

## 4

## IAS 38, IAS 36, IAS 37



Příklad 1 – Odpisy – nehmotná aktiva IAS 38

Příklad 2 – Stanovení vstupní ceny aktiva IAS 38

Příklad 3 – Model přecenění aktiva IAS 38

Příklad 4 – Účetní zachycení ztráty ze snížení hodnoty IAS 36

*Příklad 5 – Peněžotvorná jednotka IAS 36*

Příklad 6 – Zrušení ztráty ze snížení hodnoty aktiva IAS 36

Příklad 7 – Rezervy I

Příklad 8 – Rezervy II

### Příklad 1 – Odpisy

Obchodní společnost Drinks, a.s. pořídila dne 1.1.2022 licenci na výhradní výrobu energetických ovocných šťáv z lesního ovoce. Výhradní licence potrvá 4 roky. Cena licence byla 400 000 Kč, očekává se nulová zbytková hodnota. Vypočtete:

a) Lineární odpisy

b) Zrychlené odpisy – metodu SYD

a) Lineární odpisy

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
Celkem			-

b) SYD

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
2022			
2023			
2024			
2025			
Celkem			

## Příklad 2 – Stanovení vstupní ceny

Drinks, a.s. jež jsou plátcem DPH, zakoupily 1. ledna 2022 patent na výhradní výrobu energetických ovocných šťáv. Fakturovaná částka je 1 000 000 Kč bez DPH. Drinks a.s. zaplatila při nákupu 750 000 Kč. Zbylá částka bude doplacena 31.12.2025. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy. Úroková míra v ekonomice je 5 %.

Výpočet PC =

číslo	text	částka	MD	D
1.	FAP za nákup patentu, FAP uhrazena v částce 750 000 (VBÚ)	965 960 750 000 215 960		
2.	ID – úroky za rok 2023	10 798		
3.	ID – úroky za rok 2024	11 338		
4.	ID – úroky za rok 2025	11 904		
5.	VBÚ – úhrada závazku 31.12.2025	250 000		

$$215\,960 \times 5\% = 10\,798$$

$$(215\,960 + 10\,798) \times 5\% = 11\,338$$

$$(215\,960 + 10\,798 + 11\,338) \times 5\% = 11\,904$$

## Příklad 3 – Model přecenění

Drinks, a.s. zakoupily 1. ledna 2022 patent na výhradní výrobu energetických ovocných šťáv. Fakturovaná částka je 1 000 000 Kč bez DPH. Předpokládejte, že patent na výhradní výrobu energetických šťáv má neurčitou dobu životnosti a není proto odpisován. K datu účetní závěrky dochází k přecenění patentu. Reálná hodnota je 955 000 Kč.

Účtování k 31.12.2022

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – přecenění na reálnou hodnotu	45 000		

K datu následující účetní závěrky 31.12.2023 došlo k výraznému zvýšení zájmu o výrobky. Reálná hodnota je 1 100 000 Kč.

Účtování k 31.12.2023

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – přecenění na reálnou hodnotu			

K datu následující účetní závěrky 31.12.2024 došlo opět k mírnému snížení zájmu o výrobky a tak je patent oceněn na reálnou hodnotu 995 000 Kč.

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – přecenění na reálnou hodnotu			

#### **Příklad 4 – Účetní zachycení ztráty ze snížení hodnoty**

Drinks, a.s. vlastní stroj na výrobu ovocného džusu v pořizovací ceně 600 000 Kč. Zpětně stanovená částka je určena na 500 000 Kč. Zaúčtujte ztrátu ze snížení hodnoty, pokud v minulosti:

a) Nebylo účtováno zvýšení hodnoty aktiva do fondu z přecenění

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty			

b) V minulosti bylo účtováno zvýšení aktiva do fondu z přecenění ve výši 50 000 Kč

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty			

c) V minulosti bylo účtováno zvýšení aktiva do fondu z přecenění ve výši 150 000 Kč

číslo	text	částka	MD	D
1.	ID – zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty			

#### **Příklad 6 – Zrušení ztráty ze snížení hodnoty**

Drinks, a.s. má k 1.1.2022 pořízen stroj, pořizovací cena stroje 1 000 000 Kč. Stroj je použit na výrobu ovocné limonády. Stroj bude používat účetní jednotka celkem 10 let, majetek je odpisován rovnoměrně (lineární metoda).

Zpětně ziskatelná částka tohoto aktiva k 31.12.2023 je 600 000 Kč. Zpětně ziskatelná částka k 31.12.2024 je 700 000 Kč. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy.

číslo	Text	částka	MD	D
1.	ID – odpis za rok 2022	100 000		
2.	ID – odpis za rok 2023	100 000		
3.	ID – ztráta ze snížení hodnoty	200 000		
4.	ID – odpis za rok 2024	75 000		
5.	ID – zrušení snížení hodnoty	175 000		

3 = účetní hodnota

4 = odpis ....

$$5 = 1\,000\,000 - 100\,000 (1) - 100\,000 (2) - 200\,000 (3) - 75\,000 (4) = 525\,000 \text{ Kč}$$

Zpětně získatelná částka = 700 000

Rozdíl = 175 000

### Příklad 7 – Účtování rezervy I

Game, a.s. se zabývá výrobou a distribucí PC her. Na začátku roku 2022 začalo soudní řízení s danou společností z důvodu žaloby za nevhodný obsah her pro děti a mládež. Dle vyjádření právního zástupce této společnosti je vysoce pravděpodobné, že společnosti bude jako výsledek soudního sporu uložena pokuta ve výši 5 000 000 Kč. Předpokladem je, že soudní řízení bude ukončeno ke konci roku 2023. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy. Soud rozhodl ke konci roku 2023, že společnost musí zaplatit pokutu 4 900 000 Kč. Úroková míra v ekonomice je 6 %.

#### Výpočet současné hodnoty rezervy

Karta rezervy

Rok	PS	Úrok	KS
2022	4 449 982		
2023	4 716 981		

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Tvorba rezervy k 1.1.2022	4 716 981		
2.	Úrok za rok 2022	266 999		
3.	Úrok za rok 2023	283 019		
4.	Zrušení rezervy – v hodnotě pokuty	4 900 000		
5.	Zrušení nevyčerpané části rezervy	100 000		

### Příklad 8 – Účtování rezervy II

Game, a.s. používá výrobní linku. Doba životnosti výrobní linky je 5 let. Povinností Game, a.s. je po ukončení provozu výrobní linky ze zákona provést demontáž této linky a připravit ji k recyklaci.

Pořizovací cena výrobní linky zakoupené k 1.1.2022 byla 1 000 000 Kč. Náklady na demontáž a recyklaci odhaduje společnost na 100 000 Kč. Úroková míra je 5 %. Zaúčtujte účetní případy a doplňte chybějící částky.

## Výpočet současné hodnoty rezervy

### Karta rezervy

Rok	PS	Úrok	KS
2022	78 358	3 918	82 276
2023	82 276	4 114	86 390
2024	86 390	4 320	90 710
2025	90 710	4 536	95 246
2026	95 246	4 754	100 000

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Nákup výrobního zařízení – faktura	1 000 000	Majetek	Závazk
2.	Tvorba rezervy k 1.1.2022	78 358		
3.	Úrok za rok 2022	3 918		
4.	Odpis za rok 2022	200 000		
5.	Úrok za rok 2023	4 114		
6.	Odpis za rok 2023	200 000		
7.	Úrok za rok 2024	4 320		
8.	Odpis za rok 2024	200 000		
9.	Úrok za rok 2025	4 536		
10.	Odpis za rok 2025	200 000		
11.	Úrok za rok 2026	4 754		
12.	Odpis za rok 2026	200 000		
13.	Zrušení rezervy	100 000		