

Číslo studenta:

Příklad č. 4 – Časové rozlišení

Počet bodů	Dosaženo
16 b.	

Společnost RADIM, s.r.o., plátce DPH, se zabývá pořádáním jazykových kurzů.

Kurzovné vybírá předem buď na příslušné pololetí nebo je účastníci kurzu mohou zaplatit na celý školní rok. V případě platby na pololetí (09/2013 – 01/2014) činí kurzovné 5 000 Kč, u platby na celý školní rok je sleva ve výši 10 %, tj. roční kurzovné (09/2013 – 06/2014) činí 9 000 Kč.

V září 2013 bylo zapláceno kurzovné:

- na první pololetí 200 účastníků po 5 000 Kč
- na celý školní rok 100 účastníků po 9 000 Kč

Část kurzovného (1 200 000 Kč) bylo převedeno z běžného účtu na termínovaný vklad, který je sjednán na dobu od 1. 10. 2013 – 31. 1. 2014 s úrokem 2 % p.a. Úrok bude připsán až v den splatnosti.

Na konci účetního období (před provedením účetní uzávěrky) byly zjištěny tyto skutečnosti:

1. Nezaúčtováno nájemné za 12/2013 ve výši 40 000 Kč (jedná se o nájem kancelářských a výukových prostor, které bude společnost RADIM hradit pronajímateli v lednu 2014).
2. Havarijní pojištění osobního automobilu ve výši 18 000 Kč – pojistné je sjednáno na období od 1.11. 2013 do 30. 10. 2014 a platba byla v průběhu roku zaúčtována v plné výši na účet 381.
3. Spotřeba plynu za 4. čtvrtletí 2013 - účetní jednotka dosud neobdržela fakturu, odhadovaná výše činí 150 000 Kč. V následujícím roce obdržela společnost fakturu na 169 400 Kč (bez daně 140 000 Kč + DPH 29 400 Kč).
4. Předpis silniční daně na základě daňového přiznání činí 10 800 Kč, v průběhu roku byly zapláceny zálohy ve výši 6 000 Kč, proto v lednu 2014 bylo dopláceno 4 800 Kč.
5. Účetní jednotka (společnost RADIM) nahlásila pojišťovně v závěru roku 2013 pojistnou událost související s havárií firemního automobilu. Pojišťovna oznámila, že akceptuje oprávněnost požadavku, avšak o výši plnění rozhodne po zjištění dalších skutečností. Společnost odhadla výši pojistného plnění na 100 000 Kč.
V lednu 2014 probíhala jednání s pojišťovnou, která rozhodla, že plnit bude pojistnou náhradu ve výši 80 000 Kč. Tuto částku pojišťovna poukázala na účet společnosti.
6. Společnost má ve svém majetku budovu, na které v roce 2011 naplánovala opravu střechy, která měla být provedena v roce 2014 (tvorba rezervy se předpokládala v letech 2011 – 2013). Rozpočtovaná částka na opravu činila 240 000 Kč. Jedná se o rezervu na opravu, která splňuje podmínky ZoR. Společnost provedla opravu v lednu 2014. Na tuto opravu obdržela účetní jednotka fakturu na 266 200 Kč (bez daně 220 000 Kč + DPH 46 200 Kč).
7. Manažer společnosti má ve smlouvě uvedeno, že kromě pevné složky mzdy má také nárok na odměnu za práci pro společnost, a to v závislosti na tom, zda byly splněny hodnotové ukazatele hospodaření společnosti. Za čtvrté čtvrtletí 2013 se jedná o celkovou částku 100 000 Kč, splatnost odměny je stanovena na únor 2014.

Číslo studenta:

Rok 2013

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Přijato kurzovné na jazykové kurzy	1 900 000,-		
2.	VBÚ	Převod peněz z běžného účtu na termínovaný vklad	1 200 000,-		
3.	Výpis z TV	Připsání peněz na termínovaný vklad	1 200 000,-		
4.	VÚD	Nezaplacené nájemné za 12/2013	40 000,-		
5.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění na rok 2013	.....	
6.	VÚD	Odhadovaná částka za spotřeba plynu ve 4. čtvrtletí 2013	150 000,-		
7.	VÚD	Předpis silniční daně	10 800,-		
8.	VÚD	Odhadovaná výše pojistného plnění	100 000,-		
9.	VÚD	Tvorba rezervy na opravu střechy	.....	
10.	VÚD	Časové rozlišení kurzovného připadající na rok 2013	.....	
11.	VÚD	Podíl úroků z termínovaného vkladu připadající na rok 2013	.....	
12.	VÚD	Odměna manažera za výsledky ve 4. čtvrtletí 2013	100 000,-		
13.	VÚD	Pojistné zaměstnavatele z této odměny	34 000,-		

Číslo studenta:

Rok 2014

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Přijato kurzovné na 2. pololetí - 150 účastníků po 5 000 Kč	750 000,-		
2.	Výpis z TV	Připsán úrok za rok 2013	.....	
3.	Výpis z TV	Připsán úrok za leden 2014	.....	
4.	VBÚ	Zaplaceno nájemné za 12/2013	40 000,-		
5.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění na rok 2014	.....	
6.	FAP	Za spotřebu plynu ve 4. čtvrtletí 2013 – cena celkem	169 400,-		
		cena bez daně	140 000,-		
		DPH 21 %	29 400,-		
7.	VÚD	Rozdíl mezi fakturovanou a odhadovanou částkou	.....	
8.	VBÚ	Doplatek silniční daně	4 800,-		
9.	VÚD	Vyúčtování pojistného plnění v souvislosti s havárií auta	80 000,-		
10.	VÚD	Rozdíl mezi odhadovanou a přiznanou částkou	.....	
11.	FAP	Za opravu střechy – celkem	266 200,-		
		cena bez daně	220 000,-		
		DPH 21 %	46 200,-		
12.	VÚD	Rozpuštění rezervy	.....	
13.	VÚD	Zúčtování odměny manažera za leden 2014	100 000,-		
14.		Sraženo pojistné (ZP 4,5 % + SP 6,5 %)	11 000,-		
15.		Sražena daň ze mzdy	20 100,-		
16.	VÚD	Zúčtování pojistného zaměstnavatele z těchto odměn za leden 2014	34 000,-		
17.	VBÚ	Náhrada od pojišťovny poukázána na běžný účet	80 000,-		
18.	VÚD	Časové rozlišení kurzovného připadající na rok 2014	.....	
19.	VBÚ	Výplata odměny manažerovi převodem na jeho osobní účet	.....	