

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
PODNIKOVĽHOSPODÁRSKA FAKULTA
SO SÍDLOM V KOŠICIACH**

Evidenčné číslo: 107003/B/2022/36122163606162948

**VPLYV ČASOVÉHO ROZLIŠENIA
NÁKLADOV A VÝNOSOV NA VÝSLEDOK
HOSPODÁRENIA PODNIKU**

Bakalárska práca

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
PODNIKOVOHOSPODÁRSKA FAKULTA
SO SÍDLOM V KOŠICIACH**

**VPLYV ČASOVÉHO ROZLIŠENIA
NÁKLADOV A VÝNOSOV NA VÝSLEDOK
HOSPODÁRENIA PODNIKU**

Bakalárska práca

Študijný program:	ekonomika a manažment podniku
Študijný odbor:	ekonómia a manažment
Školiace pracovisko:	Katedra finančného riadenia podniku
Vedúci záverečnej práce:	doc. Ing. Eva Manová, PhD.

Košice 2022

Dominika Belišová

Zadanie záverečnej práce (vo vytlačenej verzii nahradit' stranou z AIS-u).

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.

Dátum:

.....

(podpis študenta)

Podakovanie

Mojím veľké ďakujem patrí doc. Ing. Eve Manovej, PhD. za odbornú pomoc a všetky potrebné informácie k tejto bakalárskej práci.

ABSTRAKT

BELIŠOVÁ, Dominika: Vplyv časového rozlíšenia nákladov a výnosov na výsledok hospodárenia podniku – Ekonomická univerzita v Bratislave. Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach; Katedra finančného riadenia podniku. – Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Eva Manová, PhD.. – Košice: PHF EU, 2022, počet strán 44.

Cieľom záverečnej práce je: Cieľom záverečnej práce je zhodnotenie významu a opodstatnenia časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovníctve vybraného podniku a ich vplyvu na výsledok hospodárenia. Na základe výsledkov navrhnúť odporúčania pre vybraný podnik. Práca je rozdelená do 5 kapitol. Obsahuje 2 grafy, 18 tabuliek a žiadnu prílohu. Prvá kapitola je venovaná účtovníctvu ako celok a časovému rozlíšeniu nákladov a výnosov.

V ďalšej časti sa charakterizuje vybranú spoločnosť, metódy k záverečnej práci, hlavný cieľ bakalárskej práci a aj čiastkové ciele. Vo výsledkoch práce sú zobrazené konkrétne účtovné prípady, ktoré spoločnosť využíva na náklady, príjmy, výnosy a výdavky.

Záverečná kapitola sa zaoberá rozdielom medzi účtovaním s časovým rozlíšením a bez časového rozlíšenia spoločnosti.

Výsledkom riešenia danej problematiky je poukázanie na dôležitosť vykazovania a účtovania časového rozlíšenia v spoločnosti a návrhy spoločnosti ako viesť prehľadnejšie a správne časové rozlíšenie.

Kľúčové slová:

náklady budúcich období, výnosy budúcich období, výsledok hospodárenia

ABSTRACT

BELIŠOVÁ, Dominika: Impact of cost and income differentials on the business result - University of Economics in Bratislava. Faculty of Business Administration in Košice; Department of Financial Management. - Thesis supervisor: doc. Ing. Eva Manová, PhD. - Košice: PHF EU, 2022, number of pages 44.

The aim of the final work is: The aim of the final work is to evaluate the significance and justification of the accrual of costs and revenues in the accounting of the selected company and their impact on the economic result. Based on the results, propose recommendations for the selected company. The work is divided into 5 chapters. It contains 2 graphs, 18 tables and no annex. The first chapter is devoted to accounting as a whole and the accrual of costs and revenues.

The next part characterizes the selected company, methods for the final work, the main goal of the bachelor thesis and partial goals. The results of the work show specific accounting cases that the company uses for costs, revenues, revenues and expenses.

The final chapter deals with the difference between accrued and non-accrual accounting.

The result of solving this problem is to point out the importance of reporting and accounting of accruals in the company and suggestions of the company how to conduct a clearer and more correct accruals.

Keywords:

deferred costs, deferred income, profit or loss

OBSAH

Úvod	11
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	12
1.1 Podstata a význam časového rozlíšenia nákladov a výnosov.....	14
1.1.1 Členenie nákladov a výnosov	15
1.1.2 Obsahové vymedzenie časového rozlíšenia nákladov	17
1.1.3 Náklady budúcich období.....	18
1.1.4 Komplexné náklady budúcich období.....	19
1.1.5 Výdavky budúcich období.....	20
1.1.6 Obsahové vymedzenie časového rozlíšenia výnosov	21
1.1.7 Výnosy budúcich období.....	22
1.1.8 Príjmy budúcich období	23
1.1.9 Časové rozlíšenie v účtovej závierke.....	24
2 Cieľ práce	26
3 Metodika práce a metódy skúmania	27
3.1.1 Charakteristika spoločnosti	27
3.1.2 Využité metódy.....	28
4 Výsledky práce	29
4.1 Náklady budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	30
4.2 Výdavky budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	31
4.3 Výnosy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	32
4.4 Príjmy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.....	33
5 Diskusia.....	35
Záver	42
Bibliografické zdroje	43

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 Časové rozlíšenie nákladov a výnosov.....	18
Tabuľka 2 Účtovanie účtu 381.....	19
Tabuľka 3 Účtovanie účtu 383.....	21
Tabuľka 4 Časové rozlíšenie výnosov	21
Tabuľka 5 Účtovanie účtu 384.....	23
Tabuľka 6 Účtovanie účtu 385.....	24
Tabuľka 7 Súvaha spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. na začiatku účtovného obdobia .	29
Tabuľka 8 381 – Náklady budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	31
Tabuľka 9 383 – Výdavky budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	32
Tabuľka 10 384 – Výnosy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	33
Tabuľka 11 385 – Príjmy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.	34
Tabuľka 12 Výsledky hospodárenia v jednotlivých rokoch	35
Tabuľka 13 Účtovanie nákladov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia.	36
Tabuľka 14 Účtovanie výdavkov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia .	37
Tabuľka 15 Účtovanie výnosov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia..	38
Tabuľka 16 Účtovanie príjmov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia	38
Tabuľka 17 Súvaha spoločnosti na konci účtovného obdobia s časovým rozlíšením	39
Tabuľka 18 Súvaha spoločnosti na konci účtovného obdobia bez časového rozlíšenia.....	40

Zoznam grafov

Graf 1 Percentuálny podiel výroby spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.30

Graf 2 Výsledky hospodárenia za účtovné obdobie spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o..36

Slovník

ID – interný doklad

VFA – vystavená faktúra

PFA – prijatá faktúra

VBÚ – výpis z bankového účtu

€ - euro

MD – má dať

D – dal

s. r. o. – spoločnosť s ručením obmedzeným

Úvod

Založiť si spoločnosť, ktorá je rokmi úspešná, nie je vôbec jednoduché. Pre úspešnosť spoločnosti je jedným z hlavných dôvodov, aby poznala presné informácie týkajúce sa vedenia podvojného účtovníctva. Aby spoločnosť fungovala musí poznať presné zásady účtovania podniku. Každý podnikateľ, ktorý si chce založiť spoločnosť, v ktorej bude viesť podvojné účtovníctvo musí poznať aktuálnu finančnú situáciu v spoločnosti. Najhlavnejším zámerom podnikateľa je zabezpečiť pre spoločnosť čo najlepšiu finančnú situáciu podniku. Ak spoločnosť chce byť úspešná, musí sa to zobrazovať aj na výsledku hospodárenia podniku. Výsledok hospodárenia podniku zistíme ako rozdiel výnosov a nákladov a dostávame zisk alebo stratu. Výsledok hospodárenia je základným finančným ukazovateľom, ktorý je meradlom finančnej výnosnosti podnikateľskej činnosti za dané obdobie. Zámerom podnikania je dlhodobá ekonomická prosperita podmienená dosahovaním zisku. Cieľom záverečnej práce je zhodnotenie významu a opodstatnenia časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovníctve vybranej spoločnosti a vplyv na výsledok hospodárenia podniku. Na základe výsledkov navrhujeme odporúčania pre vybranú spoločnosť.

V prvej kapitole záverečnej práce je charakterizované účtovníctvo ako celok, čo je predmetom účtovníctva, aké funkcie tvorí účtovníctvo a najhlavnejšou časťou tejto prvej kapitoly je venovaná podstate a významu časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

V druhej kapitole je rozpísaný hlavný cieľ a k tomu hlavnému cieľu sú čiastkové ciele tejto záverečnej práce.

V tretej kapitole charakterizujeme vybranú spoločnosť, kde sídli, koľko má zamestnancov a čím sa zaoberá. Ďalej v tejto časti sú rozpísané metódy, ktoré využijeme v tejto záverečnej práci.

V štvrtej kapitole sú uvedené výsledky práce spoločnosti. Je uvedená súvaha na začiatku účtovného obdobia a sú uvedené konkrétne účtovné prípady spoločnosti na náklady, výdavky, výnosy a príjmy.

V záverečnej kapitole zistíme, aký je rozdiel medzi účtovaním s časovým rozlíšením a bez časového rozlíšenia v spoločnosti a následne sú uvedené návrhy a odporúčania spoločnosti.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Účtovníctvo je nezastupiteľnou ekonomickou praktickou i vednou disciplínou. V praxi sa od neho vyžaduje, aby presne a spoľahlivo zaznamenávalo priebeh ekonomickej činnosti účtovnej jednotky počas účtovného obdobia a súčasne poskytovalo informácie o účtovnej jednotke. Predmetom účtovníctva je zobrazenie stavu majetku, záväzkov, vlastného imania, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku a zmeny stavu majetku, záväzkov, vlastného imania, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku. Skutočnosti, ktoré tvoria predmet účtovníctva musia byť v účtovníctve zobrazené v tom období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Účtovným obdobím je vždy kalendárny rok.

Účtovníctvo sa vždy musí viazať na určitý ekonomický celok, ktorý sa označuje účtovná jednotka. Na území Slovenskej republiky sú podľa zákona o účtovníctve účtovnými jednotkami:

1. všetky právnické osoby, ktoré majú sídlo na území Slovenskej republiky,
2. zahraničné osoby, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov
3. fyzické osoby, a to tie, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.

Z predmetu účtovníctva vyplýva aj účtovanie o príjmoch a výdavkoch, nákladoch a výnosoch a výsledku hospodárenia. Zákon povoľuje dve sústavy účtovníctva a to jednoduché účtovníctvo a podvojnú účtovníctvo. V jednoduchom účtovníctve sa eviduje majetok, záväzky, hospodárske operácie, zisk sa zisťuje porovnaním vlastného imania na začiatku a na konci účtovného obdobia. V podvojnom účtovníctve musia účtovať všetky účtovné jednotky, ktorým zákon o účtovníctve neumožňuje viesť jednoduché účtovníctvo. Princíp podvojného účtovníctva vychádza z dvojakeho pohľadu na majetok a to z hľadiska formy majetku, a z hľadiska zdrojov majetku.

Vedenie účtovníctva sa riadi určitými zásadami, kde patrí správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a spôsobom zaručujúcim trvalosť. Všetky účtovné prípady sa zaúčtujú v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatnými súvisiacimi právnymi predpismi. Pod pojmom úplnosťou musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady daného

účtovného obdobia. Preukázateľnosť znamená, že všetky jej účtovné záznamy musia byť preukázateľné, ich obsah dokazuje skutočnosť a prenos informácií bol zabezpečený pred zneužitím, poškodením, zničením a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Ďalšou zásadou pri vedení účtovníctva je zrozumiteľnosť. To znamená, že účtovníctvo je vedené v štátnom jazyku a dá sa spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Spôsobom zaručujúcim trvalosť v účtovníctve musíme všetky účtovné záznamy archivovať, a to po celú dobu spracovania a úschovy.

Cieľom účtovníctva je prostredníctvom účtovnej závierky poskytovať informácie o finančnej situácii, o výnosnosti alebo finančnej výkonnosti, a o zmenách vo finančnej situácii účtovnej jednotky vždy za určité časové obdobie v peňažnom vyjadrení.

Účtovníctvo ako systém kvantitatívnych informácií o ekonomickej činnosti účtovnej jednotky plní viaceré funkcie. Jednou, historicky najstaršou funkciou účtovníctva je dokumentačná funkcia. Dokumentačná funkcia je aj základnou funkciou a spočíva v tom, že všetko, čo sa deje v ekonomike účtovnej jednotky a je predmetom účtovníctva, musí byť zdokumentované účtovnými záznamami. Účtovné záznamy sú dôkazovým prostriedkom na účely ako pre daňovú kontrolu, pri vedení súdneho sporu a podobne. Informačná funkcia je dominujúcou funkciou účtovníctva vo vzťahu k jeho cieľu. Súvisí s tým, že účtovníctvo zabezpečuje informácie na prijímanie a na kontrolu plnenia širokého a rôznorodého množstva rozhodnutí používateľov z účtovníctva. Ďalšou funkciou účtovníctva je kontrolná funkcia a slúži ako zdroj informácií o skutočnostiach, ktoré sa udiali a ktoré sa porovnávajú s vopred plánovanými, kalkulovanými, stanovenými a rozpočtovanými cieľmi.

Účtovníctvo tým, že je prísne dokladovou evidenciou, plní aj funkciu ochrany majetku vlastníkov. Funkcia ochrany majetku vlastníkov vystupuje do popredia najmä v tých účtovných jednotkách, kde vlastníci poveria riadením účtovnej jednotky iné osoby ako napríklad manažérov. Účtovníctvo je upravené právnymi normami po formálnej a vecnej stránke a to zákonmi a vyhláškami vydávané štátom, občianskym zákonníkom, zákonom o zamestnanosti, všeobecne uznávanými účtovnými zásadami.

V zmysle zo zákona o účtovníctve, účtovné jednotky účtujú náklady a výnosy do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia bez ohľadu na ich platbu, teda sa musia časovo rozlišovať.

1.1 Podstata a význam časového rozlišení nákladov a výnosov

Účtovná jednotka podľa zákona o účtovníctve musí účtovať a vykazovať náklady a výnosy v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak nie je možné túto zásadu dodržať, tak účtovná jednotka účtuje náklady a výnosy v účtovnom období, v ktorom ich zistila. Časové rozlišenie nákladov a výnosov rieši časový nesúlad medzi vznikom nákladu a výdavku a časový nesúlad medzi vznikom výnosu a príjmu a zabezpečuje dodržanie vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov s účtovným obdobím, čiže s obdobím v ktorom vznikli.

Podvojný účtovníctvo je založené na princípe aktuálnosti. K nástrojom na aplikáciu tohto princípu patrí časové rozlišenie nákladov a výnosov. Kritériom pre časové rozlišenie nákladov a výnosov je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a aj určené obdobie, ktorého sa týkajú.

V sústave podvojného účtovníctva sa samostatne účtuje o príjmoch a výdavkoch a samostatne o nákladoch a výnosoch. Účtovné prípady, pri ktorých vznikajú náklady a výnosy sa označujú ako účtovné prípady s vplyvom na výsledok hospodárenia. Náklady podľa jednotlivých činností sa účtujú na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady. Výnosy podľa jednotlivých činností sa účtujú na účtoch účtovej triedy 6 – Výnosy. V účtovnej závierke sa vykazujú náklady a výnosy vo výkaze ziskov a strát.

Na zaúčtovanie nákladov a výnosov v konkrétnom účtovnom období je rozhodujúci moment ich vzniku, čiže splnenie definície nákladu, to znamená zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť. Ďalším rozhodujúcim kritériom je splnenie definície výnosu, to znamená zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť. Časový nesúlad týkajúci sa vzniku nákladov a výdavkov a výnosov a príjmov sa rieši prostredníctvom časového rozlišenia nákladov a výnosov. Výnosy a príjmy, náklady a výdavky nemusia vznikať v rovnakom účtovnom období. Dôsledkom je vznik časového nesúladu medzi vznikom výnosov a príjmov, a časového nesúladu medzi vznikom nákladov a výdavkov. Tieto časové nesúlady môžu vznikať v rôznych účtovných obdobiach.

Na účely časového rozlišenia sa náklady a výnosy členia z rôznych hľadísk.

1.1.1 Členenie nákladov a výnosov

Nákladmi môžeme vyjadriť peňažné vyjadrenie spotreby výrobných faktorov ako napríklad soľ, droždie, múka, ktoré predstavujú spotrebu materiálu a vedú vždy k zníženiu majetku podniku, preto aby sa museli nakúpiť a znížili sa tým peňažné prostriedky.

Náklady podniku v ekonomike členíme podľa rôznych hľadísk. Vytvárajú sa skupiny nákladov. Jednotlivé skupiny majú svoje charakteristické znaky, typické pre danú skupinu. Jednotlivé členenia nákladov sa v praxi prelínajú. Druhovú členenie je základné členenie v každom podniku. Náklady členené podľa nákladových druhov sú za celý podnik a sú externé a slúžia na vyčíslenie výsledku hospodárenia, porovnanie štruktúry nákladov, plánovanie nákladov a hodnotenie efektívnosti činnosti podniku.

Náklady podľa druhov sa členia na :

- spotrebované nákupy a patrí sem materiál, energia, plyn, voda,
- služby, patria sem opravy, cestovné,
- osobné náklady a to sú mzdy, zdravotné a sociálne poistenie,
- dane a poplatky a patria sem dane z motorových vozidiel, dane z nehnuteľností,
- iné náklady na hospodársku činnosť a to napríklad dary, pokuty, penále,
- finančné náklady a patria sem platené úroky, poplatky v banke a kurzové straty.

Ďalším členením nákladov je kalkulačné členenie a to je členenie nákladov podľa položiek kalkulačného vzorca. Pri kalkulačnom členení nákladov ide o priradenie príslušnej časti každého nákladového druhu a príslušnej časti vnútropodnikového nákladu na konkrétny výkon. Výsledkom kalkulovania je kalkulácia nákladov na jednotku výkonu. Náklady v kalkulácii sa členia podľa účelu, to znamená podľa toho, ako náklady súvisia s presne vymedzenou kalkulačnou jednicou, ako ich môžeme k výkonu priradiť. A delíme ich na priame náklady a nepriame náklady. Priame náklady vznikajú v priamej súvislosti s príslušným výkonom a označujú sa ako jednicové, lebo sa vzťahujú priamo na kalkulačnú jednicu, napríklad spotreba materiálu, látky pri šití šiat. Nepriame náklady vznikajú v dôsledku spoločného zabezpečenia, obsluhy a riadenia výroby a označujú sa pojmom režijné sú spoločné pre všetky výkony, napríklad odpisy budovy, v ktorej sa šijú šaty, plat riaditeľa.

Členenie nákladov v závislosti od objemu výkonov sa členia na fixné a variabilné náklady. Fixné náklady sa so zmenou objemu výroby celkovo nemenia, mení sa ich podiel pripadajúci na jednotku výkonu a označujú sa ako pevné, nepružné. Napríklad náklady na osvetlenie, odpisy dlhodobého majetku, prenájom. Variabilné náklady sa menia so zmenou

objemu výroby a označujeme ich ako premenlivé, pružné. Variabilné náklady sa ďalej členia na proporcionálne, progresívne, regresívne a regresívne. Posledným členením nákladov je členenie nákladov v účtovníctve. Prvým členením sú náklady na hospodársku činnosť a tie bezprostredne súvisia s hlavnou činnosťou podniku ako spotreba materiálu, energie, cestovné, telefón, nájomné, mzdové a ostatné osobné náklady. Finančné náklady vznikajú pri finančných operáciách uskutočňovaných podnikom, a to napríklad úroky z úveru, kurzové straty.

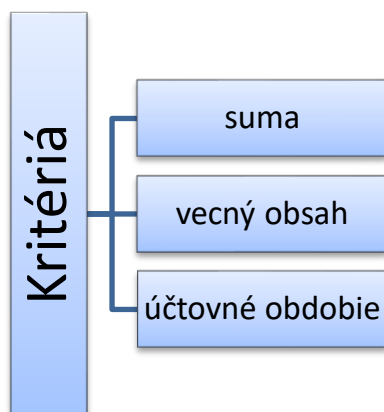
Rovnako ako náklady, tak aj výnosy majú svoje členenia podľa ktorých výnosy členíme. Výnosy členíme podľa výnosových druhov, alebo inak povedané druhové členenie výnosov. Patria sem:

- tržby za vlastné výkony a tovar za výrobky, služby, tovar,
- zmena stavu vnútroorganizačných zásob,
- aktivácia,
- iné výnosy z hospodárskej činnosti a to tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, materiálu,
- finančné výnosy ako úroky, tržby z predaja cenných papierov.

Ďalším členením sú výnosy v závislosti od spôsobu realizácie výkonov a delíme ich na tržby a vnútroorganizačné výnosy. Posledným členením sú výnosy podľa požiadaviek účtovníctva a patria sem výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy. Pri charakteristike výnosov je potrebné členenie z hľadiska podniku ako celku a na výnosy z vnútropodnikového hľadiska. Výnosy z vnútropodnikového hľadiska výnosy označujeme ako výnosy z odovzdania, pretože ide o realizáciu výkonu vnútri podniku. Výnosy z hľadiska podniku ako celku, tu môžeme hovoriť ako o realizáciu výkonu mimo podniku ako napríklad tržby, pohľadávky a sledujú sa vo finančnom účtovníctve. Môžu predstavovať zvýšenie niektorého z majetku podniku v peňažnom vyjadrení alebo zníženie záväzku podniku v peňažnom vyjadrení.

V účtovníctve poznáme položky časového rozlíšenia, ktoré sa členia na dve skupiny. Prvá skupina sú **tranzitória**, ktoré predstavujú pohyby peňažných prostriedkov v bežnom účtovnom období, ktoré budú výnosom alebo nákladom v účtovnom období. Druhou skupinou sú **anticipácie**, ktoré predstavujú náklady alebo výnosy bežného obdobia, ktoré súvisia s výdavkami alebo príjmami až v budúcom období. Účty časového rozlíšenia treba vždy na konci účtovného obdobia inventarizovať. V rámci inventarizácie sa vykonáva dokladová inventúra. Pri inventarizácii sa taktiež posudzuje výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia.

Pri účtovaní musí účtovná jednotka poznať presnú výšku sumy, ktorá sa časovo rozlišuje. Znáмым vecným obsahom rozumieme účel, na ktorý sa bude náklad alebo výnos vzťahovať. A účtovné obdobie je také, ktoré sa bude časové rozlíšenie týkať. Aby sme mohli účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov musia byť splnené tri kritéria a to:



Obrázok 1 Podmienky na zaúčtovanie časového rozlíšenia

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa postupov účtovania pre podnikateľov

1.1.2 Obsahové vymedzenie časového rozlíšenia nákladov

Časovým rozlíšením nákladov sa odstraňuje v účtovníctve časový nesúlad medzi vznikom nákladu a výdavku v rôznych účtovných obdobiach. Na účtovanie časového rozlíšenia nákladov obsahuje rámcová účtová osnova pre podnikateľov nasledujúce účty a to:

381 – Náklady budúcich období

382 – Komplexné náklady budúcich období

383 – Výdavky budúcich období

V podniku nastávajú rôzne situácie, keď výdavok vznikne v bežnom účtovnom období a súvisiaci náklad vznikne až v budúcom účtovnom období, to znamená, že výdavok predchádza vzniku nákladu a v bežnom účtovnom období sa účtujú náklady budúcich období. Taktiež môžu v podniku nastať tieto situácie, keď náklad vznikne v bežnom účtovnom období a súvisiaci výdavok vznikne až v budúcom účtovnom období, to znamená, že náklad predchádza vzniku výdavku a v bežnom účtovnom období sa účtujú výdavky budúcich období.

Tabuľka 1 Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Časové rozlíšenie nákladov	Bežné účtovné obdobie	Budúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období Komplexné náklady budúcich období	výdavok	náklad
Výdavky budúcich období	náklad	výdavok

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.1.3 Náklady budúcich období

Nákladom budúcim obdobiam prislúcha účet v účtovnej osnove 381, kde sa účtujú výdavky bežného obdobia. Tieto výdavky bežného obdobia sa týkajú nákladov v budúcich účtovných obdobiach. Zúčtovanie nákladov budúcich období sa vykoná až v tom účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady súvisia. Na účte 381 – Náklady budúcich období účtujeme náklady, ktoré majú presah do nasledujúceho účtovného obdobia. Napríklad poistenie majetku, ktoré trvá v časovom horizonte od 01. 05. 2021 do 30. 04. 2022. Pre dodržanie správnosti účtovníctva musíme v roku 2021 časť prislúchajúcej sumy zaúčtovať k budúcemu účtovnému obdobiu a nie na príslušný nákladový účet ale na účet 381.

V bežnom účtovnom období sa zaúčtujú náklady budúcich období pri ich vzniku na stranu MD účtu 381 – Náklady budúcich období a na stranu daľ 321 – Dodávatelia, ak účtovná jednotka účtuje na základe prijatej faktúry, prípadne na iné účty záväzkov na základe zmluvy alebo iného dokladu, napríklad na účte 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky v závislosti od uskutočneného účtovného prípadu. Výdavok peňažných prostriedkov nastane pri úhrade záväzku z bankového účtu alebo z pokladnice. Ak záväzok nevznikol, účtuje účtovná jednotka na strane MD účtu 381 pri uskutočnení výdavku peňažných prostriedkov a na strane D účtu 221 – Pokladnica v závislosti od spôsobu úhrady.

V praxi sa často stáva, že výdavok bežného účtovného obdobia z časti súvisí s nákladom bežného účtovného obdobia a z časti s nákladom budúceho účtovného obdobia. V takomto prípade treba zaúčtovanú peňažnú sumu rozdeliť na časť súvisiacu

s bežným účtovným obdobím, ktorá sa zaúčtuje ako náklad na príslušný účet účtovej triedy 5 – Náklady a časť súvisiacu s nákladom budúcim obdobím, ktorá sa zaúčtuje na účet 381.

Časovo sa nerozlišujú notárske poplatky, penále, súdne poplatky, manká a škody a pod. Tieto náklady sa účtujú v období, v ktorom došlo k ich vzniku.

Na účte 381 – Náklady budúcich období sa najčastejšie účtujú náklady ako:

- poistenie majetku
- nájomné platené vopred
- predplatné
- poistenie motorových vozidiel
- nájomné za reklamné plochy a pod.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené účtovné prípady, ako správne účtovať účet 381 – Náklady budúcich období.

Tabuľka 2 Účtovanie účtu 381

P. č.	Účtovný prípad	MD	D
1.	2020 – Faktúra od dodávateľa – predplatné odbornej tlače na ďalší rok	381	321
2.	2021 – Zúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	501	381
3.	Nájomné platené vopred v hotovosti	381	211
4.	Zúčtovanie nájomného do nákladov bežného obdobia	518	381

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.1.4 Komplexné náklady budúcich období

Na účte 382 – Komplexné náklady budúcich období sa účtujú čiastky, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu (napríklad náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady na výskum a vývoj, mzdové náklady, zákonné a sociálne poistenie a pod.), pričom zúčtovanie do nákladov sa potom vykoná v účtovnom období, s ktorým takto časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

Počas bežného účtovného obdobia sa účtujú náklady podľa jednotlivých nákladových druhov na príslušné účty. Vznik komplexných nákladov budúcich období sa zaúčtuje na základe interného účtovného dokladu na stranu MD účtu 382 – Komplexné

náklady budúcich období a na stranu D 655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období. Počas nasledujúceho účtovného obdobia sa položky časovo rozlíšených komplexných nákladov, ktoré vecne súvisia s účtovným obdobím zúčtujú vo výške pripadajúcej na dané účtovné obdobie na základe internetového účtovného dokladu na stranu D účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období a na stranu MD účtu 555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období.

Náklady, ktoré sa nesmú časovo rozlišovať sú náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady spojené so zlúčením, splynutím a s rozdelením spoločností a so zmenou ich právnej formy, náklady na získanie vlastného imania napríklad na upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reklamu a propagáciu, náklady na pokuty, penále, manká a škody a ostatné náklady podobného charakteru. Tieto náklady sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia, to znamená na účty účtovnej triedy 5 – Náklady podľa príslušných nákladových druhov.

Ak sú tieto náklady spojené so službami, ktoré sú vopred platené, vzniknutý náklad sa musí časovo rozlíšiť prostredníctvom nákladov budúcich období, napríklad vopred platené nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru.

1.1.5 Výdavky budúcich období

Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtujú časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach. Medzi najbežnejší príklad patrí nájomné platené pozadu, náklady na iné prijaté služby platené pozadu.

Výdavky budúcich období predstavujú záväzok účtovnej jednotky, pretože účtovná jednotka bude mať povinnosť v budúcom účtovnom období tieto náklady uhradiť. V bežnom účtovnom období sa na základe interného účtovného dokladu účtujú náklady časovo a vecne patriace do bežného účtovného obdobia na účty účtovnej triedy 5 – Náklady, na strane MD príslušných účtov a na strane D účtu 383. Počas nasledujúceho účtovného obdobia sa zúčtujú výdavky budúcich období na základe prijatej faktúry alebo na základe iného dokladu na strane MD účtu 383 – Výdavky budúcich období a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Na účet 383 – Výdavky budúcich období sa zúčtujú sumy, ktoré účtovná jednotka neuhradila v bežnom účtovnom období, čiže výdavky sa uskutočnia v budúcich účtovných obdobiach. Musí byť známy účel a presná suma – súvzťažne na príslušný účet účtovnej triedy 5 – Náklady, ako nájomné platené pozadu, pokiaľ nárok na ich výplatu prechádza do nasledujúceho roka a je známa ich suma, najčastejšie zo zmluvy.

Zúčtovaním výdavkov budúcich období v bežnom účtovnom období zabezpečí účtovná jednotka zaúčtovanie nákladov do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, čím ovplyvnia výsledok hospodárenia, aj keď ešte nenastal výdavok peňažných prostriedkov. V budúcom účtovnom období, keď nastane výdavok peňažných prostriedkov, nenastane ovplyvnenie výsledku hospodárenia.

Tabuľka 3 Účtovanie účtu 383

Účtovný prípad	MD	D
Nájomné uhrádzané pozadu		
a) 2020 – zaúčtovanie nájomného do nákladov bežného obdobia	518	383
b) 2021 – zaúčtovanie výdavkov budúcich období pri uskutočnení výdavku v hotovosti	383	211

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.1.6 Obsahové vymedzenie časového rozlíšenia výnosov

Časovým rozlíšením výnosov sa v účtovníctve odstraňuje časový nesúlad medzi vznikom výnosu a príjmu v rôznych účtovných obdobiach.

Tabuľka 4 Časové rozlíšenie výnosov

Časové rozlíšenie výnosov	Bežné účtovné obdobie	Budúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období	príjem	výnos
Príjmy budúcich období	výnos	príjem

Zdroj: Vlastné spracovanie

Ak v bežnom účtovnom období vznikne príjem a výnos vznikne v budúcom období, zaúčtujú sa v podniku výnosy budúcich období. Ak výnos vznikne v bežnom účtovnom období a príjem vznikne v budúcom účtovnom období, zaúčtujú sa príjmy budúcich období.

Na účtovanie časového rozlíšenia nákladov obsahuje rámcová účtová osnova pre podnikateľov nasledujúce účty a to:

384 – Výnosy budúcich období

385- Príjmy budúcich období

1.1.7 Výnosy budúcich období

Na účte 384 – Výnosy budúcich období je účet pasív a preto všetky prírastky na tento účet účtujeme na stranu Dal a všetky úbytky na stranu Má dať. Konečný zostatok na strane MD na tomto účte sa prenáša do ďalšieho účtovného obdobia, kde predstavuje začiatkový stav na strane D. Výnosy budúcich období predstavujú záväzok, v ktorom je povinnosť účtovnej jednotky účtovať v budúcom účtovnom období výnos. Účet 384 – Výnosy budúcich období je súvahový účet, účet pasív a je zároveň párovým účtom k účtu 381 – Náklady budúcich období. V bežnom účtovnom období účtuje účtovná jednotka výnosy budúcich období na strane Dal účtu 384 – Výnosy budúcich období a na strane Má dať účtu 311 – Odberatelia, ak účtovná jednotka účtuje na základe vystavenej faktúry, prípadne na základe iného dokladu na iné účty pohľadávok. Príjem peňažných prostriedkov spojený s výnosom budúcich období vznikne v okamihu inkasa pohľadávky. Ak by nevznikla pohľadávka, účtuje účtovná jednotka na strane Dal účtu 384 – Výnosy budúcich období v okamihu prijatia peňažných prostriedkov na bankový účet na strane Má dať.

Počas nasledujúceho účtovného obdobia sa výnosy budúcich období zúčtovávajú do výnosov bežného obdobia v alikvotnej výške pripadajúcej na dané účtovné obdobie. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa realizuje mesačne na základe vystaveného interného účtovného dokladu. Pri zúčtovaní výnosov budúcich období sa účtuje na strane Má dať účtu 384 – Výnosy budúcich období na strane Dal príslušných účtov účtovej triedy 6 – Výnosy. Na účte 384 – Výnosy budúcich období účtujeme príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré budú zúčtované do výnosov až v budúcich obdobiach (napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné). Zúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým vecne súvisia.

To, že výnos súvisí s budúcimi obdobiami znamená, že reálne ho dosiahneme až neskôr. Napríklad keď prenajímame kancelárske priestory, tak výnos za prenájom v mesiaci júl logicky nemôže vzniknúť už napríklad v mesiaci apríl. Musíme teda účtovať

výnosy až za obdobie, s ktorým vecne súvisia. Môže však nastať situácia, že klient zaplatí nájomné na rok či dva dopredu. Sumu, ktorú prenajímateľ obdrží evidujeme ako výnos budúcich období.

V nasledujúcej tabuľke je zaúčtovaný príklad o predplatenom odbornej tlače v dvoch rôznych účtovných obdobiach.

Tabuľka 5 Účtovanie účtu 384

P. č.	Účtovný prípad	MD	D
1.	2020 – VFA – Predplatné odbornej tlače	311	384
2.	2021 – Zaúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného obdobia	384	602

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.1.8 Príjmy budúcich období

Na účte 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platné pozadu, alebo pri platbách za iné poskytnuté služby prijaté pozadu. Táto situácia nastane, keď sa účtovné jednotky dohodnú, že fakturácia poskytnutých služieb sa uskutoční až po poskytnutí služieb.

V bežnom účtovnom období sa účtujú príjmy budúcich období na základe interného účtovného dokladu v alikvotnej výške pripadajúcej na dané účtovné obdobie na strane Má dať účtu 385 – Príjmy budúcich období so súvzťažným zápisom na strane Dal príslušného účtu výnosov v účtovej triede 6 – Výnosy. Podkladom na vystavenie interného účtovného dokladu je zvyčajne uzavretá zmluva. Účtom výnosov môže byť účet 602 – Tržby z predaja služieb, 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, 662 – Úroky.

Počas nasledujúceho účtovného obdobia sa príjmy budúcich období zúčtujú pri vzniku pohľadávky na základe vystavenej faktúry alebo iného dokladu na strane Dal účtu 385 – Príjmy budúcich období a súvzťažne na strane Má dať účtu 311 - Odberatelia. Príjem peňažných prostriedkov nastane pri inkase pohľadávky. Ak pohľadávka nevznikla, zúčtujú sa príjmy budúcich období priamo pri prijatí peňažných prostriedkov na bankový účet na základe výpisu z bankového účtu alebo do pokladnice na strane Dal účtu 385 –

Príjmy budúcich období a súvzťažne na strane Má dať účtu 221 – Bankový účet alebo 211 - Pokladnica podľa spôsobu inkasa.

Tabuľka 6 Účtovanie účtu 385

P. č.	Účtovný prípad	MD	D
1.	Nájomné platené pozadu		
	a) zaúčtovanie nájomného do výnosov bežného účtovného obdobia	385	602
	b) prijatá platba v nasledujúcom účtovnom období	211	385

Zdroj: Vlastné spracovanie

1.1.9 Časové rozlíšenie v účtovej závierke

Zostatky účtov časového rozlíšenia nákladov a výnosov sa vykazujú v súvahe podľa účtu či je to aktívny alebo pasívny a podľa zostatkovej doby splatnosti. Za účelom správneho vykázania podľa zostatkovej doby splatnosti je potrebné v účtovom rozvrhu vytvoriť k syntetickým účtom analytické účty pre rozúčtovanie podľa zostatkovej doby splatnosti. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa vykazuje v súvahe podľa charakteru a zostatkovej doby splatnosti.

Konečný zostatok účtov 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období sa vykazuje na strane aktív. Členia sa na dlhodobé, to je riadok 062 a krátkodobé, ktorý má riadok 063 za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie. Konečný zostatok účtu 383 – Výdavky budúcich období sa vykazuje v súvahe na strane pasív. Člení sa na dlhodobé, ktorý má riadok 122 a krátkodobé, ktorým prislúcha riadok 123 za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie. Náklady bežného účtovného obdobia spojené so vznikom výdavkov budúcich období a náklady spojené so zúčtovaním nákladov budúcich období sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Konečný zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období sa vykazuje na strane pasív. V účtovnej závierke sa člení na dlhodobé, to je riadok 124 a krátkodobé, to je riadok 125 za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie. Konečný zostatok účtu 385 – Príjmy budúcich období sa vykazuje v súvahe na strane aktív. V účtovnej závierke sa člení na dlhodobé, ktorý má riadok 064 a krátkodobé, ktorý má riadok 065 za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie. Výnosy bežného účtovného obdobia spojené so vznikom príjmov budúcich období

a výnosy spojené so zúčtovaním výnosov budúcich období sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Jednotlivé účty časového rozlíšenia sa prezentujú v účtovnej závierke v súvahe podľa svojho charakteru, to znamená na strane aktív alebo na strane pasív a podľa zostatkovej doby splatnosti a vyrovnania iným spôsobom na dlhodobé alebo krátkodobé. Presný spôsob prezentácie účtov časového rozlíšenia v súvahe a požiadavky zverejňovať doplňujúce informácie o položkách časového rozlíšenia v poznámkach upravujú opatrenia o účtovnej závierke pre jednotlivé veľkostné skupiny účtovných jednotiek.

2 Cieľ práce

Základom každého podnikania je snaha o dosiahnutie zisku, čo znamená prebytok výnosov nad nákladmi. Podnik dosahovaním zisku sa snaží uspokojiť jednotlivé potreby zákazníkom, ale aj dosahovať potrebné tržby. Firma, ktorá dosiahla čo najvyšší zisk môžeme o nej povedať, že je úspešná. Úspešnosť každej firmy vyčíslujeme v číslach vo forme výsledku hospodárenia. Jedným z faktorov, ktoré ovplyvňujú výšku výsledku hospodárenia je aj časové rozlíšenie nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým súvisia.

Hlavným cieľom tejto bakalárskej práce je zhodnotenie významu a opodstatnenia časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovníctve vybraného podniku a ich vplyvu na výsledok hospodárenia. Na základe výsledkov navrhnúť odporúčania pre vybraný podnik. Na to aby bol splnený hlavný cieľ, musia sa splniť aj čiastkové ciele. V bakalárskej práci za čiastkové ciele sme si stanovili:

- zhromažďovanie informácií z vybratej firmy TATRATEXTIL, s. r. o., ktoré budú ovplyvňovať výsledok hospodárenia firmy,
- charakteristiku pojmov danej problematiky,
- účtovanie a charakteristiku nákladov a výnosov,
- charakteristiku účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zhromažďovanie informácií firmy TATRATEXTIL, s. r. o.

Na základe teoretických informácií a informácií o podniku, ktoré máme k dispozícii navrhujeme riešenia na lepšie a prehľadnejšie účtovanie časového rozlíšenia.

3 Metodika práce a metody skúmania

V tejto kapitole uvedieme informácie o spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o., v ktorej budeme riešiť problematiku časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

3.1.1 Charakteristika spoločnosti

Spoločnosť Tatra Textil bola založená 19. júla 1994. Na začiatku obchodnej činnosti sa zaoberala výrobou páperových spacích vakov. V tom čase mala spoločnosť 15 zamestnancov. Po premiestnení strojového parku spoločnosti Goldeck Textil GmbH z Rakúska na Slovensko rozšírila sa produkcia o výrobu syntetických spacích vakov. Spoločnosť rástla najmä do veľkosti.

Odvtedy sídlo spoločnosti zmenili 2x. Spolu s rozšírením výroby o posteľoviny (v roku 1998) sa presťahovali do novej budovy v obci Hozelec. Neskôr sa výroba rozšírila na ďalšiu lokalitu v Spišskej Novej Vsi. Z organizačných dôvodov boli v roku 2010 tieto dve miesta oddelené podľa značiek a vyrobených produktov.

Od júla 2010 sa výroba v Hozelci sústredila na posteľné výrobky pod značkami GOLDECK a BLUTIMES. Výroba v Spišskej Novej Vsi sa zamerala na vojenské a outdoor výrobky pod značkou CARINTHIA.

K predmetu činnosti spoločnosti TATRA TEXTIL, s. r. o. patria:

- výroba a odbyt vodných matracov
- kúpa tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- sprostredkovanie nákupu a predaja v rozsahu voľných živností
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie výroby a obchodu v rozsahu voľných živností
- výroba netkaného textilu
- výroba, veľkoobchod a maloobchod ošatenia, športového ošatenia, spacích vakov, posteľnej bielizne, športového vybavenia a príslušenstva
- prenájom strojov a zariadení
- skladovanie
- zásielkový predaj

- kúpa tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

3.1.2 *Využité metódy*

Na spracovanie údajov o podniku v súlade so stanoveným cieľom sme využili nasledovné metódy:

analýza – pomocou tejto metódy sme analyzovali účtovníctvo a problematiku časového rozlíšenia nákladov a výnosov firmy TATRATEXTIL, s. r. o.

syntéza – v tejto metóde sme využili účtovanie účtovných prípadov na základe časového rozlíšenia firmy TATRATEXTIL, s. r. o.

dedukcia – pomocou tejto metódy sme sa dopracovali k záveru práce a riešeniu danej problematiky

komparácia – pomocou tejto metódy sme porovnávali výsledky hospodárenia podniku, ktoré podnik dosiahol v konkrétnom účtovnom období, na ktoré by inak nevyužil časové rozlíšenie.

Údaje k riešenej problematike boli získané z odbornej literatúry pre účtovníctvo. Informácie pre analýzu a syntézu sme čerpali z internetových zdrojov vybraného podniku.

4 Výsledky práce

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. vedie podvojnú účtovníctvo a účtuje aj o časovom rozlíšení nákladov a výnosov.

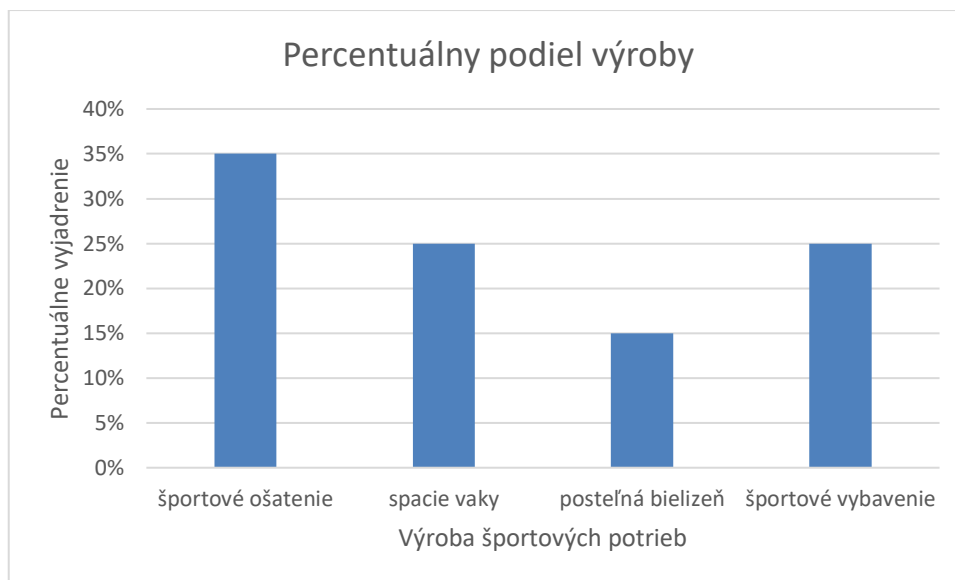
Pri analýze časového rozlíšenia nákladov a výnosov sme údaje čerpali zo súvahy spoločnosti z roku 2020.

Tabuľka 7 Súvaha spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. na začiatku účtovného obdobia

Súvaha spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. k 01. 01. 2020			
Softvér	22 024 €	Základné imanie	650 044 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	542 025 €	Fondy zo zisku	65 004 €
Stavby	1 555 806 €	VH minulých rokov	5 570 000 €
Materiál na sklade	1 950 272 €	VH za účt. obdobie po zdanení	1 670 000 €
Výrobky	756 000 €	Rezervy	44 676 €
Tovar na sklade a v predajniach	2 895 000 €	Dlhodobé záväzky	305 706 €
Nedokončená výroba	815 160 €	Krátkodobé záväzky	346 249 €
Krátkodobé pohľadávky	3 900 000 €	Bankové úvery	2 910 000 €
Pokladnica	162 676 €	Časové rozlíšenie	1 640 000 €
Bankové účty	562 681 €		
Časové rozlíšenie	40 035 €		
Aktíva spolu	13 201 679 €	Pasíva spolu	13 201 679 €

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa podkladov spoločnosti

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. má vlastné skladovanie, maloobchody a veľkoobchody po viacerých miestach Slovenska. Spoločnosť sa zaoberá výrobou športového ošatenia, spacích vakov, posteľnej bielizne, športového vybavenia a príslušenstva, výroba netkaného textilu.



Graf 1 Percentuálny podiel výroby spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Zdroj: Vlastné spracovanie

V uvedenej spoločnosti je výroba zameraná najmä na športové ošatenie, športové vybavenie, spacie vaky, keďže je to spoločnosť, ktorá vyrába športové potreby pre svojich zákazníkov. Spoločnosť účtuje podvojným spôsobom.

4.1 Náklady budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Na účtovanie nákladov budúcich období je podľa postupov účtovania určený účet 381 – Náklady budúcich období, na ktorom spoločnosť účtovala počas doby účtovania časové rozlíšenie nákladov. Účet 381 sa nachádza v súvahe na strane aktív. Táto spoločnosť účtuje na účte 381 predplatné odborného časopisu, prenájom za reklamné plochy platené vopred, licencie na používanie softvéru ako napríklad antivírus, účtovné programy a pod.

Tabuľka 8 381 – Náklady budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

P. č.	Dátum	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	24. 11. 2020	PFA 1 – Reklamná kampaň v televízii	30 000 €	518	321
2.	25. 11. 2020	PFA 2 – Výroba plagátov a nájom reklamnej plochy platený vopred a) celková suma faktúry b) výroba plagátov c) nájom za december 2020 d) nájom za január, február 2021	35 000 € 5 000 € 10 000 € 20 000 €	518 518 381	321
3.	30. 11. 2020	VBÚ - Úhrada faktúry a) PFA 1 b) PFA 2	30 000 € 35 000 €	321 321	221 221
4.	01. 01. 2021	ID - Zúčtovanie nákladov budúcich období	10 000 €	518	381
5.	01. 02. 2021	ID- Zúčtovanie nákladov budúcich období	10 000 €	518	381

Zdroj: Vlastné spracovanie

V tabuľke sme uviedli na účte 381 – Náklady budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. za rok 2020. Na tomto účte 381 sa týkali účtovné prípady najmä reklamné kampane a nájom reklamnej plochy. V analyzovanej spoločnosti považujeme za reklamu ako inzerciu, zverejnenie plagátov a reklamných nápisov.

Na účte 381 účtujeme tzv. predplatné náklady, to znamená zaplatenie výkonov, ktoré sa spotrebujú až v budúcich účtovných obdobiach. Ako v spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. išlo o vopred platené prenájmy reklamnej plochy.

Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

4.2 Výdavky budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Na účtovanie výdavkov budúcich období opatrenia Ministerstva financií uvádza účet 383 – Výdavky budúcich období, na ktorom účtujeme časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach. Náklady ovplyvnia výsledok hospodárenia, aj keď ešte nenastal výdavok peňažných prostriedkov. V budúcom účtovnom období, keď nastane výdavok peňažných prostriedkov, nenastane ovplyvnenie výsledku hospodárenia.

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. sa rozhodla neúčtovať časovým rozlíšením na účet 383 – Výdavky budúcich období, ale účtuje priamo do nákladov prenájom kancelárskych priestorov, ktoré si prenajala v čase od 01. 12. 2020 do 30. 05. 2021 na základe zmluvy od inej účtovnej jednotky.

Tabuľka 9 383 – Výdavky budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

P. č.	ÚD	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	ID	Nájomné za účtovné obdobie december 2020	500 €	518	383
2.	PFA	Faktúra za prenájom kancelárskych priestorov za obdobie 01. 12. 2020 – 30. 05. 2021, fakturovaná suma bez DPH je 3 000 € a) nájomné za december 2020 b) nájomné za január – máj 2021 c) daň z pridanej hodnoty d) celková suma faktúry	 500 € 2 500 € 600 € 3 600 €	 518 518 343	 321
3.	VBÚ	Úhrada faktúry z bankového účtu	3 600 €	321	221

Zdroj: Vlastné spracovanie

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. neúčtovala na účte 383 – Výdavky budúcich období, ale rovno na nákladový účet. Spoločnosť účtovala priestory, ktoré si prenajala od inej účtovnej jednotky za obdobie december 2020 do mája 2021. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 500 € na jeden mesiac + daň z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka, od ktorej si spoločnosť prenajala priestory fakturovala si celú sumu nájomného až po skončení prenájmu.

4.3 Výnosy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Na účtovanie výnosov budúcich období účtovná legislatíva uvádza účet 384 – Výnosy budúcich období, na ktorom účtujeme príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré patria do výnosov v budúcich obdobiach.

Výnosy budúcich období účtuje obchodný partner, čiže dodávateľ účtovnej jednotky, ktorá vo svojom účtovníctve zaúčtovala náklady budúcich období. Ide napríklad o nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb, prijaté predplatné (na noviny, časopisy, odborné publikácie), príjem za nákup predplatných časových lístkov, preddavkové platby prijaté cestovnými kancelárkami na dovolenky.

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. účtovala na účte 384 servis výťahov. Iná účtovná jednotka uzatvorila zmluvu o poskytovaní servisu výťahov so spoločnosťou TATRATEXTIL, s. r. o. za obdobie od 01. 10. 2020 do 31. 12. 2021.

Tabuľka 10 384 – Výnosy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

P. č.	ÚD	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	VFA	Faktúra za servis výťahov od 01. 10. 2020 do 31. 12. 2021. a) servis október, november, december 2020 b) servis január – december 2021 c) DPH d) celková suma faktúry	750 € 3 000 € 750 € 4 500 €	311	602 384 343
2.	VBÚ	Inkaso faktúry za servis výťahov	4 500 €	221	311
3.	ID	Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia za mesiace január až december 2021	3 000 €	384	602

Zdroj: Vlastné spracovanie

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. si na účte 384 – Výnosy budúcich období účtovala servis výťahov, ktorú službu si prenajala od inej účtovnej jednotky za obdobie od októbra 2020 do decembra 2021. Fakturovaná suma na servis výťahov bola dohodnutá na mesiac 250 € + daň z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka, od ktorej si naša spoločnosť poskytla servis výťahov inkasovala faktúru na bankový účet koncom v bežnom období 2020.

4.4 Príjmy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Na účtovanie príjmov budúcich období je podľa postupov účtovania určený účet 385 – Príjmy budúcich období, na ktorom účtujeme časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých obdobiach.

Príjmy budúcich období sú sumy, ktoré účtovná jednotka neprijala ku dňu uzatvárania účtovných kníh, a ktoré časovo a vecne súvisia s výnosmi bežného obdobia.

Príjmy budúcich období nie sú zaúčtované priamo na účtoch pohľadávok voči právnickým a fyzickým osobám. To znamená, že neboli do termínu účtovnej závierky vyfakturované.

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. prenajala v decembri 2020 inej spoločnosti garáže na dva mesiace. Dohodli sa, že 400 € zaplatí druhá spoločnosť vo februári 2021. Účtovné jednotky uplatňujú účtovné obdobie kalendárny rok a sú registrované ako platitelia dane z pridanej hodnoty.

Tabuľka 11 385 – Príjmy budúcich období spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

P. č.	ÚD	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	ID	Nájomné za obdobie december 2020	400 €	385	602
2.	VFA	Faktúra za prenájom garáží za obdobie december 2020 – február 2021 a) nájomné za december 2020 b) nájomné za január a február 2021 c) DPH d) celková suma faktúry	400 € 800 € 240 € 1 440 €	 311	385 602 343
3.	VBÚ	Inkaso faktúry na bankový účet	1 440 €	321	221

Zdroj: Vlastné spracovanie

Nájomné garáží bolo dohodnuté vo výške 400 € + daň z pridanej hodnoty na jeden mesiac. Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. celú sumu nájomného fakturoval až po skončení prenájmu, čiže vo februári 2021. Hoci príjem vznikol až vo februári 2021, naša spoločnosť musela v každom mesiaci prenájmu započítať do výnosov príslušnú časť. Vznikol príjem budúcich období. Najprv vzniká výnos a potom príjem.

5 Diskusia

Spoločnosť pri účtovaní časového rozlíšenia nákladov, výnosov, príjmov a výdavkov postupuje podľa platnej legislatívy účtovníctva, čím spĺňa verný a pravdivý obraz vo finančnej a výnosovej situácii.

Výsledok hospodárenia je považovaný za jeden zo základných syntetických ukazovateľov, ktorý vypovedá o úspešnosti hospodárenia podnikov. Výsledok hospodárenia vyjadruje nielen úspešnosť podnikania, ale je aj základným zdrojom rastu majetku z vlastného imania. Z hľadiska podniku je rozhodujúcou zložkou výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti. Môže mať formu prevádzkového zisku, strata. Zdrojom informácií pre vyčíslenie výsledku hospodárenia je účtovníctvo podniku (výkaz ziskov a strát a súvaha). Výsledok hospodárenia sa vyčísluje vo vzťahu k jednotlivým činnostiam podniku.

Ak spoločnosť uplatňuje časové rozlíšenie nákladov a výnosov, podáva tým pravdivé informácie a pravdivý obraz o výsledku hospodárenia podniku. A preto je potrebné, aby spoločnosť vyčíslievala položky časového rozlíšenia. Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. si pevne uvedomuje, že má dodržiavať aktuálny princíp a časové rozlíšenie nákladov a výnosov. V nasledujúcich bodoch môžeme vidieť ako spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. počas rokov 2018, 2019, 2020 dosahovala výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení.

Spoločnosť dosiahla takýto výsledok hospodárenia v rokoch:

Tabuľka 12 Výsledky hospodárenia v jednotlivých rokoch

Rok	Suma
2018	2 332 042 €
2019	1 669 499 €
2020	1 672 271 €

Zdroj: Vlastné spracovanie



Graf 2 Výsledky hospodárenia za účtovné obdobie spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o.

Zdroj: Vlastné spracovanie

V tomto grafe si môžeme porovnať výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. v rokoch 2018, 2019, 2020. Podľa grafu sme zistili, že najväčší výsledok hospodárenia mal v roku 2018.

Ak by spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení, ale všetky svoje náklady, príjmy výnosy a výdavky účtovala bez časového rozlíšenia, tak by vznikli takéto situácie ako pri nákladoch budúcich období.

Tabuľka 13 Účtovanie nákladov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia

Účtovný prípad	Suma	Účtovanie s časovým rozlíšením		Účtovanie bez časového rozlíšenia	
		MD	D	MD	D
Výroba plagátov a nájom reklamnej plochy platený vopred			321		321
a) celková suma faktúry	35 000 €				
b) výroba plagátov	5 000 €	518		518	
c) prenájom za december 2020	10 000 €	518		518	
d) prenájom za január, február 2021	20 000 €	381		518	
Úhrada faktúry	35 000 €	321	221	321	221

Zdroj: Vlastné spracovanie

Spoločnosť účtovala výrobu plagátov a nájom reklamnej plochy platený vopred vo výške 35 000 €. Keďže sa to účtovalo v dvoch rokoch 2020 a 2021 spoločnosť si sumu 35 000 € rozdelila do dvoch účtovných obdobíach. V roku 2020 účtovala do nákladov sumu vo výške 15 000 €. Práve táto suma 15 000 € ovplyvnila výsledok hospodárenia v roku 2020. Druhú časť sumy 20 000 € ovplyvní výsledok hospodárenia v roku 2021. Keby sme nerozdeľovali a nerozlišovali časové rozlíšenie, potom celá suma 35 000 € v roku 2020 by išla rovno do nákladov a ovplyvnila výsledok hospodárenia v roku 2020.

Spoločnosť neúčtovala v roku 2020 a 2021 na účte 383 - výdavky budúcich období, ale rovno do nákladov. Ak by rozlišovala časové rozlíšenie, účtovné prípady by vyzerali takto:

Tabuľka 14 Účtovanie výdavkov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia

Účtovný prípad	Suma	Účtovanie bez časového rozlíšenia		Účtovanie s časovým rozlíšením	
		MD	D	MD	D
Faktúra za prenájom kancelárskych priestorov:					
a) nájomné za december 2020	500 €	518		383	
b) nájomné za január – máj 2021	2 500 €	518		518	
c) daň z pridanej hodnoty	600 €	343		343	
d) celková suma faktúry	3 600 €		321		321
Úhrada faktúry z bankového účtu	3 600 €	321	221	321	221

Zdroj: Vlastné spracovanie

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. prenajala kancelárske priestory inej účtovnej jednotke, pri ktorej si sumu za prenájom fakturovala až po skončení prenájmu. Správne by sa malo rozlišovať časové rozlíšenie, a ak by sa to účtovalo v dvoch účtovných obdobíach a to v roku 2020 a 2021 a výška celého prenájmu bola 3 600 €. V roku 2020 by spoločnosť účtovala sumu 500 € ako výdavok budúcich období. Ako náklad by účtovala spoločnosť v roku 2021 sumu 2 500 €. V súvahe sa vykáže konečný zostatok účtu 383. Vo výkaze ziskov strát budú vykázané náklady na ostatné služby, ktoré ovplyvnia výsledok hospodárenia.

Spoločnosť účtovala pri výnosoch budúcich obdobiach servis výtahov, kde so spoločnosťou TATRATEXTIL, s. r. o. uzatvorila zmluvu iná účtovná jednotka. Ak by spoločnosť neúčtovala časové rozlíšenie, nastali by takéto situácie:

Tabuľka 15 Účtovanie výnosoch budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia

Účtovný prípad	Suma	Účtovanie s časovým rozlíšením		Účtovanie bez časového rozlíšenia	
		MD	D	MD	D
Faktúra za servis výtahov					
a) servis október, november, december 2020	750 €		602		602
b) servis január – december 2021	3 000 €		384		602
c) DPH	750 €		343		343
d) celková suma faktúry	4 500 €	311		311	
Inkaso faktúry za servis výtahov	4 500 €	221	311	221	311

Zdroj: Vlastné spracovanie

Iná účtovná spoločnosť uzatvorila zmluvu so spoločnosťou TATRATEXTIL, s. r. o., kde účtovali servis výtahov vo výške 4 500 €. Keďže sa to účtovalo v dvoch rokoch, spoločnosť si sumy rozdelila na dva účtovné obdobia. V roku 2020 zaúčtovala spoločnosť vo výške 750 € ako výnos z hospodárskej činnosti s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. V roku 2021 spoločnosť zaúčtovala sumu 3 000 € ako výnos budúceho účtovného obdobia bez vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Vo výkaze ziskov a strát budú vykázané výnosy bežného účtovného obdobia vo výške 750 €. Ak by spoločnosť nerozlišovala časové rozlíšenie, tak celá suma 3 750 € by šla rovno do výnosov.

Ak by spoločnosť neúčtovala príjmy budúcich období nastali by takéto situácie:

Tabuľka 16 Účtovanie príjmov budúcich období s časovým a bez časového rozlíšenia

Účtovný prípad	Suma	Účtovanie s časovým rozlíšením		Účtovanie bez časového rozlíšenia	
		MD	D	MD	D
Faktúra za prenájom garáží :					

a) nájomné za december 2020	400 €		385		602
b) nájomné za január a február 2021	800 €		602		602
c) DPH	240 €				
d) celková suma faktúry	1 440 €	311	343	311	343
Inkaso faktúry na bankový účet	1 440 €	221	311	221	311

Zdroj: Vlastné spracovanie

Spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. prenajala inej účtovnej jednotke nájomné garáží v decembri 2020 vo výške 1 440 €. Spoločnosť v roku 2020 účtovala časť sumy 400 € ako príjem budúceho obdobia bez vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Druhú časť sumy a to 800 € účtovná jednotka účtovala ako výnos z hospodárskej činnosti s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Ak by spoločnosť nerozlišovala časové rozlíšenie, tak celá suma 1 440 € by šla priamo do výnosov.

Podľa Výkazu ziskov a strát z uvedených zdrojov spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o. v roku 2020 mala Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti v sume 2 238 616 € a Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti mala -75 487 €. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením predstavoval 2 163 129 €, a výsledok hospodárenia po zdanení v spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. predstavoval 1 672 271 €.

Súvaha spoločnosti na konci účtovného obdobia bude vyzeráť takto, v prípade ak spoločnosť bude časovo rozlišovať náklady, výnosy, príjmy a výdavky časovo nerozlišuje:

Tabuľka 17 Súvaha spoločnosti na konci účtovného obdobia s časovým rozlíšením

Súvaha spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. k 31. 12. 2020			
Softvér	22 024 €	Základné imanie	650 044 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	443 125 €	Fondy zo zisku	98 752 €
Stavby	1 208 986 €	VH minulých rokov	5 570 000 €
Materiál na sklade	1 959 742 €	VH za účt. obdobie po zdanení	2 672 271 €
Výrobky	756 000 €	Rezervy	58 985 €
Tovar na sklade	2 871 852 €	Dlhodobé záväzky	385 706 €

Nedokončená výroba	815 160 €	Krátkodobé záväzky	369 542 €
Krátkodobé pohľadávky	2 902 054 €	Bankové úvery	2 910 000 €
Pokladnica	163 676 €	Časové rozlíšenie	1 663 400 €
Bankové účty	572 681 €		
Časové rozlíšenie	63 435 €		
Aktíva spolu	13 378 700 €	Pasíva spolu	13 378 700 €

Zdroj: Vlastné spracovanie

Ak by spoločnosť nerozlišovala časové rozlíšenie nákladov a výnosov, tak by súvaha na konci roka 2020 vyzerala nasledovne:

Tabuľka 18 Súvaha spoločnosti na konci účtovného obdobia bez časového rozlíšenia

Súvaha spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. k 31. 12. 2020			
Softvér	22 024 €	Základné imanie	650 044 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	443 125 €	Fondy zo zisku	98 752 €
Stavby	1 208 986 €	VH minulých rokov	5 570 000 €
Materiál na sklade	1 959 742 €	VH za účt. obdobie po zdanení	827 956 €
Výrobky	756 000 €	Rezervy	58 985 €
Tovar na sklade a v predajniach	2 871 852 €	Dlhodobé záväzky	385 706 €
Nedokončená výroba	815 160 €	Krátkodobé záväzky	369 542 €
Krátkodobé pohľadávky	2 902 054 €	Bankové úvery	2 910 000 €
Pokladnica	163 676 €	Časové rozlíšenie	500 €
Bankové účty	572 681 €		
Časové rozlíšenie	0 €		

Aktíva spolu	11 715 300 €	Pasíva spolu	11 715 300 €
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Zdroj: Vlastné spracovanie

Z analýzy výsledkov spoločnosti TATRATEXTIL, s. r. o. sme zistili potreby účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov, pretože má výrazný vplyv na výsledok hospodárenia v danom účtovnom období. Nevyhnutnosť existencie položiek časového rozlíšenia vyplýva zo všeobecne uznávaných účtovných zásad a tým je zásada verného a pravdivého zobrazenia, zásada akruálnosti, zásada opatrnosti, realizačného princípu, a zásada vecného a časového priradenia nákladov a výnosov. Z pohľadu zásady verného a pravdivého zobrazenia účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov stanovuje, aby účtovníctvo vyjadrovalo reálnu finančnú a výnosovú situáciu podniku. Zásada akruálnosti v účtovníctve vyžaduje, aby všetky transakcie, ktoré súvisia s nákladmi a výnosmi sa vykazovali v období, v ktorom sa týkajú a nie, v ktorom boli prijaté alebo vydané peňažné prostriedky. Dôležitou zásadou je aj zásada opatrnosti, ktorá si vyžaduje, keď sú očakávané, ale neisté zisky, tak tie zisky by sa nemali zohľadňovať, ale treba brať do úvahy. Podľa zásady vecného a časového priradenia nákladov a výnosov vychádza z predpokladu, že náklady sa týkajú daných výnosov, a by mali byť priradené k týmto výnosom v tom účtovnom období kedy boli uznané výnosy. Tieto všetky zásady sú potrebné k účtovníctvu a aj k časovému rozlíšeniu nákladov a výnosov. Preto by sa všetky spoločnosti mali riadiť týmito zásadami. Výnimkou nie je ani spoločnosť TATRATEXTIL, s. r. o.. Počas celej tejto bakalárskej práce som zistila, že spoločnosť účtovala časové rozlíšenie účtov nákladov, príjmov, výnosov a výdavky účtovala priamo do nákladov. Navrhujem spoločnosti, aby výdavky taktiež rozlišovala časovým rozlíšením, pretože celá suma išla do nákladov za tie dva roky nerozlišovala časové rozlíšenie. Je to prehľadnejšie a správne a výsledok je vidieť aj v súvahe na konci účtovného obdobia.

Záver

V tejto bakalárskej práci sme venovali pozornosť časovému rozlíšeniu nákladov a výnosov, ktoré patria medzi najdôležitejšie uzávierkové účtovné prípady. Časové rozlíšenie používame pre správne vyčíslenie výsledku hospodárenia, pre zistenie presnejšieho obrazu o peňažných tokoch podniku. Výsledok hospodárenia je najdôležitejším ekonomickým ukazovateľom, ktorý sa sleduje a plánuje v každom podniku. Výsledok hospodárenia poskytuje obraz o efektívnosti uskutočňovania podnikateľskej činnosti podniku a aj o jeho finančnej situácii v podniku. Úlohou a hlavným cieľom tejto záverečnej práce bolo zhodnotiť význam a opodstatnenie časového rozlíšenia nákladov a výnosov spoločnosti.

V prvej časti sme charakterizovali čo je účtovníctvo, podstatu a význam časového rozlíšenia nákladov a výnosov a jednotlivé pojmy, ktoré súvisia s časovým rozlíšením nákladov a výnosov.

V druhej a tretej časti sme charakterizovali čím sa zaoberá spoločnosť a sme si určili metódy skúmania, ktoré boli využité pri analýze časového rozlíšenia.

V štvrtej časti sme zistili ako účtuje spoločnosť o časovom rozlíšení, a aký vplyv má časové rozlíšenie na výsledok hospodárenia podniku.

V diskusii navrhujeme aký má vplyv časové rozlíšenie na výsledok hospodárenia podniku a či je lepšie účtovať s časovým rozlíšením alebo bez časového rozlíšenia. Riešením danej problematiky som získala veľa informácií o časovom rozlíšení nákladov a výnosov. Som rada, že som si mohla vybrať túto tému ako za bakalársku prácu, pretože mám rozšírené poznatky o časovom rozlíšení nákladov a výnosov a dalo mi to veľa do budúcnosti pre prax.

Bibliografické zdroje

SKLENKA, Miloš a kol. Účtovníctvo podnikateľských subjektov. 1. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 320 s. ISBN 978-80-8168-489-0.

KOVALČÍKOVÁ, Antónia a kol. Účtovníctvo rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií. 1. vyd. Bratislava : Ekonóm, 2015. 342 s. ISBN 978-80-225-4194-7.

ŠLOSÁROVÁ, Anna a kol. Účtovníctvo. 2. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 296 s. ISBN 978-80-8168-444-9.

MANOVÁ, Eva – NIŽNÍKOVÁ, Zuzana – FERANECOVÁ, Adela. 1. vyd. Bratislava : Ekonóm, 2016. 272 s. ISBN 978-80-225-4361-3.

BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. Súvaha ako súčasť účtovnej závierky. 1. vyd. Bratislava : Ekonóm, 2010. 120 s. ISBN 978-225-2968-6.

DVOŘÁKOVÁ, Daniela. Základy účetnictví. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer, 2010. 304 s. ISBN 978-80-7357-544-1.

MÁZIKOVÁ, Katarína a kol. Účtovníctvo. Zbierka príkladov. 1. vyd. Bratislava : Iura Edition, 2004. 182 s. ISBN 80-8078-019-6.

MÁZIKOVÁ, Katarína a kol. Účtovníctvo podnikateľských subjektov I. 2. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 292 s. ISBN 978-80-8168-405-0.

ŠLOSÁROVÁ, Anna. Analýza účtovnej závierky. 1. vyd. Bratislava : Ekonóm, 2016. 134 s. ISBN 978-0225-4222-7.

BLECHOVÁ, Barbora, JANOUŠKOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví v příkladech, 1. vyd. Praha : Grda Publishing, 2009. 125 s. ISBN 9788024742571.

MAJDÚCHOVÁ, Helena. Podnikové hospodárstvo pre manažérov, 1. vyd. Bratislava : Jura Edition, 2008. 272 s. ISBN 978-80-8078-200-9.

MAJKOVÁ, Monika. Možnosti financovania malých a stredných podnikov v SR. 1. vyd. Bratislava : Tribun, 2008. 107 s. ISBN 978-80-7399-590-4.

Obchodný zákonník č. 513/1991

Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve