**Metodické prvky účetnictví – ke zkoušce**

* Podvojnost
* Souvztažnost
* Oceňování
* Inventarizace
* Předvaha

1) PODVOJNOST

* Základní metodický prvek účetnictví
* Vychází z bilanční rovnice (A = VK + Z, resp. ∆A = ∆VK + ∆Z)
* Částka, která je účtována na straně MD, musí být zaúčtována také na straně D
* Prvek umožňuje matematickou kontrolu ƩMD = ƩD
  + Počáteční stavy
  + Obraty
  + Konečné stavy

2) SOUVZTAŽNOST

* Vychází z podvojnosti
* Do každé účetní operace jsou zapojeny dvě strany účtů, jejichž výběr není náhodný a vyjadřuje obsah účetního případu – transakce
* Souvztažnost umožňuje obsahovou kontrolu
* Účetní případ se zaznamenává na souvztažné účty účetním zápisem

3) OCEŇOVÁNÍ

* Existuje více možností oceňování, volba způsobu oceňování ovlivňuje výši hodnot jednotlivých vykazovaných prvků v účetních výkazech
* Prvotní ocenění
* Následné ocenění

Prvotní ocenění

* Ocenění aktiva, závazků, vlastního kapitálu, nákladu, výnosu částkou v okamžiku, kdy je tento prvek vykázán poprvé
* Historická cena

Varianty historické ceny

* **Cena pořízení** – částka, za kterou bylo aktivum pořízeno bez doprovodných nákladů
* **Pořizovací cena** = cena pořízení + doprovodné náklady
* **Vlastní náklady** – přímé a nepřímé náklady vztahující se k výrobě aktiva
* **Reprodukční pořizovací cena** – cena, za kterou bylo aktivum pořízeno v době, kdy se o něm účtuje
* **Nominální hodnota** – hodnota uvedená na dokumentu (např. na bankovce)

Ocenění při pořizování

* Dlouhodobá aktiva
* Zásoby – oceňování při pořízení, při výdeji
* Pohledávky
* Peněžní prostředky
* Závazky
* Rezervy, opravné položky
* Jiná aktiva a pasiva

Následné ocenění

* Zpravidla ocenění k datu sestavení účetní závěrky (k rozvahovému dni)
* Dle Českých účetních předpisů
* Dle Koncepčního rámce IFRS

Dle ČÚP (českých účetních předpisů)

* Amortizovaná cena
* Reálná hodnota (fair value)
* Pohledávky a závazky v cizí měně – přepočet na českou měnu

Amortizovaná cena

* Historická cena upravená o oprávky, diskont a prémii
* Dočasné snížení hodnoty aktiva – opravné položky
* Trvalé snížení hodnoty dl. aktiva - odpis

**Příklad 1 – Amortizovaná cena**

Fruit, a.s. zakoupila v roce 2023 stroj na výrobu ovocného džusu (dlouhodobé aktivum), pořizovací cena stroje je 600 000 Kč. Odpis tohoto aktiva za rok 2023 je 60 000 Kč.

Amortizovaná cena = 600 000 – 60 000 = 540 000

Fair value / reálná hodnota

* Cena, která by se získala prodejem aktiva / by byla zaplacena za uhrazení závazku v rámci řádně uzavřené transakce mezi účastníky trhu k datu ocenění
* Může být vykázána vyšší i nižší cena než historická cena
* Reálná hodnota
  + Tržní hodnota
  + Hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů
  + Ocenění znalcem
  + Ocenění podle zvláštních předpisů

LCM

* Vyjádření principu opatrnosti
* Vybírá se nižší z cen – historická cena nebo tržní cena

**Příklad 2 - LCM**

Letiště, s. r. o. vlastní k rozvahovému dni 31.12.2023 pozemek v pořizovací ceně 5 000 000 Kč. V letech 2023 a 2024 dochází v okolí tohoto pozemku k budování městského obchvatu, což snižuje tržní cenu tohoto pozemku o 1 000 000 Kč. Po ukončení stavby v roce 2024 se cena pozemku vrací zpět na původní hodnotu 5 000 000 Kč. Proveďte ocenění LCM k datu

* 31.12.2023
* 31.12.2024
* 31.12.2025
* 31.12.2023: 5 000 000 – 1 000 000 = 4 000 000 Kč
* 31.12.2023: 5 000 000 – 1 000 000 = 4 000 000 Kč
* 31.12.2024: 5 000 000 (opravná položka je zrušena)

**Oceňování dle IFRS**

* Prvotní ocenění
  + Historická cena
* Následné ocenění
  + Běžná cena
  + Realizovatelná hodnota
  + Současná hodnota

A. Běžná cena

* Částka, která by musela být uhrazena, kdyby se aktivum pořizovalo v současné době
* Pro závazky nediskontovaná částka peněz nutná vynaložit k vypořádání závazku k datu ocenění

B. Realizovatelná hodnota

* Částka, která by byla získána při prodeji aktiva v současné době

C. Současná hodnota

* Diskontovaná hodnota budoucího čistého příjmu, kterou účetní jednotka získá z prodeje aktiva v budoucnu
* Pro závazky diskontovaná hodnota budoucího čistého peněžního výdaje vynaložená na vypořádání závazku
* ,

kde *SH* je současná hodnota, *BH* budoucí hodnota, *i* je úroková míra, *n* počet období

**Příklad 3 – Současná hodnota**

Letiště, s. r. o. obdrželo fakturu za služby za 600 000 Kč v roce k datu 31.12.2023. Splatnost faktury je k 31.12.2024. Předpokládejte úrokovou míru 5 %. V jaké výši bude vykázán závazek v účetnictví k datu 31.12.2023?

600 000 / (1+0,05) = 571 428,57 Kč

4) INVENTARIZACE

* **Inventura** = zjištění skutečného stavu majetku a závazků

1. fyzická – u majetku hmotné povahy (zásoby)
2. dokladová – u položek, které nemají hmotnou podstatu (pohledávky, závazky)

* **Inventarizace** – porovnání skutečného stavu se stavem účetním
* Výběr prvku
* Zjištění jeho hodnoty v účetnictví (zůstatek, obrat)
* Testování hodnoty
* Kvantifikace rozdílu
* Vypořádání inventarizačního rozdílu
* Druhy inventarizace
  + **Periodická**
    - Řádná – k poslednímu dni účetního období
    - Mimořádná - v mimořádných případech (živelná pohroma, krádež)
  + **Průběžná**
* Výsledky inventarizace zapisuje inventární komise do **inventurního soupisu**
* Pokud nesouhlasí zjištěný stav se stavem účetním, vzniká účetní jednotce **inventarizační rozdíl**
  + **Manko** = skutečný stav < účetní stav
  + **Přebytek** = skutečný stav > účetní stav

**Příklad 4 – Inventarizační rozdíly**

Pan Vlastimil je individuálním podnikatelem (podniká v oblasti nákupu a prodeje nápojů), který vede účetnictví. Vyčíslete inventarizační rozdíly.

a) Skutečný stav na skladu minerálních vod je 500 ks (cena za 1 ks 20 Kč). Dle skladní karty má být konečný stav 550 ks. Manko do normy přirozených úbytků je 40 Kč (2 ks),

manko do normy 40, manko nad normu 960

b) Skutečný stav na skladu ovocného džusu je 400 ks (cena za 1 ks 15 Kč). Dle skladní karty má být konečný stav 390 ks. Manko do normy přirozených úbytků je 30 Kč (2 ks),

přebyte 150

c) Skutečný stav na skladu sirupů je 140 ks. Dle skladní karty má být konečný stav 140 ks.

Nevzniká rozdíl

Inventarizaci je účetní jednotka povinna konat alespoň **jedenkrát** ročně, a to ke dni účetní závěrky

Inventarizační práce je možno **zahájit** nejdříve 4 měsíce před a nejpozději 2 měsíce po skončení účetního období

5) PŘEDVAHA – viz soubor z poslední přednášky