** 3** 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 – Penězotvorná 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. Vypočtěte:

a) Lineární odpisy

b) Zrychlené odpisy – metodu SYD

1. Lineární odpisy

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
| 2022 |  |  |  |
| 2023 |  |  |  |
| 2024 |  |  |  |
| 2055 |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Celkem |  | | - |

1. 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 x 5 % = 10 798

(215 960 + 10 798) x 5 % = 11 338

(215 960 + 10 798 + 11 338) x 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:

1. Nebylo účtováno zvýšení hodnoty aktiva do fondu z přecenění

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

1. V minulosti bylo účtování zvýšení aktiva do fondu z přecenění ve výši 10 000 Kč

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

1. V minulosti bylo účtování zvýšení aktiva do fondu z přecenění ve výši 100 000 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 získatelná částka tohoto aktiva k 31.12.2023 je 600 000 Kč. Zpětně získatelná 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 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 |  |  |