

IAS 18

VÝNOSY

Cíl standardu

- Stanovit účetní řešení výnosů vznikajících z různých typů transakcí a událostí.
- Primární problém – stanovit, kdy výnos nastal = výnosy jsou zachyceny v okamžiku, kdy je pravděpodobné, že do podniku poplynou budoucí ekonomické užitky, které mohou být spolehlivě oceněny.

Rozsah působnosti

Standard se uplatňuje při účtování výnosů spojených:

- **s prodejem zboží,**
- **poskytováním služeb,**
- **užitím podnikových aktiv jinými stranami, přinášející úroky, licenční poplatky a dividendy.**

Standard se nezabývá výnosy z:

- **Leasingových smluv (IAS 17),**
- **dividend (IAS 28),**
- **pojistných smluv u pojišťoven,**
- **změn v hodnotě aktiv atd.**

Definice

- **VÝNOSY**

= **hrubé přírůstky ekonomických užitků během období, které vznikají běžnými podnikovými činnostmi, jestliže tyto přírůstky vedou ke zvýšení vlastního kapitálu odlišnému od jeho zvýšení v souvislosti s příspěvkem vlastníků.**

Oceňování výnosů

- Výnosy se oceňují v reální hodnotě přijaté nebo nárokové protihodnoty.
- **REÁLNÁ HODNOTA**
= částka, za kterou by bylo možno směnit aktivum nebo vyrovnat závazek mezi informovanými partnery ochotnými uskutečnit transakci za obvyklých podmínek.

Identifikace transakcí

Výnos z prodeje zboží by měl být uznán, jestliže:

- Podnik převedl na kupujícího významná rizika a odměny z vlastnictví zboží.
- Podnik si nezachová kontrolu nad tímto zbožím.
- Částka výnosů může být spolehlivě oceněna.
- Je pravděpodobné, že ekonomické užitky spojené s transakcí poplynou do podniku.
- Vzniklé náklady s ohledem na transakci mohou být spolehlivě oceněny.

Identifikace transakcí – poskytování služeb

Pokud lze odhadnout spolehlivě výsledek transakce, uznání výnosů lze provést s odkazem na stupeň dokončení celé transakce k rozvahovému dni. Výsledek transakce lze spolehlivě odhadnout, jestliže:

- **částka výnosů může být spolehlivě oceněna,**
- **je pravděpodobné, že ekonomické užitky spojené s transakcí poplynou do podniku,**
- **k rozvahovému dni je možné stanovit spolehlivě stupeň dokončení transakce,**
- **vynaložené náklady transakce a náklady jejího dokončení mohou být spolehlivě oceněny.**

IDENTIFIKACE TRANSAKČÍ-úroky, licenční poplatky, dividendy

Výnosy vznikající z užívání podnikových aktiv jinými stranami, jsou uznány, pokud:

- je pravděpodobné, že ekonomické užitky spojené s transakcí poplynou do podniku,
- částka výnosů může být spolehlivě oceněna.

Výnosy by se měly uznat podle východisek:

- úrok je třeba určit na poměrné časové bázi, která zohledňuje efektivní výnos daného aktiva,
- licenční poplatky mají být zachyceny na akruální bázi v souladu s podstatou příslušné smlouvy,
- dividendy mají být vykázány, pokud vznikne právo akcionářů na přijetí platby.

Údaje ke zveřejnění

• !

IAS 11

Stavební smlouvy

Cíl standardu

- **Standard se používá pro účtování stavebních smluv v účetní závěrce dodavatelů.**

Uznání výnosů a nákladů

- **Výnosy zahrnují**
 - **původní sumu výnosu dohodnutou ve smlouvě,**
 - **odchylky ve smluvní práci, právní nároky (atd.) v rozsahu, kdy je pravděpodobné, že vyústí výnos a je možno spolehlivě je ocenit.**

Uznání výnosů a nákladů

- **Náklady zahrnují**
 - náklady, které se vztahují přímo ke smlouvě,
 - náklady, které jsou obecně přiřaditelné ke smluvní činnosti a mohou být alokovány ke smlouvě.

Uznání nákladů a výnosů

- **Ziskové smlouvy.**
- **Ztrátové smlouvy.**
- **Smlouvy s nejistým výsledkem.**

Metoda procenta rozpracovanosti

- **Stanovení procenta rozpracovanosti:**
 - poměr vynaložených nákladů na dosud vykonanou práci k celkovým odhadnutým nákladům do data uvedeného ve smlouvě,
 - zjištění stavu vykonané práce,
 - dokončení určitého objemu smluvní práce.

Postup práce

- 1. Vypočteme celkový očekávaný zisk.**
- 2. Stanovíme stupeň rozpracovanosti.**
- 3. Vypočteme výnosy a náklady za období.**

ad 1) Vypočteme celkový očekávaný zisk

| | |
|--|------------------|
| Cena smlouvy | x |
| Skutečné náklady k datu | -x |
| <u>Odhadované budoucí náklady</u> | <u>-x</u> |
| Zisk nebo ztráta | x |

ad 2) Stanovíme stupeň rozpracovanosti.

=

náklady na dosud vynaloženou práci
celkové odhadnuté náklady

ad 3) Vypočteme výnosy a náklady za období.

- **Vypočteme přičitatelný výnos a náklady k rozvahovému dni.**
- **Odečteme veškeré výnosy a náklady uznané ve výsledovkách předcházejících období.**

Příklad

Podnik staví pro svého zákazníka komplex bytů.

Cena zakázky je 40 mil. Kč.

Informace o zakázce (tis. Kč)

| | rok 1 | rok 2 |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Náklady na zakázku od data zahájení | 9100 | 22500 |
| Odhadované náklady na dokončení | 16900 | 7500 |