**IAS 8 – ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH, CHYBY**

* Podmínky výběru účetní politiky
* Způsob účetního zachycení změn v účetních politikách, odhadech, opravy chyb

………………………………

* Principy, východiska, zvyklosti, pravidla, postupy, které jsou využívány pří přípravě účetních výkazů
* Konkrétní účetní politiky uvádí jednotlivé standardy, pokud není volba upravena standardem, postupuje se dle IAS 8 a vychází se ze standardů a interpretací zabývající se obdobnou oblastí
* Je nutno dodržovat konzistenci – stálost metod

Změna účetní politiky

* Provádí se retrospektivně = taková změna, jako kdyby byla uvedená účetní politika vždy používána
* Dopad změn se zachytí do nerozděleného zisku
* IAS 8 uvádí výjimky, kdy je retrospektivní aplikace neproveditelná (např. pokud nelze určit účinek změny účetní politiky)

Zveřejnění

* Název standardu, interpretace vyžadující změnu
* Zda je postupováno dle přechodných ustanovení standardu
* Skutečnosti, které vedly k tomu, že není aplikován retrospektivní dopad
* Podstata změny

…………………………………….

* Nedobytné pohledávky
* Zastaralé zásoby
* Doba životnosti dlouhodobých aktiv
* Reálná hodnota aktiva
* Úprava účetní hodnoty aktiva, závazku
* Vznikla na základě nových informací nebo okolností a nepovažuje se opravu chyb, neboť k chybnému posouzení v minulosti nedošlo
* Změna se provádí prospektivně v období, kdy ke změně došlo
* Účetní jednotka zveřejní povahu změny a dopad změn v běžném a v budoucích obdobích

**Příklad 1 – Účetní odhady**

Cukrárna U Mlsouna, s.r.o., zakoupila stroj na výrobu zmrzliny ve vstupní ceně 400 000 Kč a stanovila dobu životnosti stroje na 10 let. Na základě uvedeného je účetní odpis stroje za každý rok 40 000 Kč. Tržby v roce 2021 vykazuje účetní jednotka na 80 000 Kč.

Základní kapitál k 1.1.2021 je celkem 500 000 Kč a je tvořen peněžitými vklady.

V roce 2022 došlo ke změně účetního odhadu a očekávaná životnost stroje je 8 let. Tržby zůstávají na hodnotě 80 000 Kč.

1. Sestavte rozvahu k 1.1.2021
2. Sestavte výkaz rozvahy k 31.12. 2021 a výkaz zisku a ztráty za rok 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | MD | D |
| 1. | VPD – nákup stroje  |  |  |  |
| 2. | ID – odpis stroje  |  |  |  |
| 3. | PPD – tržby za prodej  |  |  |  |

1. Sestavte výkaz rozvahy k 31.12.2021 a výkaz zisku a ztráty za rok 2021 po zohlednění změny účetního odhadu

Odpis =

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

Výkaz

Výkaz

Celkem Celkem

…………………………………

* Matematické chyby, omyly v používání účetních zásad, přehlédnutí nebo špatné posouzení skutečnosti v době, kdy byly sestaveny účetní výkazy
* Významné chyby – nutnost retrospektivní opravy

**Příklad 2 – Oprava chyby**

Těžební společnost vykazuje ve výkazu rozvahy rezervu na rekultivaci dolu v hodnotě 10 000 000 Kč. Dle doporučení auditora by rezerva měla být v hodnotě celkem 15 000 000 Kč, a to tak že v každém období mělo být vytvořeno 7 500 000 Kč.

Účetní jednotka má v nákladech v souvislosti s tvorbou rezervy v roce 2021 celkem 5 000 000 Kč, v roce 2022 celkem 5 000 000 Kč. Proveďte retrospektivní opravu této chyby.

Účetní období 2021

Účetní období 2022

**Příklad 3 – Oprava chyby**

Stavby s.r.o. dosáhly za rok 2021 zisku 100 000 Kč před zdaněním. Účetní společnosti v roce 2022 zjistila, že do nákladů roku 2021 nebyly zaúčtovány odpisy stroje ve výši 80 000 Kč. Proveďte opravu této chyby retrospektivní aplikací.

Výkaz zisku a ztráty 2021

**Příklad 4 – Oprava chyby**

Frozen, a.s. zjistila, že v roce 2021, že nezaúčtovala inventarizační rozdíl ve skladu materiálu – manko do normy 10 000 Kč. Za rok 2021 vykazuje účetní jednotka níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů:

Tržby za prodej výrobků 1 000 000

Spotřeba materiálu 660 000 (bez zaúčtovaného manka do normy)

Předpokládejte počáteční stav nerozděleného zisku za rok 2021 ve výši 100 000 Kč

1. Výpočet výsledku hospodaření – účetní / čistý

Výsledek hospodaření =

Daňová povinnost =

Čistý zisk =

1. Sestavte opravný výkaz výsledovky za rok 2021

Výkaz výsledovky za rok 2021

1. Vyhodnocení dopadů změn na účetnictví roku 2021

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Oblast**  | **IFRS** | **ČÚP** |
| **Změna účetního pravidla** | Možnost retrospektivní aplikace, přepracování srovnávacích informací | Případné změny jsou součástí mimořádných nákladů nebo výnosů. |
| **Oprava chyb** | Významné chyby retrospektivně | Opravy jsou součástí mimořádných nákladů nebo výnosů |
| **Změny v účetních odhadech** |  |  |

**IAS 10 – UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI**

* Události **…………….**účetní výkazy
* Události **……………………** účetní výkazy
* Účetní jednotka vyhodnocuje:
	+ Do kterého účetního období událost patří
	+ Zda tyto události zachytí v minulém nebo v současném období

Události upravující účetní výkazy

* Události související s okolnostmi existující k rozvahovému dni
* Je nutno upravit částky v účetních výkazech nebo doplnit částky do účetních výkazů
* Vyřešení soudního sporu po konci účetního období
* Získání informací, které potvrzující, že k datu účetní závěrky došlo ke snížení hodnoty aktiva
* Po rozvahovém dni došlo k určení pořizovací ceny aktiva nakoupeného před rozvahovým dnem
* Nález chyb nebo podvodů, z jejichž důvodů je účetní závěrka nesprávná

**Příklad 1 – Události po rozvahovém dni**

Výrobní společnost vykazuje účetní hodnotu zásob na 1 000 000 Kč ( k datu 31.12.2021). Dne 15. 2. 2022 uzavřela účetní jednotka smlouvo o prodeji těchto zásob. Všechny zásoby v pořizovací ceně 1 000 000 Kč budou prodány za 400 000 Kč. Účetní závěrka této společnosti byla schválena 28. 2. 2022.

**Příklad 2 – Události po rozvahovém dni**

Železniční společnost byla zažalována konkurenční společností za zneužití dominantního postavení na trhu. Železniční společnost zaúčtovala rezervu na soudní spor za 5 000 000 Kč k datu 31.12.2021.

Dne 17. 2. 2022 nabyl právní moci rozsudek a Železniční společnosti byla uložena pokuta ve výši 10 000 000 Kč. Účetní závěrka byla schválena 1. 4. 2022. Určete, zda tato událost bude událostí upravující účetní výkazy. Pokud ano, zaúčtujte a vypočtěte dopad na výsledek hospodaření Železniční společnosti.

Předpokládejte, že za rok 2021 vykázala Železniční společnost (bez zohlednění událostí po rozvahovém dni účetní výsledek hospodaření 6 000 000 Kč zisk, celkem náklady 150 000 000 Kč, celkem výnosy 156 000 000 Kč).

Původní účetní případy roku 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka  | MD | D |
| 1. | ID – tvorba rezervy na soudní spory |  |  |  |

Výkaz o úplném výsledku hospodaření

Zaúčtování události upravující účetní výkazy do účetního období roku 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka  | MD | D |
| 1. | ID – doúčtování rezervy na soudní spory |  |  |  |

Výkaz o úplném výsledku hospodaření

Události neupravující účetní výkazy

* Události vztahující se k novému účetnímu období, s původním účetním obdobím nesouvisí
* Jsou-li významné, účetní jednotka zveřejnění tyto informace v příloze
* Podniková kombinace po skončení účetního období
* Důležité nákupy aktiv
* Zničení výrobního zařízení po konci účetního období
* Změny v daňových sazbách
* Zahájení restrukturalizace
* Zahájení soudního sporu na základě událostí, které proběhly po rozvahovém dni

**Příklad 3 – Události po rozvahovém dni**

Zahradnictví, s.r.o., zahájilo v roce 2021 stavbu nové budovy. Očekává se, že výstavba budovy bude ukončena v roce 2025. Hodnota rozestavěné části budovy k datu 31.12.2021, který je rozvahovým dnem je 5 000 000 Kč.

V únoru 2022 nastaly povodně, které způsobily kompletní zničení budovy. Účetní závěrka byla zveřejněna 1.3.2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Oblast**  | **IFRS** | **ČÚP** |
| **Události upravující výkazy**  | Nutno doplnit do výkazů účetní závěrky. | Uvádí se v příloze |
| **Události neupravující výkazy** | Uvádí se v příloze. | Uvádí se v příloze. |

**IFRS 5 – DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČENÉ ČINNOSTI**

* klasifikací, oceňováním a vykazováním ……………………………………. a
* klasifikací a vykazováním informací o tzv. ukončovaných činnostech.

Působnost standardu

* standard IFRS 5 se vztahuje na všechna dlouhodobá aktiva, které má záměr účetní jednotka prodat a všechny vyřazované skupiny účetní jednotky.

Podnik klasifikuje stálá aktiva (nebo skupinu aktiv a závazků) **jako držená k prodeji, pokud jejich účetní hodnota bude získána pravděpodobněji prodejem než pokračujícím užíváním**

Musí být splněny následující podmínky:

* aktiva musí být připravena pro okamžitý prodej v jejich současném stavu
* na aktivum se musí vztahovat podmínky, které jsou pro prodej podobných aktiv obvyklé
* prodej musí být vysoce pravděpodobný

Oceňování

* Na bázi nižší ze dvou hodnot – účetní hodnota aktiva a reálná hodnota snížená o náklady související s prodejem aktiva
* **Reálná hodnota** - částka, za kterou aktivum může být směněno mezi znalými a ochotnými stranami za obvyklých podmínek.

Vykazování

* Dlouhodobá aktiva držená k prodeji se vykazují odděleně od ostatních aktiv
* Vykazují se jako krátkodobá aktiva

**Příklad 1 – IFRS 5**

**Letiště, a.s. se zavázalo k plánu prodat svou administrativní budovu (do 1 roku) a zahájilo jednání s kupujícím. Určete, zda** Jsou splněny podmínky pro klasifikaci budovy jako „aktivum držené k prodeji:

1. Účetní jednotka hodlá **p**ř**evést budovu kupujícímu po jejím uvoln**ě**ní.** Doba nezbytná pro uvolnění budovy je obvyklá a běžná pro prodej aktiv obdobného charakteru.
2. Účetní jednotka hodlá **budovu nadále využívat až do uskute**č**n**ě**ní výstavby nové budovy.** Jednotka nehodlá převést stávající budovu kupujícímu, dokud nebude dokončena výstavba nové budovy a dokud nebude stávající budova uvolněna.

**Příklad 2 – IFRS 5**

Letiště a.s. má **zám**ě**r prodat budovu** a podmínky pro klasifikaci budovy jako aktiva drženého k prodeji jsou splněny. **Ú**č**etní hodnota** budovy v kategorii **„Pozemky, budovy a za**ř**ízení“** činí **40 000 000 K**č**. Prodejní cena** budovy je **50 000 000 K**č**. Jakým zp**ů**sobem bude budova vykázána?**