

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Časové rozlišení

Postup účtování pro organizační složky státu (OSS)

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	V roce 2010 předem zapláceno předplatné odborného časopisu na 36 měsíců, částka 30, a to od ledna 2010 do prosince 2012 včetně.	30 10 20	518 381	223
2)	Consultingová společnost nám poskytuje služby v oblasti tzv. "eurofondů", a to až do konce roku 2011. Zapláceno bude zpětně k 31.12.2011 částka 200.	100	518	383
3)	V roce 2010 uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 5 let od července 2010 do července 2015. Zapláceno bude zpětně k 30.6.2015 částka 300.	30	385	603
4)	Uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 2 roky od ledna 2010 do prosince 2011. Podnikatel zaplatil vše předem, částka 50.	50 25 25	222	603 384
5)	Rozpuštění části předplatného do nákladů	10	518	381
	Závazek z consultingu - navýšení nákladů	100	518	
6)	Závazek z consultingu - zúčtování výdajů příštích období	100	383	
	Závazek z consultingu - přijatá faktura	200		321
7)	Pohledávka z pronájmu - navýšení pohledávky	60	385	603
8)	Rozpuštění předplacené části nájemného do výnosů	25	384	603
9)	Závazek z consultingu - úhrada faktury	200	321	223

2010:

381 - Náklady příštích období			
1)	20		
o:	20	o:	0
KZ:	20		

385 - Příjmy příštích období			
3)	30		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

222 - Příjmový účet OSS			
4)	50		
o:	50	o:	0
KZ:	50		

383 - Výdaje příštích období			
	2)	100	
o:	0	o:	100
KZ:	100		

384 - Výnosy příštích období			
	4)	25	
o:	0	o:	25
KZ:	25		

223 - Zvláštní výdajový účet			
	1)	30	
o:	0	o:	30
KZ:	30		

518 - Ostatní služby			
1)	10		
2)	100		
o:	110	o:	0
KZ:	110		

603 - Výnosy z pronájmu			
	3)	30	
	4)	25	
o:	0	o:	55
KZ:	55		

R k 31.12.2010			
381	20	VH	-55
385	30	223	30
222	50	383	100
		384	25
A:	100	P:	100

VZZ za 2010			
518	110	603	55
N:	110	V:	55
		Z:	-55

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

2011:

381 - Náklady příštích období			
PZ	20	5)	10
o:	20	o:	10
KZ:	10		

385 - Příjmy příštích období			
PZ	30		
7)	60		
o:	90	o:	0
KZ:	90		

223 - Zvláštní výdajový účet			
		9)	200
o:	0	o:	200
KZ:	200		

383 - Výdaje příštích období			
6)	100	PZ	100
o:	100	o:	100
KZ:	0		

384 - Výnosy příštích období			
8)	25	PZ	25
o:	25	o:	25
KZ:	0		

321 - Dodavatelé			
9)	200	6)	200
o:	200	o:	200
KZ:	0		

518 - Ostatní služby			
5)	10		
6)	100		
o:	110	o:	0
KZ:	110		

603 - Výnosy z pronájmu			
		7)	60
		8)	25
o:	0	o:	85
KZ:	85		

R k 31.12.2011			
381	10	404	-20
385	90	432	-55
		VH	-25
		223	200
		321	0
		383	0
		384	0
A:	100	P:	100

VZZ za 2011			
518	110	603	85
N:	110	V:	85
		Z:	-25

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Časové rozlišení

Postup účtování pro územní samosprávné celky (ÚSC)

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	V roce 2010 předem zaplacen předplatné odborného časopisu na 36 měsíců, částka 30, a to od ledna 2010 do prosince 2012 včetně.	30 10 20	518 381	231
2)	Consultingová společnost nám poskytuje služby v oblasti tzv. "eurofondů", a to až do konce roku 2011. Zaplacen bude zpětně k 31.12.2011 částka 200.	100	518	383
3)	V roce 2010 uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 5 let od července 2010 do července 2015. Zaplacen bude zpětně k 30.6.2015 částka 300.	30	385	603
4)	Uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 2 roky od ledna 2010 do prosince 2011. Podnikatel zaplatil vše předem, částka 50.	50 25 25	231	603 384
5)	Rozpuštění části předplatného do nákladů	10	518	381
	Závazek z consultingu - navýšení nákladů	100	518	
6)	Závazek z consultingu - zúčtování výdajů příštích období	100	383	
	Závazek z consultingu - přijatá faktura	200		321
7)	Pohledávka z pronájmu - navýšení pohledávky	60	385	603
8)	Rozpuštění předplacené části nájemného do výnosů	25	384	603
9)	Závazek z consultingu - úhrada faktury	200	321	231

2010:

381 - Náklady příštích období			
1)	20		
o:	20	o:	0
KZ:	20		

385 - Příjmy příštích období			
3)	30		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

231 - Základní běžný účet			
PZ	200	1)	30
4)	50		
o:	250	o:	30
KZ:	220		

383 - Výdaje příštích období			
	2)	100	
o:	0	o:	100
KZ:	100		

384 - Výnosy příštích období			
	4)	25	
o:	0	o:	25
KZ:	25		

401 - Jmění ÚJ			
	PZ	200	
o:	0	o:	200
KZ:	200		

518 - Ostatní služby			
1)	10		
2)	100		
o:	110	o:	0
KZ:	110		

603 - Výnosy z pronájmu			
	3)	30	
	4)	25	
o:	0	o:	55
KZ:	55		

R k 31.12.2010			
381	20	401	200
385	30	VH	-55
231	220	383	100
		384	25
A:	270	P:	270

VZZ za 2010			
518	110	603	55
N:	110	V:	55
		Z:	-55

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

2011:

381 - Náklady příštích období			
PZ	20	5)	10
o:	20	o:	10
KZ:	10		

385 - Příjmy příštích období			
PZ	30		
7)	60		
o:	90	o:	0
KZ:	90		

231 - Základní běžný účet			
PZ	220	9)	200
o:	220	o:	200
KZ:	20		

383 - Výdaje příštích období			
6)	100	PZ	100
o:	100	o:	100
		KZ:	0

384 - Výnosy příštích období			
8)	25	PZ	25
o:	25	o:	25
		KZ:	0

321 - Dodavatelé			
9)	200	6)	200
o:	200	o:	200
		KZ:	0

518 - Ostatní služby			
5)	10		
6)	100		
o:	110	o:	0
KZ:	110		

603 - Výnosy z pronájmu			
		7)	60
		8)	25
o:	0	o:	85
		KZ:	85

401 - Jmění ÚJ			
		PZ	200
o:	0	o:	200
		KZ:	200

R k 31.12.2011			
381	10	401	200
385	90	432	-55
231	20	VH	-25
		321	0
		383	0
		384	0
A:	120	P:	120

VZZ za 2011			
518	110	603	85
N:	110	V:	85
		Z:	-25

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Časové rozlišení

Postup účtování pro příspěvkové organizace (PO)

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	V roce 2010 předem zaplacen předplatné odborného časopisu na 36 měsíců, částka 30, a to od ledna 2010 do prosince 2012 včetně.	30 10 20	518 381	241
2)	Consultingová společnost nám poskytuje služby v oblasti tzv. "eurofondů", a to až do konce roku 2011. Zaplacen bude zpětně k 31.12.2011 částka 200.	100	518	383
3)	V roce 2010 uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 5 let od července 2010 do července 2015. Zaplacen bude zpětně k 30.6.2015 částka 300.	30	385	603
4)	Uzavřena smlouva o pronájmu administrativních prostor úřadu soukromému podnikateli na 2 roky od ledna 2010 do prosince 2011. Podnikatel zaplatil vše předem, částka 50.	50 25 25	241	603 384
5)	Rozpuštění části předplatného do nákladů	10	518	381
	Závazek z consultingu - navýšení nákladů	100	518	
6)	Závazek z consultingu - zúčtování výdajů příštích období	100	383	
	Závazek z consultingu - přijatá faktura	200		321
7)	Pohledávka z pronájmu - navýšení pohledávky	60	385	603
8)	Rozpuštění předplacené části nájemného do výnosů	25	384	603
9)	Závazek z consultingu - úhrada faktury	200	321	241

2010:

381 - Náklady příštích období

1)	20	
o:	20	o: 0
KZ:	20	

385 - Příjmy příštích období

3)	30	
o:	30	o: 0
KZ:	30	

241 - Běžný účet

PZ	200	1)	30
4)	50		
o:	250	o:	30
KZ:	220		

383 - Výdaje příštích období

	2)	100
o:	0	o: 100
KZ:		100

384 - Výnosy příštích období

	4)	25
o:	0	o: 25
KZ:		25

401 - Jmění ÚJ

	PZ	200
o:	0	o: 200
KZ:		200

518 - Ostatní služby

1)	10	
2)	100	
o:	110	o: 0
KZ:	110	

603 - Výnosy z pronájmu

	3)	30
	4)	25
o:	0	o: 55
KZ:		55

R k 31.12.2010

381	20	401	200
385	30	VH	-55
241	220	383	100
		384	25
A:	270	P:	270

VZZ za 2010

518	110	603	55
N:	110	V:	55
		Z:	-55

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

2011:

381 - Náklady příštích období

PZ	20	5)	10
o:		20	10
KZ:		10	

385 - Příjmy příštích období

PZ	30		
7)	60		
o:		90	0
KZ:		90	

241 - Běžný účet

PZ	220	9)	200
o:		220	200
KZ:		20	

383 - Výdaje příštích období

6)	100	PZ	100
o:		100	100
KZ:		0	

384 - Výnosy příštích období

8)	25	PZ	25
o:		25	25
KZ:		0	

321 - Dodavatelé

9)	200	6)	200
o:		200	200
KZ:		0	

518 - Ostatní služby

5)	10		
6)	100		
o:		110	0
KZ:		110	

603 - Výnosy z pronájmu

		7)	60
		8)	25
o:		0	85
KZ:		85	

401 - Jmění ÚJ

		PZ	200
o:		0	200
KZ:		200	

R k 31.12.2011

381	10	401	200
385	90	432	-55
241	20	VH	-25
		321	0
		383	0
		384	0
A:		120	
P:		120	

VZZ za 2011

518	110	603	85
N:		110	
V:		85	
Z:		-25	