



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Digitální učební materiál

Projekt	CZ.1.07/1.5.00/34.0415 Inovujeme, inovujeme				
Šablona	III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT (DUM)				
Tématická oblast	Pohledávky a závazky				
DUM č.	32_Ch33_2_20	Téma	Časové rozlišení, kurzové rozdíly		
RVP	64-41-L/51	Ročník	2.	Předmět	Účetnictví
Zpracoval	Ing. Petra Hubená				Kdy
					Září 2013
Klíčová slova	Časové rozlišení, dohadné účty, kurzové rozdíly				

Toto dílo obsahuje citace v souladu s § 31 odst. 1 písm. c) zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a může být použito výhradně při vyučování.

Anotace: Časové rozlišení – účty příštího období, kurzové rozdíly, kurzový zisk 663, kurzová ztráta 563, apreciace a depreciace koruny

Druh výukového zdroje: pracovní list

Typ interakce: skupinová

Soubor název	Soubor – popis obsahu
32_Ch33_2_20_casove_rozlisi	Pracovní list – Časové rozlišení, kurzové rozdíly
32_Ch33_2_20_casove_rozlisi_reseni	Řešení pracovního listu

Metodický list

Soubor obsahuje dva příklady na účtování. První se týká účtů časového rozlišení, tedy náklady příštího období, výnosy příštího období, výdaje příštího období, příjmy příštího období. Také se zde procvičí účet dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní. Účtová třída č. 3. V pracovním listě je uvedena teorie pro lepší pochopení. Jedná se o náročné téma pro žáky.

Ve druhé tabulce jsou uvedeny příklady na kurzové rozdíly, tedy kurzový zisk 663 nebo kurzovou ztrátu 563. Žáci musí pochopit, co znamená, když koruna posiluje či oslabuje a jaký to bude mít vliv na výpočet kurzového rozdílu.

Tyto příklady lze použít na začátku hodiny jako procvičení. Žáci mohou chodit k tabuli a psát křídou. Nebo mohou psát příklady rovnou do pracovního listu na počítači. Žáci mohou pracovat samostatně nebo ve skupinách.

Pracovní list – Časové rozlišení, kurzové rozdíly

TEORIE:

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ nákladů a výnosů můžeme chápat:

- v užším pojetí – uskutečňuje se na účtech přechodných aktiv a pasiv. Tyto účty najdeme v účtové skupině 38x:
 - 381 – náklady příštích období (aktivní)
 - 382 – komplexní náklady příštích období (aktivní)
 - 383 – výdaje příštích období (pasivní)
 - 384 – výnosy příštích období (pasivní)
 - 385 – příjmy příštích období (aktivní)
- na těchto účtech se evidují účetní případy, u nichž známe:
 - účel vynaložené částky
 - přesnou částku
 - účetní období, k němuž částka patří
- v širším pojetí zahrnuje:
 - 388 – dohadné účty aktivní
 - 389 - dohadné účty pasivní

1. Náklady příštích období

- jsou uskutečněné výdaje tohoto roku, ale nákladem se stane až během příštího období. Náklady se zaúčtují do období, do kterého patří, tzn. do příštího roku.

Například:

- Předplatné časopisů – teď jej zaplatím, ale příští rok jej budu dostávat.
- Předem placené nájemné – teď zaplatím nájem a příští rok využívám najaté prostory

2. Výdaje příštích období

- Jsou to platby, které sice byly stanoveny, avšak nebyly dosud uhrazeny. Náklad běžného roku, platba až příští rok.

Příklady:

- Nájemné – teď si něco pronajmu, ale zaplatím jej až příští rok.
- Mzdy – zaměstnanec vykonává práci v prosinci, ale až v lednu dostane zaplacen.

3. Výnosy příštích období

- představují částky přijaté podnikem v běžném období za výkony, které budou poskytnuty v budoucnosti (v příštím období);

Příklad:

- příjem předplatného – já jsem dostala platbu za předplatné časopisu v tomto roce, ale zákazník bude dostávat časopis až příští rok.
- příjem nájemného placené předem

4. Příjmy příštích období

- jde o částky (výnosy podniku), které nebyly dosud inkasovány, avšak s daným účetním obdobím souvisí. Tzn. výnosy souvisí s běžným obdobím, ale příjem peněz se uskuteční až v budoucnu (v příštím období);

Příklady:

- dosud nezaplacené nájemné – já poskytuji v tomto roce nájem, ale nájemníci mi zaplatí až příští rok.

- práce, které dosud nebyly vyfakturované, a proto nebyly zaplacené - poskytneme služby v tomto roce, ale zaplacené budou až v dalším roce.

KURZOVÉ ROZDÍLY v účetnictví:

- 563 Kurzové ztráty
- 663 Kurzové zisky

Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u:

- dodavatele **den vystavení faktury** nebo obdobného dokladu,
- u odběratele **den přijetí faktury** nebo obdobného dokladu.

PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ:

Společnost ORTA, s.r.o., měla následující účetní operace na přechodné účty aktivní a pasivní.

č.	text	doklad	Kč	MD	D
1	do konce účetního období nedošla faktura za nájemné – částka odhadnuta		16 000,-		
	v lednu došla faktura na nájemné	FAP	16 000,-		
2	do konce účetního období nebyla oznámena výše náhrady škody od pojišťovny - odhad		14 000,-		
	v lednu přijatá náhrada škody 15 000,-	VBÚ			
	doučtování rozdílu				
3	přijato předplatné jazykového kurzu na příští rok	PPD	3 400,-		
	zaúčtování v dalším roce do výnosů				
4	nájem na 2 roky dopředu	VPD	200 000,-		
	zaúčtování do nákladů v prvním roce				
	zaúčtování do nákladů v následujícím roce				
5	zaúčtování výnosů z nájemného, které bude zaplaceno až v příštím roce		60 000,-		
	příjem úhrady za nájem	VBÚ			
6	zaúčtování nákladů za nájem, který budeme platit až v příštím roce		12 000,-		
	úhrada z nájemné	VBÚ			

PŘÍKLADY NA PROCVIČENÍ „KURZOVÉ ROZDÍLY“

č	text	doklad	Kč	MD	D
1	Prodej zboží na FA 10 000 EUR (kurz ČNB k uskutečnění účetního případu 24 Kč za 1 EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 25 Kč za 1 EUR)				
	kurzový rozdíl				
2	Nákup materiálu na FA 25 000 EUR (kurz ČNB k uskutečnění účetního případu 25,2 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 24,4 Kč/EUR)				
	Kurzový rozdíl				
3	Prodej DM na FA 5 000 EUR (kurz k uskutečnění účetního případu 25,7 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 24,5 Kč/EUR)				
	Kurzový rozdíl				
4	Nákup stroje na FA 7 000 EUR (kurz 24 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 25 Kč/Eur)				
	Kurzový rozdíl				

Pracovní list – Časové rozlišení, kurzové rozdíly

ŘEŠENÍ

PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ:

Společnost ORTA, s.r.o., měla následující účetní operace na přechodné účty aktivní a pasivní.

č.	text	doklad	Kč	MD	D
1	do konce účetního období nedošla faktura za nájemné – částka odhadnuta		16 000,-		
	v lednu došla faktura na nájemné	FAP	16 000,-		
2	do konce účetního období nebyla oznámena výše náhrady škody od pojišťovny - odhad		14 000,-		
	v lednu přijatá náhrada škody 15 000,-	VBÚ			
	doučtování rozdílu				
3	přijato předplatné jazykového kurzu na příští rok	PPD	3 400,-		
	zaúčtování v dalším roce do výnosů				
4	nájem na 2 roky dopředu	VPD	200 000,-		
	zaúčtování do nákladů v prvním roce				
	zaúčtování do nákladů v následujícím roce				
5	zaúčtování výnosů z nájemného, které bude zaplaceno až v příštím roce		60 000,-		
	příjem úhrady za nájem	VBÚ			
6	zaúčtování nákladů za nájem, který budeme platit až v příštím roce		12 000,-		
	úhrada z nájemné	VBÚ			

PŘÍKLADY NA PROCVIČENÍ „KURZOVÉ ROZDÍLY“

č	text	doklad	Kč	MD	D
1	Prodej zboží na FA 10 000 EUR (kurz ČNB k uskutečnění účetního případu 24 Kč za 1 EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 25 Kč za 1 EUR)				
	kurzový rozdíl				
2	Nákup materiálu na FA 25 000 EUR (kurz ČNB k uskutečnění účetního případu 25,2 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 24,4 Kč/EUR)				
	Kurzový rozdíl				
3	Prodej DM na FA 5 000 EUR (kurz k uskutečnění účetního případu 25,7 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 24,5 Kč/EUR)				
	Kurzový rozdíl				
4	Nákup stroje na FA 7 000 EUR (kurz 24 Kč/EUR)				
	VBÚ úhrada faktury (kurz 25 Kč/Eur)				
	Kurzový rozdíl				