** 2** ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE IFRS – IAS 1

Příklad 1 – Výkaz o finanční pozici

Příklad 2 – Výkaz o finanční pozici

**Příklad 1 – Výkaz o finanční pozici – horizontální forma**

Sestavte výkaz o finanční pozici účetní jednotky Železnice, a.s., vykazuje-li k 31.12.2022 následující strukturu aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Vypočítejte základní kapitál účetní jednotky.

* Dopravní prostředky 950 000 000 Kč
* Software 10 000 000 Kč
* Rezervy (dlouhodobé) 10 000 000 Kč
* Odložená daň (závazek) 6 000 000 Kč
* Splatná daň 2 000 000 Kč
* Závazky z obchodních vztahů splatné do 12 měsíců 400 000 000 Kč
* Peníze na bankovním účtu 25 000 000 Kč
* Zásoby materiálu 6 000 000 Kč
* vlastní kapitál ? Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výkaz o finanční pozici Železnice, a.s. k 31.12.2022 v tis. CZK | | | |
| Aktiva |  | Vlastní kapitál a závazky |  |
| **Dlouhodobá aktiva** |  | **Vlastní kapitál** |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Dlouhodobé závazky** |  |
| **Krátkodobá aktiva** |  | Odložená daň |  |
|  |  | Rezervy |  |
|  |  | **Krátkodobé závazky** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Aktiva celkem |  | Vlastní kapitál a závazky celkem |  |

Na jaké bilanční rovnici je založen výkaz o finanční pozici při použití horizontální formy?

**Příklad 2 – Výkaz o finanční pozici – vertikální forma**

Sestavte výkaz o finanční pozici účetní jednotky Železnice, a.s., vykazuje-li k 31.12.2022 následující strukturu aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Vypočítejte základní kapitál účetní jednotky.

* Dopravní prostředky 950 000 000 Kč
* Software 10 000 000 Kč
* Rezervy (dlouhodobé) 10 000 000 Kč
* Odložená daň (závazek) 6 000 000 Kč
* Splatná daň 2 000 000 Kč
* Závazky z obchodních vztahů splatné do 12 měsíců 400 000 000 Kč
* Peníze na bankovním účtu 25 000 000 Kč
* Zásoby materiálu 6 000 000 Kč
* vlastní kapitál ? Kč

|  |  |
| --- | --- |
| Výkaz o finanční pozici Železnice, a.s. k 31.12.2022 v tis. CZK | |
| AKTIVA |  |
| **Dlouhodobá aktiva** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Krátkodobá aktiva** |  |
|  |  |
|  |  |
| ZÁVAZKY |  |
| **Krátkodobé závazky** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Čistý pracovní kapitál** |  |
| **Dlouhodobé závazky** |  |
|  |  |
|  |  |
| VLASTNÍ KAPITÁL |  |
| Základní kapitál |  |

Na jaké rovnici je založen vertikální formát výkazu?

Suma aktiv – suma závazků = vlastní kapitál

Je výkaz o finanční pozici povinnou součástí účetní závěrky dle IFRS?

Ano

Použijí se ustanovení IAS 1 o výkazu o finanční pozici při sestavení mezitimní účetní závěrky?

Oblast mezitimní účetní závěrky je upravena samostatným standardem

** 2** KONCEPČNÍ RÁMEC IFRS

Příklad 1 – Uchování kapitálu I

Příklad 2 – Uchování kapitálu II

**Příklad 1 – Uchování kapitálu I**

Cukrárna u Mlsouna, a.s. má níže uvedenou hodnotu aktiv, vlastního kapitálu a závazků.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva Vlastní kapitál, Závazky | | | |
| Stroj | 4 900 000 | Základní kapitál | 6 500 000 |
| Osobní automobil | 600 000 |  |  |
| Zboží na skladě | 1 000 000 |  |  |
|  |  |  |  |

Účetní jednotka vyskladnila všechno zboží, které prodala za 1 250 000 Kč. Tento prodej byl uskutečněn vystavením faktury, které byla v tomto roce také uhrazena. Vypočtěte výši zisku při zohlednění uchování kapitálu z finančního pohledu (jako nominální peněžní jednotky). Zaúčtujte níže uvedené účetní případy. Předpokládejte, že inflace za rok 2022 činí 4 %. Zásoby jsou účtovány způsobem A.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka – vyskladnění zboží ze skladu |  |  |  |
| 2. | FAV – za prodej zboží |  |  |  |
| 3. | VBÚ – úhrada FAV za zboží |  |  |  |

Sestavení konečné rozvahy k 31.12.2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva Vlastní kapitál, Závazky | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Uchování kapitálu – kapitál jako nominální peněžní jednotka

Uchování kapitálu – uchování kupní síly

**Příklad 2 – Uchování kapitálu II**

Cukrárna u Mlsouna, a.s. má níže uvedenou hodnotu aktiv, vlastního kapitálu a závazků.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva Vlastní kapitál, Závazky | | | |
| Výrobky | 4 900 000 | Základní kapitál | 6 500 000 |
| Materiál na skladě | 600 000 |  |  |
| Zboží na skladě | 1 000 000 |  |  |
|  |  |  |  |

Předpokládejte, že účetní jednotka prodala všechny svá aktiva, výrobky za 5 000 000 Kč, materiál za 600 000 Kč, zboží za 1 400 000 Kč. Vytvořte účetní operace, které nastaly během účetního období, předpokládejte, že veškerý prodej se uskutečnil v hotovosti pomocí pokladního dokladu.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka – vyskladnění výrobků |  |  |  |
| 2. | Výdejka – vyskladnění materiálu |  |  |  |
| 3. | Výdejka – vyskladnění zboží |  |  |  |
| 4. | PPD – tržba za prodané výrobky |  |  |  |
| 5. | PPD – tržba za prodaný materiál |  |  |  |
| 6. | PPD – tržba za prodané zboží |  |  |  |

Výsledek hospodaření po účetních případech 1 až 6:

Určete, zda je v souladu s Koncepčním rámcem IFRS zajištěno uchování produkčního kapitálu.

Výsledek hospodaření po účetních případech 1 až 6 při zohlednění zvýšení tržní ceny

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka – vyskladnění výrobků |  |  |  |
| 2. | Výdejka – vyskladnění materiálu |  |  |  |
| 3. | Výdejka – vyskladnění zboží |  |  |  |

Pozn. Zbývající účetní případy jsou neměnné