

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 při 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 zabývajících se obdobnou oblastí
 - Je nutno dodržovat konzistenci – stálost metod

Změna účetní politiky

- Provádí se retrospektivně = taková změna, jako kdyby byla uvedena 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.

a) Sestavte rozvahu k 1.1.2021

b) 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			

c) 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. Proved'te 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. Proved'te 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

a) Výpočet výsledku hospodaření – účetní / čistý

Výsledek hospodaření =

Daňová povinnost =

Čistý zisk =

b) Sestavte opravný výkaz výsledovky za rok 2021

Výkaz výsledovky za rok 2021

c) Vyhodnocení dopadů změn na účetnictví roku 2021

Oblast	IFRS	ČÚP
Změna účetního pravidla	Možnost aplikace, srovnávacích informací	retrospektivní přepracování informací
Oprava chyb	Významné retrospektivně	chyby
Změny v účetních odhadech		

IAS 10 – UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

- Událostiúčetní 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 vypočtete 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

Zaučtování 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 držena 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 směřeno mezi znalými a ochotnými stranami za obvyklých podmínek.

Vykazování

- Dlouhodobá aktiva držena 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“:

- a) Účetní jednotka hodlá **převést budovu kupujícímu po jejím uvolnění**. Doba nezbytná pro uvolnění budovy je obvyklá a běžná pro prodej aktiv obdobného charakteru.

- b) Účetní jednotka hodlá **budovu nadále využívat až do uskutečnění 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 **záměr prodat budovu** a podmínky pro klasifikaci budovy jako aktiva drženého k prodeji jsou splněny. **Účetní hodnota** budovy v kategorii „**Pozemky, budovy a zařízení**“ činí **40 000 000 Kč**. **Prodejní cena** budovy je **50 000 000 Kč**. **Jakým způsobem bude budova vykázána?**