

IAS 8

**Účetní pravidla, změny v účetních
odhadech a chyby**

Cíl standardu

- Stanovit klasifikaci, zveřejňování a účetní řešení položek ve výsledovce tak, aby všechny podniky připravovaly a předkládaly účetní závěrku na shodném základě.

Rozsah působnosti

- Standard se použije pro:
- Výběr a použití účetních pravidel.
- Účtování o změnách v účetních pravidlech a odhadech.
- Účtování o opravě chyb.

Definice základních pojmů

- Účetní pravidla – pravidla a postupy, které podnik používá při přípravě účetní závěrky.
- Změna v účetním odhadu – souvisí se zpřesněním původních předpokladů vedení podniku – úprava účetní hodnoty aktiva nebo závazku.
- Chyby minulých období – matematické chyby, chybné použití pravidel, ... atd. , - účetní závěrky nelze považovat za spolehlivé.
- Zpětná (retrospektivní) aplikace – účetní pravidla jsou aplikována způsobem, jako by byla používána podnikem vždy.
- Prospektivní aplikace – uplatnění nového účetního pravidla na budoucí transakce a události.
- Zpětná oprava – oprava chyb takovým způsobem, jako by se nikdy nevyskytly.
- Nepraktičnost – podnik není schopen naplnit požadavek standardu (nelze vyčíslit).

Účetní pravidla

- **Postup zachycení transakcí:**
 - Ustanovení konkrétního standardu.
 - Pokud není ve standardu, tak v souladu s koncepčním rámcem.
 - Nebo jiná pravidla.

Změny účetních pravidel

- Změnu vyžaduje standard nebo interpretace, nebo dojde k věrnějšímu obrazu.
- Při změně se postupuje:
 - podle přechodného ustanovení standardu, který změnu vyžádal,
 - při prvním uplatnění nebo dobrovolné změně se změna zachytí retrospektivně.

Změna v účetních odhadech

- Provádí se při zpřesnění původních předpokladů (úprava ocenění aktiv a závazků).
- Změna v účetním odhadu se uzná prospektivně.

Chyby

- Opravy chyb se provádí retrospektivně.

Příklad

Firma zjistila v roce 2, že v roce 1 nebyl zaúčtován náklad ve výši 3. Počáteční stav nerozděleného zisku v roce 1 činil 100, konečný stav 240.

	Rok 1	Rok 2
Výnosy	300	200
Náklady	100	103
Zisk před zdaněním	200	97
Daň 30%	60	29,1
Čistý zisk	140	67,9

Řešení

Výsledovka – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Výnosy		
Náklady		
Zisk před zdaněním		
Daň (30%)		
Čistý zisk		

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Původně vykázaný počáteční stav		
Oprava chyby		
Přepočtený počáteční stav		
Čistý zisk		
Konečný stav		

Zveřejnění

- !