj** – úbytek jakéhokoliv majetku
- **výnos** – výkon firmy vyjádřený v penězích
- **příjem** – přírůstek jakéhokoliv majetku

2. Důvody časového rozlišení

- z důvodu správného vyčíslení hospodářského výsledku musí být v nákladech a výnosech daného roku zaúčtovány jen ty náklady a výnosy, které do daného roku patří a musí se vyloučit náklady a výnosy, které tam nepatří
- tato skutečnost se řeší pomocí časového rozlišení
- časové rozlišení se řeší, jestliže se účetní případy týkají více než jednoho období
- pokud dojde k chybě v časovém rozlišení, mohou být porušeny
 - účetní předpisy (zákon o účetnictví)
 - daňové předpisy (zákon o dani z příjmů)
- konkrétní informace se uvádějí ve vnitropodnikové směrnici
- české účetní standardy povolují určité výjimky, kdy se časové rozlišení nemusí používat
 - jedná-li se o nevýznamné částky do 100 Kč, které moc neovlivní hospodářský výsledek firmy (př. Předplatné časopisů)
 - jedná-li se o pravidelně se opakující platby
- o časovém rozlišení se účtuje v 3. účtové třídě, ve skupině 38

3. Časové rozlišení v užším pojetí

- na těchto účtech se účtuje v případě, kdy jsou známy 3 faktory
 - účel vynaložené částky – na co
 - přesná částka – kolik
 - období, k němuž se částka vztahuje – od kdy do kdy
- všechny tři podmínky musí být splněny současně
- účty
 - 381 – Náklady příštích období
 - 382 – Komplexní náklady příštích období
 - 383 – Výdaje příštích období
 - 384 – Výnosy příštích období
 - 385 – Příjmy příštích období
- **Náklady příštích období**
 - výdaj je uskutečněn v běžném období, ale náklad patří zčásti nebo zcela do dalších období
 - účet 381 (rozvahový aktivní)
 - příklad – předem placené nájemné

úhrada nájemného	600 000 Kč	381	221	VBÚ
náklady roku 2012	200 000 Kč	518	381	ID
náklady roku 2013	200 000 Kč	518	381	ID
náklady roku 2014	200 000 Kč	518	381	ID
 - celková částka se musí rozpočítat na měsíce (podle data pořízení) nebo na celé roky
- **Komplexní náklady příštích období**
 - jedná-li se o více nákladů, které spolu souvisí a musí se časově rozlišit
 - náklady se sečtou a rozlišení se provádí jen jedenkrát
 - používají se při dlouhodobých kampaních, při přípravě nové výroby nebo prototypu (zkušební vzorek)
 - účet 382 (rozvahový aktivní)
 - účet 555 – tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

spotřeba materiálu	204 000 Kč	501	112	výdejka
mzdy	400 000 Kč	521	331	ID
pojistné zaměstnavatele	136 000 Kč	524	336	ID
nakoupené služby	460 000 Kč	518	321	ID