

- **Opakování finančního účetnictví**

Příklad 1

Vysvětlete **úlohu účetnictví** a vyjmenujte hlavní **uživatele účetních informací**.

Příklad 2

Doplňte jednotlivé položky **rozhvahy a výsledovky** vysvětlete jejich obsah.

ROZVAHA	
AKTIVA	PASIVA
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Oběžná aktiva	Dluhy (závazky)
Ostatní aktiva	Ostatní pasiva

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT	
NÁKLADY	VÝNOSY

Příklad 3

Sestavte **bilanční rovnici** a proveďte její **rozklad**.

Příklad 4

Definujte **způsoby ocenění** používané v účetnictví a ke každému ocenění přiřaďte majetek či závazky, které jsou jimi oceňovány.

Druhy ocenění	Definice	Druh majetku a závazků
Cena pořízení		
Pořizovací cena		
Reprodukční pořizovací cena		
Vlastní náklady		
Nominální hodnota		
Reálná hodnota		

Příklad 5

Označte, jestli jde o výrok pravdivý (P) nebo nepravdivý (N). Nepravdivé výroky opravte a zdůvodněte.

Výrok	P X N	Oprava + zdůvodnění
Účetní jednotka nakoupila dlouhodobý majetek od dodavatele. Majetek oceníme vlastními náklady.		
Účetní jednotka nakoupila zásoby od dodavatele. Zásoby oceníme reálnou hodnotou.		
Účetní jednotka vyrobila vlastní výrobky. Výrobky oceníme vlastními náklady.		
Dočasně poklesla hodnota zásob zboží. Zaučtujeme manko.		
Účetní jednotka nakoupila cenné papíry určené k investování. Cenné papíry oceníme nominální hodnotou.		
K rozvahovému dni se zvýšila hodnota dlouhodobých cenných papírů (určených k dalšímu prodeji) oproti hodnotě vedené v účetnictví. Vytvoříme opravnou položku k nabytému majetku.		

Příklad 6

Rozhodněte o vlivu následujících operací na **aktiva**, stálá aktiva (SA), oběžná aktiva (OA), přechodná aktiva (PA), **vlastní kapitál** (VK), **dluhy** (D), přechodná pasiva (PP) a **peněžní toky**.

Poznámka - v příkladu bude používáno následujících zkratk:

FAV	Faktura vydaná
FAD	Faktura došlá
PŘÍ	Příjemka (materiál, zboží, hotové výrobky na sklad)
VÝD	Výdejka (materiál, zboží, hotové výrobky ze skladu)
VÚ	Výpis z účtu
PPD	Příjmový pokladní doklad
VPD	Výdajový pokladní doklad
VÚD	Vnitřní účetní doklad

Číslo	Doklad	Název operace	Změna v (+/-)						Peněžní toky
			Aktiva			Pasiva			
			SA	OA	PA	VK	D	PP	
1.	VÚ	Vklad základního kapitálu							
2.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad							
3.	FAV	Prodej výrobků							

Číslo	Doklad	Název operace	Změna v (+/-)						Peněžní toky
			Aktiva			Pasiva			
			SA	OA	PA	VK	D	PP	
4.	VÝD	Vyskladnění prodaných výrobků							
5.	VÚ	Úhrada FAV za prodané výrobky							
6.	FAV	Prodej zboží							
7.	VÝD	Vyskladnění prodaného zboží							
8.	FAD	Nákup materiálu							
9.	VÚD	Vlastní doprava materiálu							
10.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad							
11.	VÚD	Manko v zásobách							
12.	VÚ	Úhrada FAD za nákup materiálu							
13.	FAD	Za spotřebovanou energii							
14.	FAD	Opravy a údržba							
15.	FAD	Za nájemné							
16.	FAD	Nákup stroje							
17.	VÚD	Vlastní doprava stroje							
18.	FAD	Zaškolení obsluhy							
19.	VÚD	Převzetí stroje do používání							
20.	VPD	Nákup nábytku							
21.	VPD	Montáž a doprava nábytku							
22.	VÚD	Zařazení nábytku do užívání							
23.	FAD	Dodávka výrobní linky							
24.	FAD	Montáž výrobní linky							
25.	FAD	Zaškolení obsluhy							
26.	VÚD	Zařazení linky do užívání							
27.	VÝD	Spotřeba materiálu pro vlastní výrobu stroje							
28.	VÚD	Mzdové náklady při vlastní výrobě stroje							
29.	VÚD	Aktivace stroje							
30.	VÚD	Uvedení stroje do užívání							
31.	VÚD	Odpis výrobní linky							
32.	VÚD	Vyřazení výrobní linky z užívání							
33.	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny vyřazené výrobní linky							
34.	PPD	Tržba za zboží							
35.	VPD	Cestovné							
36.	VÚ	Úhrada faktury od odběratele							

Číslo	Doklad	Název operace	Změna v (+/-)						Peněžní toky
			Aktiva			Pasiva			
			SA	OA	PA	VK	D	PP	
37.	VÚ	Úhrada faktury dodavatelům							
38.	VÚ	Poskytnutí krátkodobého úvěru převodem na účet							
39.	VÚ	Úroky placené bance za poskytnutí úvěru							
40.	VÚ	Splátka úvěru bance							
41.	VÚ	Přijatý úrok z účtu							
42.	VÚ	Poplatek za vedení účtu							
43.	VPD	Manko v pokladně							
44.	VÚ	Nákup krátkodobých cenných papírů							
45.	VÚ	Nákup dlouhodobých cenných papírů							
46.	VÚD	Snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů (reálná hodnota)							
47.	VÚD	Zvýšení hodnoty dlouhodobých cenných papírů (reálná hodnota)							
48.	VÚD	Emitované krátkodobé dluhopisy							
49.	VÚ	Prodej emitovaných dluhopisů							
50.	VÚ	Zpětný odkup dluhopisů							
51.	VÚD	Tvorba opravné položky k zásobám							
52.	VÚD	Zrušení opravné položky k zásobám							
53.	VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávkám							
54.	VÚD	Zrušení opravné položky k pohledávkám							
55.	VÚD	Odpis pohledávek							
56.	VÚD	Úhrada pohledávky směnkou							
57.	VÚD	Úhrada závazku směnkou							
58.	VÚD	Tvorba rezervy							
59.	VÚD	Zúčtování rezervy							
60.	VÚD	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do rezervního fondu							
61.	VÚD	Daň z příjmu - splatná							
62.	VÚD	Daň z příjmu - odložená							
63.	VÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u nájemce)							

Číslo	Doklad	Název operace	Změna v (+/-)						Peněžní toky
			Aktiva			Pasiva			
			SA	OA	PA	VK	D	PP	
64.	VÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u pronajímatele)							
65.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u nájemce)							
66.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u pronajímatele)							

Příklad 7

Vysvětlete akruální princip.

Příklad 8

Rozhodněte, zda se jedná o **náklad** či **výnos** a zařadte do **provozního**, **finančního** či **mimořádného** hospodářského výsledku, jestliže se jedná o **výrobní podnik**.

	Položka	Náklad / Výnos	Výsledek hospodaření		
			Provozní	Finanční	Mimořádný
1.	Spotřeba energie				
2.	Spotřeba materiálu				
2.	Prodané zboží (vyskladnění)				
4.	Tržby za zboží				
5.	Převod hotových výrobků na sklad				
6.	Vyskladnění hotových výrobků				
7.	Tržby z prodeje služeb				
8.	Cestovné				
9.	Náklady na reprezentaci				
10.	Tržby z prodeje materiálu				
11.	Mzdové náklady				
12.	Zákonné sociální pojištění				

	Položka	Náklad / Výnos	Výsledek hospodaření		
			Provozní	Finanční	Mimořádný
13.	Daně z příjmu právnických osob				
14.	Přijaté úroky z účtu				
15.	Placené úroky z úvěru				
16.	Poplatky za vedení účtu				
17.	Výnosy z finančních investic				
18.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku				
19.	Doučtování zůstatkové ceny při vyřazení dlouhodobého majetku				
20.	Manka v zásobách v normě				
21.	Manka v zásobách nad normu				
22.	Kurzové zisky				
23.	Kurzové ztráty				
24.	Tvorba opravných položek k pohledávkám				
25.	Rušení opravných položek k pohledávkám				
26.	Tvorba rezerv				
27.	Čerpání rezerv				

Příklad 9

Účetní jednotka má následující stav majetku a zdrojů jeho financování v tis. Kč. Na základě těchto údajů sestavte rozvahu:

Budovy	4 000	oprávky k budově	1 000
zásoby materiálu	20	hotové výrobky	130
základní kapitál	5 600	pohledávky z obchodních vztahů	300
stroje a zařízení	3 000	oprávky ke strojům	900
rezervní fond	700	dluhy z obchodních vztahů	900
Směnka k úhradě	250	bankovní účet	250
podíl v dceřiné akciové společnosti	1 950	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	300

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	

Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 10/A

Účetní jednotka **nakoupila dlouhodobý hmotný majetek** od dodavatele. Cena pořízení majetku byla 250 tis. Kč, doprava majetku 20 tis. Kč, montáž majetku 10 tis. Kč, zaškolení obsluhy 5 tis. Kč. Vypočítejte **pořizovací cenu majetku** a sestavte zjednodušenou **rozhvu**, ve které zobrazíte výsledky všech operací.

Pořizovací cena majetku v tis. Kč

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
				Základní kapitál	1 500
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Peníze	1 500		1 500		
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 10/B

Účetní jednotka zvolila pro výše uvedený majetek **rovnoměrnou metodu** odepisování a jeho životnost stanovila na 5 let. Vypočítejte **odpis v prvním roce odepisování** a sestavte **rozhvu**.

Účetní odpis majetku v tis. Kč

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
				Základní kapitál	1 500
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Peníze	1 500		1 500		
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 11

Účetní jednotka (společnost s ručením omezeným) **nakoupila** v roce **2000 dlouhodobý majetek** jehož pořizovací cena je 200 tis. Kč, majetek byl hrazen z dlouhodobého úvěru. Doba použitelnosti byla stanovena na 4 roky. Vypočítejte **účetní odpisy** metodou **rovnoměrného** odepisování a sestavte **rozhvahu v roce 2001** a **výsledovku ve všech letech** odepisování, jestliže firma má na bankovním účtu 800 tis. Kč, které do ní vložili společníci.

Rok	Odpis metodou rovnoměrného odepisování
1.	
2.	
3.	
4.	

Rozvaha v tis. Kč k 31. 12. 2001

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Výsledovka v tis. Kč

Řádek		2000	2001	2002	2003
I.	Provozní výnosy				
A.	Provozní náklady				
+	Výsledek hospodaření z provozní činnosti				
II	Finanční výnosy				
B.	Finanční náklady				
+	Výsledek hospodaření z finanční činnosti				
++	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI				

Příklad 12/A

Účetní jednotka **nakoupila zásoby** zboží od dodavatele. Cena pořízení zboží byla 150 tis. Kč, doprava zboží 20 tis. Kč. Vypočítejte **pořizovací cenu zboží** a sestavte **rozvahu** při účtování zásob způsobem A.

Pořizovací cena zboží v tis. Kč

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
				Základní kapitál	1 500
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Peníze	1 500		1 500		
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 12/B

Na základě výsledků inventarizace zjistila účetní jednotka u výše uvedených zásob **dočasné snížení jejich hodnoty o 20%**. Sestavte **rozvahu** při zohlednění této skutečnosti.

Rozvaha v tis. Kč po inventarizaci

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
				Základní kapitál	1 500
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Peníze	1 500		1 500		
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 13

Účetní jednotka **nakoupila zásoby** zboží v následujícím členění a cenách. Používá způsob účtování zásob A. Vypočítejte **hodnotu vyskladněných zásob po třetí dodávce** metodou **váženého aritmetického průměru a FIFO** a rozhodněte, při kterou metodu má účetní jednotka zvolit s cílem maximalizace zisku.

Operace	Počet kusů	Kč/kus	Kč celkem
Nákup zboží	50	120	
Nákup zboží	20	160	

Nákup zboží	70	140	
-------------	----	-----	--

Operace	Počet kusů	Kč celkem .
Vyskladnění zásob - metoda váženého aritmetického průměru	90	
Vyskladnění zásob - metoda FIFO	90	

Metoda přispívající k maximalizaci zisku

Zdůvodnění

Příklad 14

Účetní jednotka **nakoupila akcie** v pořizovací ceně 120 tis. Kč (hrazeno z bankovního účtu) a tím získala ve vybrané akciové společnosti rozhodující vliv. Zobraďte tuto skutečnost ve zjednodušené **rozvaze**, jestliže účetní jednotka má základní kapitál ve výši 2500 tis. Kč uhrazený vkladem na účet.

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 15

Účetní jednotka vlastnila k 1.1. běžného roku **realizovatelné cenné papíry** v hodnotě 350 tis. Kč. K rozvahovému dni jejich tržní **hodnota vzrostla** na 420 tis. Kč. **Sestavte rozvahu** k 31.12., při zohlednění těchto skutečností, jestliže víte, že stav dalšího majetku a zdrojů jeho krytí v tis. Kč byl následující byl následující:

Základní kapitál	1 000
Peníze na účtu	350
Dlouhodobý hmotný majetek	100
Zásoby zboží	100
Pohledávky	100

Rozvaha k 31.12. v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Příklad 16

Vymezte podmínky účtování na **přechodných účtech aktiv a pasiv**.

Příklad 17

Účetní jednotka **uhradila v roce 2002 nájemné za rok 2002 a 2003**, celková částka 200 tis. Kč, roční nájem 100 tis. Kč. Určete výši **nákladů a výdajů** v jednotlivých letech a sestavte zjednodušenou rozvahu v prvním i druhém roce, jestliže firma k 1.1.2002 měla základní kapitál v hodnotě 800 tis. Kč ve formě vkladu na účet.

Účetní období			
2002		2003	
Výdaj	Náklad	Výdaj	Náklad

Rozvaha k 31.12.2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha k 31.12. 2003 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Ostatní aktiva					Ostatní pasiva		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Příklad 18

Účetní jednotka **uhradila v roce 2002 nájemné za rok 2002 a 2001**, celková částka 360 tis. Kč, roční nájem 180 tis. Kč. Určete výši **nákladů a výdajů** v jednotlivých letech a sestavte zjednodušenou rozvahu v prvním i druhém roce, jestliže firma k 1.1.2002 měla základní kapitál v hodnotě 800 tis. Kč ve formě vkladu na účet.

Účetní období			
2001		2002	
Výdaj	Náklad	Výdaj	Náklad

Rozvaha k 31.12.2001 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha k 31.12. 2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Ostatní aktiva					Ostatní pasiva		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Příklad 19

Účetní jednotka přijala v roce 2002 nájemné za rok 2002 a 2003, celková částka 500 tis. Kč, roční nájem 250 tis. Kč. Určete výši příjmů a výnosů v jednotlivých letech a sestavte zjednodušenou rozvahu v prvním i druhém roce, jestliže firma k 1.1.2002 měla základní kapitál v hodnotě 800 tis. Kč ve formě vkladu na účet.

Účetní období			
2002		2003	
Příjem	Výnos	Příjem	Výnos

Rozvaha k 31.12.2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha k 31.12. 2003 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Ostatní aktiva					Ostatní pasiva		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Příklad 20

Účetní jednotka přijala v roce 2002 nájemné za rok 2001 a 2002, celková částka 280 tis. Kč, roční nájem 140 tis. Kč. Určete výši příjmů a výnosů v jednotlivých letech a sestavte zjednodušenou rozvahu v prvním i druhém roce, jestliže firma k 1.1.2002 měla základní kapitál v hodnotě 800 tis. Kč ve formě vkladu na účet.

Účetní období			
2001		2002	
Příjem	Výnos	Příjem	Výnos

Rozvaha k 31.12.2001 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha k 31.12. 2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Ostatní aktiva					Ostatní pasiva		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Příklad 21

Účetní jednotka rozhodla v roce 1999 o **tvorbě rezervy** na opravu **dlouhodobého hmotného majetku** po dobu tří let. Celková hodnota rezervy byla 600 tis. Kč, roční částka 200 tis. Kč. V roce 2002 byla rezerva zrušena, protože plánovaná oprava se neuskutečnila. Sestavte **rozhahy** v jednotlivých letech a **výsledovku** pro všechny roky tvorby rezervy (v příkladu se neuvažuje s odpisy dlouhodobého hmotného majetku).

Rozvaha k 31.12.1999 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Dlouhodobý hmotný majetek	200		200	Základní kapitál	1 160
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Peníze	960		960		
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha k 31.12. 2000 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Rozvaha k 31.12. 2001 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Rozvaha k 31.12. 2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
Aktiva celkem					Pasiva celkem		

Výkaz zisku a ztrát v tis. Kč

Řádek		1999	2000	2001	2002
I.	Provozní výnosy				
A.	Provozní náklady				
+	Výsledek hospodaření z provozní činnosti				
II	Finanční výnosy				
B.	Finanční náklady				
+	Výsledek hospodaření z finanční činnosti				
++	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI				

Příklad 22

Dopočítejte chybějící údaje a charakterizujte jednotlivé položky.

Výsledovka v tis. Kč

Řádek		tis. Kč
I.	Tržby za prodej zboží	4 000
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2 200
+	Obchodní marže	
II.	Výkony	
II. 1	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	9 600
II. 2	Změna stavu zásob	120
II.3	Aktivace	
B.	Výkonová spotřeba	
B.1	Spotřeba materiálu a energie	600
B.2	Spotřeba služeb	300
+	Přidaná hodnota	
C.	Osobní náklady	400
D.	Daně a poplatky	100
III.	Jiné provozní výnosy	
E.	Jiné provozní náklady	
F.	Odpisy DNM a DHM	40
IV.	Zúčtování rezerv, a časového rozlišení do provozních výnosů	90
G.	Tvorba rezerv a časového rozlišení do provozních nákladů	60
V.	Zúčtování opravných položek do provozních výnosů	40
H.	Tvorba opravných položek do provozních nákladů	30
*	Provozní výsledek hospodaření	

Příklad 23

Účetní jednotka zakoupila **komplex majetku**. Vypočítejte **oceňovací rozdíl k nabytému majetku** na základě údajů uvedených v tabulce. Vypočítejte odpis oceňovacího rozdílu za předpokladu, že doba odpisování bude 10 let a rozhodněte, jaký bude mít odpis vliv na výsledek hospodaření (snížení či zvýšení).

Účetní hodnota jednotlivých složek majetku v tis. Kč

Budova	1 500
Stroje a zařízení	800
Pozemek	1 000
Zásoby	60
Závazky	100
Účetní hodnota komplexu majetku	
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku při tržní ceně komplexu majetku 3500	
Odpis oceňovacího rozdílu	
Vliv odpisu na výsledek hospodaření (+/-)	
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku při tržní ceně komplexu majetku 3100	
Odpis oceňovacího rozdílu	
Vliv odpisu na výsledek hospodaření (+/-)	

Příklad 24

Akciová společnost má následující **strukturu majetku a zdrojů** jeho financování (v tis. Kč).

Budovy	4000	oprávky k budově	1 000
Zásoby materiálu	20	Hotové výrobky	130
Základní kapitál	5600	pohledávky z obchodních vztahů	300
Stroje a zařízení	3000	oprávky ke strojům	900
Rezervní fond	700	dluhy z obchodních vztahů	900
směnka k úhradě	250	bankovní účet	250
podíl v dceřiné akciové spol.	1950	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	300

Výsledek hospodaření určený k rozdělení v akciové společnosti činil 300 tis. Kč a na základě rozhodnutí valné hromady byl rozdělen takto: **80 tis. Kč do rezervního fondu, 120 tis. příznány dividendy, zbytek převeden na účet Nerozdělený zisk minulých let.** Sestavte rozvahu před rozhodnutím valné hromady a po rozhodnutí valné hromady.

Rozvaha v tis. Kč (před rozhodnutím valné hromady)

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha v tis. Kč (po rozhodnutím valné hromady)

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Příklad 25

Z následující zjednodušené rozvahy **vyberte tyto informace:**

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku	
Výše ročních odpisů	
Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku v roce 2001	
Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku v roce 2002	
Hodnota vlastního kapitálu v roce 2001	
Hodnota vlastního kapitálu v roce 2002	

Rozvaha v tis. Kč k 31.12.2002

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem	1 000	500	500	750	Vlastní kapitál celkem		
Dlouhodobý hmotný majetek	1 000	500	500	750	Základní kapitál	1 000	1 000
					VH běžného období	-250	- 250
					VH minulého období	-250	
Aktiva celkem	1 000	500	500	750	Pasiva celkem	500	750

Příklad 26

Při inventarizaci majetku a závazků podniku bylo zjištěno **manko ve skladu zboží** v hodnotě 20 tis. Kč, hodnota **pohledávek se dočasně snížila** o 10%. Sestavte rozvahu při zohlednění těchto změn.

Rozvaha v tis. Kč před provedením inventarizace

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem	2 000	500	1 500	Vlastní kapitál celkem	1 360
Dlouhodobý hmotný majetek	1 500	300	1 200	Základní kapitál	1 000
Dlouhodobý nehmotný majetek	500	200	300	Fondy ze zisku	60
				HV běžného období	300
Oběžná aktiva celkem	370		370	Dluhy celkem	360
Zboží	120		120	Dlouhodobé bankovní úvěry	200
Peníze	200		200	Dodavatelé	160
Pohledávky	50		50		
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	150
				Dohadné účty pasivní	150
Aktiva celkem	2 370	500	1 870	Pasiva celkem	1 870

Rozvaha v tis. Kč po provedení inventarizace

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Dlouhodobý hmotný majetek				Základní kapitál	
Dlouhodobý nehmotný majetek				Fondy ze zisku	
				Výsledek hospodaření b.o.	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Zboží				Dlouhodobé bankovní úvěry	
Peníze				Dodavatelé	
Pohledávky					
Ostatní aktiva				Ostatní pasiva	
				Dohadné účty pasivní	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

[?] Otázky k opakování

- Vysvětlete základní úlohu účetnictví.
- Vymezte uživatele účetních informací.
- Vysvětlete akruální princip a jeho praktický dopad do účetnictví.
- Vysvětlete zásadu opatrnosti a její dopad do účetnictví.
- Definujte účetní výkazy.
- Vysvětlete rozdíl mezi stálými a oběžnými aktivy.
- Vysvětlete rozdíl mezi vlastními a cizími zdroji financování.
- Charakterizujte dlouhodobý hmotný majetek.
- Charakterizujte dlouhodobý nehmotný majetek.
- Charakterizujte dlouhodobý finanční majetek.
- Vysvětlete pojem a metody odpisování dlouhodobého majetku.
- Charakterizujte zásoby.
- Charakterizujte pohledávky.
- Charakterizujte finanční majetek krátkodobý.
- Definujte náklady, výnosy, výsledek hospodaření.
- Charakterizujte vlastní kapitál a definujte jeho jednotlivé složky.
- Charakterizujte závazky.
- Charakterizujte rezervy.
- Charakterizujte přechodné účty aktiv a pasiv.
- Charakterizujte dohadné účty aktiv a pasiv.

- Vysvětlete způsoby oceňování jednotlivých druhů majetku a závazků.
- Vysvětlete pojem likvidita.
- Vysvětlete pojem pracovní kapitál, čistý pracovní kapitál.
- Vysvětlete pojem rentabilita.

- Evropské účetnictví
- Direktivy EU

Příklad 1

Výrobní podnik, založený k 1.1. běžného roku se zabýval aktivitami spadajícími výhradně do provozní činnosti. V běžném období vyrobil 2000 kusů výrobků, 1 900 výrobků prodal. Tržby z prodeje výrobků činily 196 992 Kč. Daň z příjmu byla 25%.

Byla sestavena kalkulace nákladů při použití typového kalkulačního vzorce, kdy režijní náklady jsou přiřazovány výrobkům prostým dělením. Částky v tabulce jsou uváděny v Kč.

Kalkulace na kalkulační jednici	
Kalkulační položka	Částka
Přímý materiál	52,2
Přímé mzdy	18,6
Ostatní přímé náklady	2
Výrobní režie	1
Vlastní náklady výroby	73,8
Správní režie	1,2
Vlastní náklady výkonu	75
Odbytové náklady	1,8
Úplné vlastní náklady výkonu	76,8

Členění nákladů z druhového hlediska	
Položka	Částka
Spotřeba materiálu a energie	110 400
Osobní náklady	30 600
Odpisy	8 000
Ostatní provozní náklady	4 600

Úkol:

Sestavte zjednodušenou výsledovku podniku v souladu s direktivami EU při použití účelového a druhového členění provozních nákladů.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v členění v Kč			
Náklady	Částka	Výnosy	Částka
Výrobní náklady prodaných výrobků a služeb		Čistý obrat	
Nákupní cena prodaného zboží			
Hrubá marže (hrubý zisk)		Hrubá marže (hrubá ztráta)	
Odbytové náklady		Ostatní provozní výnosy	
Správní režie			
Daň ze zisku provozní činnosti			
Výsledek z provozní činnosti po zdanění (zisk)		Výsledek z provozní činnosti po zdanění (ztráta)	

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT včlenění v Kč

Položka	Částka
Čistý obrat	
Úbytek prodaného zboží, změna stavu vnitropodnikových zásob	
Aktivace výkonů vlastní výroby	
Jiné provozní výnosy	
Jiné provozní náklady	
Spotřeba materiálu a externích výkonů	
Osobní náklady	
Odpisy	
Výsledek z provozní činnosti	
Daň ze zisku z běžné provozní činnosti	
Výsledek z běžné provozní činnosti po zdanění	

Příklad 2

Účetní jednotka má následující stav majetku a závazků:

Stroje a zařízení v pořizovací ceně 500, předpokládaná životnost je 10 let, odpisy jsou lineární (stroje a zařízení jsou odepisována po dobu jednoho roku). Zásoby v hodnotě 120, na základě inventarizace bylo zjištěno manko ve výši 10. Pohledávky v hodnotě 160, na základě inventarizace bylo zjištěno, že 10% z hodnoty pohledávek nebude pravděpodobně uhrazeno. Peněžní prostředky v hodnotě 200. Hodnota základního kapitálu je 400. Hodnota cizích zdrojů financování je 580, (polovinu z nich můžeme zařadit mezi krátkodobé, polovinu mezi dlouhodobé). Sestavte **rozhnu** na základě těchto skutečností.

ROZVAHA	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přechná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku $(D + E) - (F + K)$	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přechná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

Pracovní kapitál

Příklad 3

Sestavte **rozvahu ve vertikální formě** a vypočítejte hodnotu čistého pracovního kapitálu pokud má podnik následující stav majetku a závazků. Stroje a zařízení v pořizovací ceně 250, předpokládaná životnost je 10 let, odpisy jsou lineární, účetní závěrka je sestavována v pátém roce životnosti strojů. Zásoby v hodnotě 80, (z toho k rozvahovému dni nedošla faktura na zásoby v hodnotě 30), na základě inventarizace bylo zjištěno manko (nad normu) ve výši 5. Pohledávky v hodnotě 90. Peněžní prostředky v hodnotě 60. Dlouhodobý úvěr v hodnotě 100. Hodnota základního kapitálu je 200. Zbytek aktiv je financován z cizích zdrojů – krátkodobých závazků.

ROZVAHA	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přechodná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku $(D + E) - (F + K)$	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přechodná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

Pracovní kapitál

Příklad 4

Rozvahu sestavenou v horizontální formě převedte na vertikální formu po zohlednění dvou následujících operací: Bylo zapláceno nájemné za dva roky dopředu v hodnotě 180, roční částka 90. Byly zakoupeny zásoby zboží na fakturu v hodnotě 30 (splatnost faktury 60 dní). Vypočítejte výši čistého pracovního kapitálu. Závazky k dodavatelům jsou splatné do 60 dní.

POČÁTEČNÍ ROZVAHA

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Dlouhodobá aktiva celkem	2 000	500	1500	Vlastní kapitál celkem	1 510
DHM	1 500	300	1 200	Základní kapitál	1 000
DNM	500	200	300	Fondy ze zisku	210
				Výsledek hospodaření b.o.	300
Krátkodobá aktiva celkem	370		370	Dluhy celkem	360
Zboží	120		120	Dlouhodobé bankovní úvěry	100
Peníze	200		200	Dodavatelé	260
Pohledávky	50		50		
Aktiva celkem	2 370	500	1 870	Pasiva celkem	1 870

KONEČNÁ ROZVAHA	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přechná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku (D + E) – (F + K)	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přechná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

Pracovní kapitál

Příklad 5

Podnik provedl k 31. 12. běžného období **nové ocenění dlouhodobých aktiv** a jejich hodnotu navýšil o 10 %. Sestavte rozvahu po zohlednění těchto skutečností.

ROZVAHA k 1.1. běžného období	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	1 500
D. Oběžná aktiva	300
E. Přejídná aktiva	100
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	200
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku	0
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	1 700
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	500
J. Rezervy	100
K. Přejídná pasiva	200
L. Vlastní kapitál	900

ROZVAHA k 31.12. běžného období	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přejídná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přejídná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

- **Standardy**

Příklad 1

Volba pojetí kapitálu je založena na potřebách uživatelů účetní závěrky podniků. Podle pojetí finančního kapitálu je kapitál vyjádřen výší čistých aktiv nebo vlastního kapitálu podniku. Podle produkčního pojetí kapitálu je kapitál považován za produktivní kapacitu podniku. Stanovuje cíl, který má být dosažen při vyjádření zisku (Konceptní rámec IAS).

Počáteční stav aktiv činí 1 500, veškerá aktiva jsou financována z vlastního kapitálu. Pro zjednodušení předpokládejme, že veškerá aktiva byla spotřebována ve výrobě a prodeji výrobků, výnosy z prodeje výrobků v hodnotě 2 500 byly uhrazeny a připsány na bankovní účet. Roční inflace byla 10%. Rozhodněte, za jakých podmínek lze hovořit o zachování majetkové podstaty podniku a zvýšení kapitálu.

Příklad 2

Označte, jestli jde o výrok pravdivý (**P**) nebo nepravdivý (**N**). Výroky zdůvodněte a nepravdivé opravte.

Výrok	P X N	Oprava + zdůvodnění
Účetní jednotka dosáhla v roce X zisku v hodnotě 100, v roce X+1 v hodnotě 115. Podle nominálního pojetí kapitálů byl podnik úspěšný.		
Účetní jednotka dosáhla v roce X zisku v hodnotě 100, v roce X+1 v hodnotě 115. Roční inflace činila 20%. Podnik byl úspěšný při přepočtu kapitálu na současnou kupní sílu .		
Účetní jednotka dosáhla v roce X zisku v hodnotě 100, v roce X+1 v hodnotě 115. Roční inflace činila 20%. Skutečná hodnota kapitálu potřebného k provozování činnosti byla 107. Podnik byl úspěšný při pojetí kapitálu vyjádřeném výrobní kapacitou .		

Příklad 3

Aktiva představují pro účetní jednotku budoucí ekonomický prospěch, mají schopnost přispět v budoucnu přímo nebo nepřímo k přírůstku finančních prostředků podniku, jsou výsledkem minulých transakcí, není důležité mít vlastnické právo k aktivu, ale mít pod kontrolou užitek, který aktivum přináší. Závazek je současná povinnost podniku, která vznikla jako důsledek minulých událostí a která naopak v budoucnu vyvolá odliv ekonomických užitek. Výnosy jsou zvýšení ekonomického užitku, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků.

Náklady jsou snížení ekonomického užitku, které se projeví buď snížením budoucí užitečnosti aktiv nebo nárůstem dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než odčerpáním vlastníky (Koncepční rámec IAS).

Rozhodněte, zda dané položky odpovídají definicím základních prvků účetní závěrky v souladu s Koncepčním rámcem IAS. Svoje rozhodnutí zdůvodněte.

Položka	Zdůvodnění
Výrobní zařízení nakoupené od dodavatele.	
Výrobní zařízení pořízené formou finančního pronájmu.	
Zásoby materiálu určené ke spotřebě ve výrobě.	
Peníze v bance.	
Pohledávky za odběrateli.	
Spotřeba materiálu.	
Převzetí hotových výrobků na sklad.	
Zřizovací výdaje	
Výnosy z prodeje cenných papírů.	
Obchodní značka	

Příklad 4

Odpis je systematickým rozvrhování odepisovatelné částky aktiva během doby jeho použitelnosti. Stanovení doby použitelnosti závisí na očekávaném použití aktiva, na očekávaném opotřebení a zastarávání, úsudku a zkušenostech vedení podniku a pod. Je možno používat různé metody odepisování, které mají odlišný způsob, jak jsou ekonomické užitky z aktiva využívány v podniku. Můžeme použít metodu lineárního odepisování, výkonovou metodu, metodu DDB (double declining balance method), metodu SYD (sum of the years digits). Odpis je zachycován jako náklad. Doba a metoda odepisování se ověřují na konci každého účetního období a pokud dochází k rozdílu od původně plánované doby použitelnosti, může být změněna. (IAS 16)

Účetní jednotka vlastní výrobní zařízení jehož náklady pořízení jsou 420. Doba použitelnosti byla stanovena na 4 roky zbytková hodnota nebyla stanovena. Vypočítejte **účetní odpisy** metodou **rovnoměrného** odepisování, metodou **DDB**, **SYD** a metodou **výkonovou** (za dobu použitelnosti aktiva se předpokládá výroba 840 tis. kusů výrobků).

Odpisy

Rok	Rovnoměrné odepisování	Metoda DDB	Metoda SYD	Výkonová metoda
1.				
2.				
3.				
4.				

Příklad 6

Za položku pozemků, budov a zařízení jsou považovány i hlavní náhradní díly a součásti zařízení, pokud se předpokládá, že je podnik bude užívat více než jedno účetní období nebo pokud je možné je použít pouze ve vztahu k položce pozemků, budov a zařízení. V případě, že jednotlivé části aktiva mají různou dobu použitelnosti, považuje standard za vhodné rozdělit je do jednotlivých částí a účtovat o nich a odepisovat je odděleně (IAS 16).

Účetní jednotka měla následující stav majetku a závazků:

Rozvaha

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem	500	150	350	Vlastní kapitál celkem	600
Dlouhodobý hmotný majetek	500	150	350	Základní kapitál	400
				Výsledek hospodaření	200
Oběžná aktiva celkem	300		300	Dluhy celkem	50
Zásoby	200		200	Závazky k dodavatelům	50
Peníze	100		100		
Aktiva celkem	800	150	650	Pasiva celkem	650

Doba použitelnosti dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 300 byla stanovena na 6 let, používá se lineární způsob odepisování. V položce zásob jsou zahrnuty nákladní díly v hodnotě 70, které jsou určeny k opravě dlouhodobého majetku. Sestavte rozvahu po provedení opravy, jestliže původní náhradní díl byl po skončení své životnosti (2 roky) demontován (a je zcela nevyužitelný) a nahrazen novým. Rozvahu sestavte v souladu s řešením podle českých účetních předpisů a podle IAS.

Rozvaha po provedení opravy podle českých účetních předpisů

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Rozvaha podle IAS	
Pozemky, budovy a zařízení	
Nehmotná aktiva	
Finanční aktiva	
Zásoby	
Obchodní a jiné pohledávky	
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	
Obchodní a jiné závazky	
Daňové závazky	
Rezervy	
Dlouhodobé úročené závazky	
Emitovaný kapitál a rezervní fondy	
Zisk/ztráta běžného období	

Příklad 7

Nájemce vykazuje finanční leasing jako svůj majetek a budoucí platby nájemného jako závazek. Předmět leasingu se odepisuje obvykle po dobu životnosti majetku. Splátky nájemného jsou potom účtovány tak, aby u nesplaceného závazku byla dosažena konstantní úroková míra u zbývajících zůstatku závazků na konci období. Nájemné z operativního leasingu by obecně mělo být promítnuto do nákladů rovnoměrně (IAS 17).

Společnost X si 1.1.2004 pronajala výrobní zařízení na dobu tří let. Na konci doby leasingu dojde k převedení vlastnictví tohoto zařízení na nájemce. Tři platby v hodnotě 3 000 budou pronajímateli splaceny vždy k 31.12. Přírůstková úroková míra nájemce činí 10 %, implicitní úroková míra pronajímatele není známa. Reálná hodnota zařízení je 7 526. Očekávaná doba životnosti zařízení je 5 let, odhadovaná cena zařízení při vyřazení je 568. Sestavte výkazy za všechny tři roky leasingu u nájemce.

Současná hodnota jednotlivých splátek

Rok	Splátka	Současná hodnota
1.		
2.		
3.		
Celkem		

Leasingová tabulka u nájemce

Rok	Úroková míra	Splátka	Závazek	Úrok	Zůstatek závazku
1.					
2.					
3.					
Celkem					

Rozvaha k 31.12.2004	

Výsledovka k 31.12.2004

Rozvaha k 31.12.2005	

Výsledovka k 31.12.2005

Rozvaha k 31.12.2006	

Výsledovka k 31.12.2006

Příklad 8

Pronajímatel uzná aktiva držená v rámci finančního leasingu ve své rozvaze jako pohledávku v částce, která se rovná čisté investici do leasingu. Leasingové platby snižují hodnotu pohledávky a jsou uznány jako finanční výnos. Finanční výnosy je alokovány tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra u zůstatku čisté investice do leasingu (IAS 17).

Předmětem leasingu je výrobní zařízení z příkladu 7. Leasingová firma je koupila v hodnotě 8 452 od výrobce a pronajala nájemci 1.1.2004 na tři roky. Implicitní úroková míra pronajímatele je 9,4 %, splátky leasingu jsou rovnoměrné ve výši 3 000, splácené vždy k 31.12. běžného roku. Sestavte výkazy za všechny tři roky pronájmu u pronajímatele.

Leasingová tabulka u pronajímatele

Rok	Úroková míra	Splátka	Pohledávka	Úrok	Zůstatek pohledávky
1.					
2.					
3.					
Celkem					

Rozvaha k 31.12.2004	

Výsledovka k 31.12.2004

Rozvaha k 31.12.2005	

Výsledovka k 31.12.2005

Rozvaha k 31.12.2006	

Výsledovka k 31.12.2006

Příklad 9

Oprava významných chyb minulých období se provádí **retrospektivně** tak, aby údaje byly opraveny v období, kdy k chybě došlo. Zároveň je třeba opravit počáteční zůstatky aktiv, závazků a vlastního kapitálu nejzazšího období, které je vykázáno v účetní závěrce. Pokud dopady opravy nelze vyčíslit, provede se oprava chyby v období, kdy dopad vyčíslit lze (IAS 8).

Podnik zjistil v roce 2004, že náklady zaúčtované v roce 2003 byly o 100 nižší než ve skutečnosti. Počáteční stav nerozděleného zisku v roce 2003 byl 300. Proveďte opravu chyby.

Výsledovka 2003	
Tržby	500
Náklady	150
Zisk před zdaněním	350
Daň (30%)	105
Čistý zisk	245

Výsledovka 2004	
Tržby	650
Náklady	100
Zisk před zdaněním	550
Daň (30%)	165
Čistý zisk	385

Opravené výkazy

Výsledovka 2003	
Tržby	
Náklady	
Zisk před zdaněním	
Daň (30%)	
Čistý zisk	

Výsledovka 2004	
Tržby	
Náklady	
Zisk před zdaněním	
Daň (30%)	
Čistý zisk	

Úprava nerozděleného zisku:

	Rok 2003	Rok 2004
Počáteční stav NZ		
Oprava chyby		
Opravený počáteční stav NZ		

Příklad 10

Při sestavování účetní závěrky je třeba používat ve všech obdobích stejná pravidla pro sestavování a zveřejňování položek účetní závěrky. Pokud by užíváním dosavadního pravidla nedocházelo k věrnému a pravdivému zobrazení transakce, případně změna byla vyžadována zákonem, je možno účetní pravidlo změnit. Změna pravidla se zobrazí retrospektivně tak, jako by nové pravidlo platilo vždy. Podnik opraví počáteční zůstatek příslušné složky vlastního kapitálu za nejzazší období, které je obsaženo v účetní závěrce. Je třeba přepracovat i srovnávací informace. (IAS 8).

V průběhu roku 2001 změnil podnik **pravidlo** týkající se aktivace úroků přímo přiřaditelných k výstavbě budovy pro vlastní potřebu. V roce 2000 aktivoval úroky v souladu s IAS 23 alternativním řešením. Úroky v roce 2000 byly 2 600, v roce 2001 byly 3 000. Nyní se rozhodl je zachycovat přímo v nákladech v souladu se vzorovým řešením IAS 23. Počáteční stav nerozděleného zisku v roce 2000 byl 15 230. Proveďte úpravu výsledovky a nerozděleného zisku.

Výsledovka	2000	2001
Výnosy	18 000	30 000
Náklady		3 000
Zisk před zdaněním	18 000	27 000
Daň 30%	5 400	8 100
Čistý zisk	12 600	18 900

Opravené výkazy:

Výsledovka	2000	2001
Výnosy		
Náklady		
Zisk před zdaněním		
Daň 30%		
Čistý zisk		

Úprava nerozděleného zisku:

	2000	2001
Počáteční stav NZ		
Oprava chyby		
Opravený počáteční stav NZ		

Příklad 11

Při sestavování účetní závěrky je třeba často použít odborných odhadů. Odhady by měly být aktualizovány a výsledky aktualizace zveřejněny v účetní závěrce. Účinek změny v účetním odhadu se zahrne do určení čistého zisku či ztráty v období změny, pokud se změna týká pouze jednoho období, nebo období změny a budoucích období. Účinek změny je vykázan jako výnos nebo náklad vztahující se k běžnému období (IAS 8).

Doba a metoda odepisování pozemků, budov a zařízení se ověřují na konci každého účetního období a pokud dochází k rozdílům od původně plánované doby použitelnosti, mohou být změněny (IAS 16).

Podnik stanovil dobu použitelnosti budovy na 20 let. Náklady pořízení budovy činily 12 000. Podnik se rozhodl pro rovnoměrné odepisování, zbytková hodnota nebyla stanovena. V pátém roce užívání aktiva podnik přehodnotil dobu použitelnosti a zkrátil ji na 10 let. Vypočítejte výši odpisů v jednotlivých letech po celou dobu odepisování.

Odpisy hmotného aktiva

Rok	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Odpis										

Příklad 12

Nehmotné aktivum je identifikovatelné nepeněžní aktivum, které nemá hmotnou podstatu a které je drženo za účelem použití ve výrobě nebo dodávek zboží či služeb, pro účely pronájmu jiným subjektům nebo pro účely správy a řízení. Musí vyhovovat definičním znakům nehmotného aktiva jako jsou identifikovatelnost, ovládání zdroje a existence budoucího ekonomického prospěchu. Standard uvádí příklad rozdělení do samostatných skupin na značky, licence a franchises, názvy a publikované tituly, software, patenty, ostatní průmyslová práva, výrobní práva, receptury, formy, modely, nehmotná aktiva ve vývoji (IAS 38).

Účetní jednotka vlastní software, který pořídila v roce 2001 v hodnotě 55 a v souladu s národní úpravou účetnictví zúčtovala do nákladů. Údaje o majetku a závazcích podniku k 31.12. 2002 jsou uvedeny v následující rozvaze. Sestavte rozvahu v souladu s řešením podle IAS za rok 2001 i 2002.

Doplňující údaje: Použitelnost software se odhaduje na dva roky.

Rozvaha v roce 2002

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem	3 000	800	2 200	2 600	Vlastní kapitál celkem	3 620	2 730
Dlouhodobý hmotný majetek	2 200	600	1 600	1 900	Základní kapitál	2 000	2 000
Dlouhodobý nehmotný majetek	800	200	600	700	VH běžného období	890	730
					VH minulého období	730	
Oběžná aktiva celkem	5 200	500	4 700	4 800	Dluhy celkem	3 280	4 670
Peníze	1 900		1 900	2 000	Závazky k dodavatelům	984	1 868
Zásoby	800		800	900	Dlouhodobé bankovní úvěry	2 096	2 702
Pohledávky	2 500	500	2 000	1 900	Rezervy	200	100
Aktiva celkem	8 200	1 300	6 900	7 400	Pasiva celkem	6 900	7 400

Rozvaha podle IAS

Rozvaha	2001	2002
Pozemky, budovy a zařízení		
Nehmotná aktiva		

Finanční aktiva		
Zásoby		
Obchodní a jiné pohledávky		
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		
Obchodní a jiné závazky		
Daňové závazky		
Rezervy		
Dlouhodobé úročené závazky		
Emitovaný kapitál a rezervní fondy		
Zisk/ztráta běžného období		

Příklad 13

Nehmotná aktiva jsou vykázána, pokud vyhovují definici nehmotného aktiva a lze je spolehlivě ocenit. Nehmotná aktiva musí vyhovovat definičním znakům nehmotného aktiva jako jsou identifikovatelnost, ovládnání zdroje a existence budoucího ekonomického prospěchu.

Nehmotnými aktivy v souladu s IAS 38 nejsou zřizovací výdaje, výdaje na reklamní a propagační činnost, výdaje na zaškolení nebo reorganizaci podniku (IAS 38).

Při založení účetní jednotky v roce 2001 vznikly zřizovací výdaje v hodnotě 100 které byly v souladu s národní úpravou aktivovány a rovnoměrně odepsány během dvou let. Sestavte rozvahu v souladu s IAS v roce 2001 a 2002.

Rozvaha v roce 2002 podle národních předpisů

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem	3 000	800	2 200	2 600	Vlastní kapitál celkem	3 620	2 730
Dlouhodobý hmotný majetek	2 200	600	1 600	1 900	Základní kapitál	2 000	2 000
Dlouhodobý nehmotný majetek	800	200	600	700	HV b.o.	890	730
					HV b.o.	730	
Oběžná aktiva celkem	5 200	500	4 700	4 800	Dluhy celkem	3 280	4 670
Peníze	1 900		1 900	2 000	Dodavatelé	984	1 868
Zásoby	800		800	900	Dlouhodobé bankovní úvěry	2 096	2 702
Pohledávky	2 500	500	2 000	1 900	Rezervy	200	100
Aktiva celkem	8 200	1 300	6 900	7 400	Pasiva celkem	6 900	7 400

Rozvaha podle IAS

Rozvaha	2001	2002
Pozemky, budovy a zařízení		
Nehmotná aktiva		
Finanční aktiva		
Zásoby		
Obchodní a jiné pohledávky		
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		
Obchodní a jiné závazky		
Daňové závazky		
Rezervy		
Dlouhodobé úročené závazky		
Emitovaný kapitál a rezervní fondy		
Zisk/ztráta běžného období		

Příklad 14

Nehmotná aktiva jsou vykázána, pokud vyhovují definici nehmotného aktiva a lze je spolehlivě ocenit. Nehmotné aktivum je identifikovatelné, pokud je samostatné a je možno vymezit ekonomický přínos, který plyne z jeho využitelnosti. Nehmotné aktivum je třeba jednoznačně odlišit od goodwillu. Podnik ovládá nehmotné aktivum, jestliže může získat ekonomický prospěch plynoucí z tohoto aktiva a může omezit ostatním přístup k tomuto prospěchu. Budoucí ekonomický prospěch plynoucí z aktiva může představovat výnosy z prodeje výrobků nebo služeb, úsporu nákladů nebo jiné užítky. (IAS 38).

Podnik X zakoupil podnik Y za 300. Identifikovatelná čistá aktiva podniku Y byla 200. Y má výrobek V, oblíbený u zákazníků a hodnota této značky byla odhadnuta znalcem na 20. Y má databázi svých zákazníků, jejíž hodnota je odhadnuta na 8. Rozhodněte, která aktiva bude X vykazovat ve své rozvaze.

Položka	Částka

Příklad 15

Rezerva se vykáže, pokud má podnik současný závazek (smluvní či mimosmluvní), který je důsledkem minulé události a je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, může být proveden spolehlivý odhad výše závazku. (IAS 37).

- A) Výrobce poskytuje v okamžiku prodeje svých výrobků zákazníkům záruku, kdy se zavazuje odstranit prostřednictvím opravy či výměny veškeré výrobní vady, které se projeví do dvou let od data prodeje. Na základě zkušeností z minulých období je pravděpodobné, že na základě záruky budou uplatněny nějaké nároky.

- B) Maloobchodní prodejna provádí vrácení peněz za vadné výrobky zákazníkům přesto, že tak nemusí na základě žádného závazku činit. Tato její politika vrácení peněz je všeobecně známa.
- C) V roce X se podnik rozhodl provést opravu budovy, kterou naplánoval v roce X+3. K rozvahovému dni byl zpracován předběžný rozpočet a stanovena částka potřebná k provedení opravy.
- D) Podnik A poskytl v průběhu roku X ručení půjčky podniku B. Finanční situace v průběhu roku X byla dobrá. V roce X+1 se finanční situace podniku B zhoršila natolik, že nebude schopen dostát svým závazkům.

Příklad 16

Výnosy jsou zvýšení ekonomického užítku, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků.

Náklady jsou snížení ekonomického užítku, které se projeví buď snížením budoucí užitečnosti aktiv nebo nárůstem dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než odčerpáním vlastníky (Konceptní rámec IAS).

Změna v hotových výrobcích a nedokončené výrobě v průběhu období znamená úpravu výrobních nákladů, aby se odrazila skutečnost, že buď výroba zvýšila úroveň zásob, nebo že prodej převýšil výrobu a snížil hladinu zásob (IAS 1).

Výnos z prodeje zboží by měl být uznán, pokud podnik převedl na kupujícího významná rizika a odměny z vlastnictví zboží, nezachová si kontrolu nad tímto zbožím, částka výnosů může být spolehlivě oceněna, je pravděpodobné, že ekonomické užítky spojené s transakcí poplynou do podniku a náklady vzniklé v souvislosti s transakcí mohou být spolehlivě oceněny (IAS 18).

Snížení ocenění zásob a odpis všech ztrát by měly být uznány jako náklad ovlivňující zisk v období, ve kterém se objevily. Všechny storna snížení ocenění jsou uznána jako snížení nákladů v období, v němž k tomuto stornu dojde (IAS 2).

Účetní jednotka měla v roce 2000 výnosy a náklady:

Spotřeba materiálu a energie	1 800
Mzdové náklady	700
Převzetí hotových výrobků na sklad	2 500
Prodej výrobků odběrateli	3 600
Vyskladnění hotových výrobků	2 000
Převzetí hotových výrobků na sklad	4 000
Rušení opravné položky k zásobám	100

Vypočítejte hodnotu nákladů a výnosů v souladu s IAS.

Náklady	
Výnosy	

Sestavte výsledovku z provozní činnosti v druhovém členění v souladu s IAS:

Výsledovka v druhovém členění

Položka	Náklad	Výnos
Tržby		
Jiné provozní výnosy		
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby		

Spotřeba materiálu a surovin		
Osobní náklady		
Odpisové náklady		
Ostatní provozní náklady		
Celkové provozní náklady		
Zisk z provozních činností		

Příklad 17

Výnos z poskytování služeb lze uznat, pokud lze odhadnout spolehlivě výsledek transakce a stanovit 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, náklady vynaložené v souvislosti s transakcí a náklady jejího dokončení mohou být spolehlivě oceněny (IAS 18).

Uznání nákladů a výnosů v závislosti na stupni dokončení se nazývá metoda stupně rozpracovanosti. Podle této metody je výnos přiřazován k nákladům vynaloženým na dosažení určitého stupně rozpracovanosti a výsledkem je uznání výnosů, nákladů a zisku v závislosti na dokončené práci (IAS 18, IAS 11).

Firma A bude provádět zakázku po dobu tří let. Cena zakázky je 7 000, celkové náklady 6 800. Doplňující údaje:

	Rok 1	Rok 2	Rok 3
Náklady v jednotlivých letech	2 000	2 300	2 500
Odhadované náklady na dokončení	4 800	2 500	
Vydané faktury	1 800	2 700	2 500
Inkaso faktur	1 500	2 700	2 800

Sestavte rozvahu a výsledovku v jednotlivých letech. Pro uznání nákladů a výnosů použijte metodu stupně rozpracovanosti.

Rozvaha rok 1	

Výsledovka rok 1

Rozvaha rok 2	

Výsledovka rok 2

Rozvaha rok 3	

Výsledovka rok 3

Příklad 18

Náklady pořízení zásob zahrnují veškeré náklady na nákup, přeměnu a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do jejich současného stavu. Náklady na nákup zahrnují cenu pořízení, dovozní cla a jiné daně (kromě těch, které podnik následně získá zpět od daňových úřadů), dopravu, náklady na manipulaci a ostatní náklady přímo přiřaditelné pořízení zboží, materiálu a služeb. Náklady na nákup se snižují o obchodní srážky a slevy. Náklady na přeměnu zásob zahrnují náklady přímo související s jednotkami výroby, jako jsou přímé osobní náklady. Zahrnují také fixní a variabilní výrobní režie, která byla přiřazena v souvislosti s přeměnou materiálu na hotové výrobky. Ostatní náklady pořízení se zahrnují se do ocenění zásob v případě, že byly vynaloženy v souvislosti s uvedením zásob na současné místo a do současného stavu. V omezených případech se do ocenění zásob zahrnují výpůjční náklady v souladu s alternativním řešením IAS 23. (Jako součást pořizovacích nákladů aktiv lze aktivovat ty výpůjční náklady, které jsou přímo vztaženy k výstavbě či výrobě aktiva, pokud si podnik vypůjčil peněžní prostředky za účelem získání určitého aktiva (IAS 2).

Podnik, zabývající se nákupem zboží a jeho dalším prodejem nakoupil zásoby zboží určeného k dalšímu prodeji. Náklady na nákup zásob byly 325, náklady na dopravu zásob 35. Zásoby byly financovány formou úvěru a výpůjční náklady činily 28.

Vypočítejte hodnotu zásob zboží. Při uznávání výpůjčních nákladů použijte základní a alternativní řešení IAS 23 – Výpůjční náklady.

Hodnota zásob (základního řešení IAS 23)	
Hodnota zásob (alternativní řešení IAS 23)	

Příklad 19

Jestliže je zpětně získatelná částka aktiva menší než jeho účetní hodnota, účetní hodnota se sníží na zpětně získatelnou částku a toto snížení je ztrátou ze snížení hodnoty. Ztráta ze snížení hodnoty se uzná jako náklad ve výsledovce, pokud aktivum nebylo předtím přeceněno podle jiného standardu (například IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení). V tomto případě se nejdříve sníží fond z přecenění. Po uznání ztráty ze snížení hodnoty se upraví odpisový plán a vypočítá se nová hodnota odpisů z upravené částky (IAS 36).

Účetní hodnota aktiva činí 650, jeho zpětně získatelná částka byla stanovena na 500. Zaúčtujte ztrátu ze snížení hodnoty, jestliže fond z přecenění je :

- a) 0
- b) 30
- c) 200

ad a)

Účet	MD	D

ad b)

Účet	MD	D

ad c)

Účet	MD	D

Příklad 20

Pokud není možné odhadnout zpětně získatelnou částku jednotlivého aktiva, podnik stanovuje zpětně získatelnou částku peněžotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Tato situace nastane v okamžiku, kdy aktivum nevytváří peněžní toky, které jsou nezávislé na peněžních tocích ostatních aktiv podniku.

Goodwill nabytý v rámci podnikové kombinace nevytváří peněžní roky nezávisle na jiných aktivech nebo skupinách aktiv, proto nemůže být zpětně získatelná částka goodwillu jako jednotlivého aktiva určena. Proto je zpětně získatelná částka stanovena pro peněžotvornou jednotku (nebo skupinu peněžotvorných jednotek), k níž goodwill náleží. Pokud podnik vyřadí činnost v rámci peněžotvorné jednotky, k níž byl goodwill přidělen, podnik při určování zisku nebo ztráty z vyřazení této činnosti zahrne goodwill do účetní hodnoty vyřazené činnosti a ocení jej v poměru zpětně získatelné částky vyřazené činnosti a hodnoty zbývající peněžotvorné jednotky (IAS 36).

Jedna z činností peněžotvorné jednotky byla prodána za 100. Zbývající část peněžotvorné jednotky má zpětně získatelnou částku 200. Účetní hodnota vyřazených aktiv činí 80. Stanovte zisk nebo ztrátu z prodeje činnosti, jestliže byl peněžotvorné jednotce přidělen goodwill (před prodejem činnosti) ve výši 20.

Položka	Částka

Příklad 20

Transakce uskutečněná v cizí měně je uznána v prováděcí měně v částce přepočtené směnným kurzem k datu transakce. K následným rozvahovým dnům je pro peněžní položky v cizí měně používán směnný kurz k datu účetní závěrky, kurzové zisky se uznávají v období vzniku ve výsledovce; pro nepeněžní položky v historických cenách se používá směnný kurz k datu transakce, kurzový rozdíl nevzniká; pro nepeněžní položky v reálné hodnotě se používá směnný kurz k datu stanovení reálné hodnoty, kurzový rozdíl se uznává v položce vlastního kapitálu (IAS 21).

Společnost, která byla založená v roce 2002 má účetní závěrku sestavenou k 31.12.2004 v CZK:

Rozvaha k 31.12.2004 v tis. Kč

Aktiva	Běžné období			Pasiva	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem	1 000	100	900	Vlastní kapitál celkem	900
Budova	1 000	100	900	Základní kapitál	400
				Nerozdělené zisky	500
Oběžná aktiva celkem	1 200		1 200	Dluhy celkem	1 200
Pohledávky	700		700	Dluhy	1200
Peníze	500		500		
Aktiva celkem	2 200	100	2 100	Pasiva celkem	2 100

Nerozdělený zisk v hodnotě 500 se skládá ze nerozděleného zisku v roce 2004 v výši 100, v roce 2003 v hodnotě 300, v roce 2002 v hodnotě 100. Odpisy v letech 2002 a 2003 byly v každém roce 40.

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2004 v tis. Kč

Výnosy celkem	900
Náklady celkem	800
• z toho odpisy	40
Výsledek hospodaření	100

Vývoj kurzů:

Při vzniku podniku (vklad základního kapitálu a pořízení budovy)	1 USD/31 Kč
Průměrný kurz v roce 2002	1 USD/33 Kč
Průměrný kurz v roce 2003	1 USD/34 Kč
Průměrný kurz v roce 2004	1 USD/33 Kč
Kurz k 31.12.2004	1 USD/33,5 Kč

Převěďte výkazy k 31.12.2004 na USD.

Rozvaha k 31.12.2004 v tis. USD

Aktiva	Běžné období			Pasiva	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
Stálá aktiva celkem				Vlastní kapitál celkem	
Budova				Základní kapitál	
				Nerozdělené zisky	
Oběžná aktiva celkem				Dluhy celkem	
Pohledávky				Dluhy	
Peníze					
Aktiva celkem				Pasiva celkem	

Přehled základních pojmů

Aktiva	Představují pro účetní jednotku budoucí ekonomický prospěch, mají schopnost přispět v budoucnu přímo nebo nepřímo k přírůstku finančních prostředků podniku, jsou výsledkem minulých transakcí, není důležité mít vlastnické právo k aktivu, ale mít pod kontrolou užitek, který aktivum přináší. Podmínkou zobrazení aktiva je jistota budoucího ekonomického užitku a spolehlivost jeho ocenění.
Aktivní trh	Je trh, na kterém platí že položky, se kterými se obchoduje jsou stejnorodé, obvykle je možno najít kupující a prodávající ochotné uskutečnit obchodní transakci a informace o cenách jsou veřejně dostupné.
Celopodniková aktiva	Jsou aktiva jiná než goodwill, která přispívají budoucím peněžním tokům jak posuzované penězotvorné jednotky, tak i ostatním penězotvorným jednotkám.
Cizí měna	Je měna odlišná od měny země, kde podnik působí.
Čistá investice do leasingu	Je hrubá investice do leasingu minus nerealizovatelný finanční výnos.
Čistá investice v zahraničním subjektu	Je podíl vykazující společnosti na čistých aktivech tohoto subjektu.
Čistá prodejní cena	Je částka, kterou lze získat z prodeje aktiva při transakci za obvyklých podmínek, mezi informovanými a ochotnými stranami, minus náklady pozbytí.
Doba leasingu	Je nevypověditelná doba, na kterou má nájemce dohodnut leasing aktiva a jiné lhůty, po které má nájemce opci pokračovat v leasingu aktiva, za úhradu nebo bez ní, přičemž na počátku leasingu je jisté, že tuto možnost využije.
Doba použitelnosti	Je období, během kterého se očekává, že aktivum bude používáno podnikem, nebo doba potřebná pro očekávaný objem výroby nebo podobných jednotek, které budou podnikem z aktiva získány.
Finanční leasing	Je leasing, který přenáší v podstatě všechna rizika a odměny spojené s vlastnictvím aktiva. Vlastnické právo může, ale i nemusí být nakonec převedeno.
Hodnota z užívání	Je současná hodnota odhadovaných budoucích peněžních toků, u nichž se očekává, že je položka bude vytvářet v podnikání.
Hodnota z užívání aktiva	Je současná hodnota odhadovaných budoucích peněžních toků u nichž se očekává, že vzniknou ze stálého užívání aktiva a z jeho pozbytí na konci jeho doby použitelnosti.
Chyby minulých období	Jsou chyby, vyskytující se v minulých účetních závěrkách a jsou tak podstatné, že účetní závěrky jednoho nebo více přechozích období nemohou být považovány za spolehlivé.
Implicitní úroková míra leasingu	Je diskontní sazba, která se stanoví na počátku leasingu tak, aby se souhrn současné hodnoty minimálních leasingových plateb a nezaručené zbytkové hodnoty se rovnal reálné hodnotě pronajatého aktiva.
Kurzový rozdíl	Je rozdíl vzniklý z přepočtu jedné měny na měnu jinou za použití různých kurzů.
Leasing	Je dohoda, kdy pronajímatel poskytuje nájemci právo užívat aktivum po stanovenou dobu za jednorázovou platbu nebo řadu plateb po smluvené období.
Měna vykazování	Je měna používaná při prezentaci účetní závěrky.
Mimosmluvní závazek	Je závazek, který vzniká z takových aktivit podniku, kdy podnik dává zavedeným způsobem chování v minulosti, zveřejněnými pravidly nebo dostatečně rozšířeným oznámením třetím stranám najevo, že uzná své konkrétní závazky a v důsledku toho vytvořil u třetích stran očekávání, že závazky budou splněny.
Minimální leasingové	Jsou platby během trvání leasingu, které se nájemce zavázal uhradit plus další

platby	částky (v případě nájemce částky, které se zavázala uhradit strana spojená s nájemcem, v případě pronajímatele zbytková hodnota, kterou uhradí nájemce nebo strana spojená s nájemcem).
Náklady	Jsou snížení ekonomického užítku, které se projeví buď snížením budoucí užitečnosti aktiv nebo nárůstem dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než odčerpáním vlastníky. Podmínkou zobrazení nákladů je spolehlivost měření a dostatečný stupeň jistoty snížení ekonomického užítku.
Náklady pozbytí	Jsou přírůstkové náklady přímo přiřaditelné pozbytí aktiva, s výjimkou finančních nákladů a nákladů na daň ze zisku.
Nehmotné aktivum	Je identifikovatelné nepeněžní aktivum, které nemá hmotnou podstatu a které je drženo za účelem použití ve výrobě nebo dodávkách zboží či služeb, pro účely pronájmu jiným subjektům nebo pro účely správy a řízení.
Nerealizovatelný finanční výnos	Je rozdíl mezi souhrnem minimálních leasingových plateb při finančním leasingu z hlediska pronajímatele a současnou hodnotou minimálních leasingových plateb při implicitní úrokové míře leasingu.
Nezaručená zbytková hodnota	Je ta část zbytkové hodnoty najatého aktiva, jejíž realizace pronajímatelem není zaručena nebo je zaručena pouze stanou spojenou s pronajímatelem.
Odepisovatelná částka	Je náklad aktiva nebo jiná částka zastupující náklad v účetní závěrce, minus jeho zbytková hodnota.
Operativní leasing	Je jiný leasing než finanční.
Peněžotvorná jednotka	Je nejmenší zjiřitelná skupina aktiv, která vytváří peněžní přítoky ze stálého užívání, které jsou výrazně nezávislé na peněžních přítocích z jiných aktiv nebo skupin aktiv.
Peněžní položky	Jsou držené peníze, aktiva nebo závazky, které budou inkasovány nebo uhrazeny ve fixních peněžních částkách nebo peněžních částkách, které lze stanovit, například pohledávky z obchodního styku, závazky z obchodního styku nebo úvěry.
Podmíněné aktivum	Je pravděpodobné aktivum, které vzniklo jako důsledek události v minulosti a jeho existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k nejistým událostem, které nejsou plně pod kontrolou podniku. Podmíněné aktivum se nezveřejňuje v rozvaze.
Podmíněný závazek	Je pravděpodobný závazek, který vznikl jako důsledek události v minulosti a jeho existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k nejistým událostem, které nejsou plně pod kontrolou podniku nebo už existující závazek není vykázan, protože není pravděpodobné že k vyrovnání závazku bude nezbytný odtok prostředků vyjadřujících ekonomický prospěch nebo částka závazku nemůže být s dostatečnou spolehlivostí vyčíslena. Podmíněný závazek se nezveřejňuje v rozvaze.
Pozemky, budovy, zařízení	Jsou hmotná aktiva, která podnik drží z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, pro pronájem jiným, nebo k administrativním účelům a očekává se, že budou používány více než jedno období.
Prospektivní aplikace	Znamená úplatnění nového účetního pravidla od data přijetí na budoucí transakce a události.
Prováděcí měna	Je měna hlavního ekonomického prostředí, kde podnik působí.
Přírůstková výpůjční úroková sazba u nájemce	Je úroková míra, kterou by nájemce zaplatil za podobný leasing nebo kterou by musel nájemce přijmout v případě, že by si vypůjčil prostředky nezbytné pro koupi aktiva na stejně dlouhé období s podobnou zárukou.
Reálná hodnota aktiv	Je částka, za niž aktivum může být směněno mezi znalými a ochotnými stranami při transakcích za obvyklých podmínek.
Rezerva	Je závazek s nejistým časovým rozvrhem a výší.

Směnný kurz	Je směnný poměr dvou měn.
Smluvní závazek	Je závazek, který vzniká ze smlouvy, právních předpisů nebo ostatních uplatnění zákonů.
Účetní hodnota	Je částka, v níž je aktivum vykázáno v rozvaze po odečtení oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení jeho hodnoty.
Účetní pravidla	Jsou specifické principy, základny, konvence, postupy a praktiky přijaté podnikem pro přípravu a předkládání účetní závěrky.
Událost zakládající závazek	Je taková událost, zakládající smluvní nebo mimosmluvní závazek jehož důsledkem je skutečnost, že podnik nemá jinou možnost, než jej splnit.
Vlastní kapitál	Je zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení všech dluhů.
Výnosy	Jsou zvýšení ekonomického užítku, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků. Podmínkou zobrazení výnosů je spolehlivost měření a dostatečný stupeň jistoty zvýšení ekonomického užítku.
Vývoj	Je využití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k navrhování nových nebo zdokonalených materiálů a výrobků před zahájením jejich komerčního využití.
Výzkum	Je původní plánované zkoumání prováděné s cílem získávat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti.
Zahraniční jednotka	Je dceřiný, přidružený, společný podnik nebo pobočka vykazujícího podniku, jehož činnosti jsou umístěny nebo prováděny v jiné zemi, než je země vykazujícího podniku.
Zaručená zbytková hodnota	Je v případě nájemce ta část zbytkové hodnoty, která je zaručena nájemcem nebo stranou spojenou s nájemcem a v případě pronajímatele ta část zbytkové hodnoty, která je zaručena nájemcem nebo stranou spojenou s nájemcem.
Zásoby	Zásoby jsou aktiva držená za účelem prodeje v běžném podnikání, ve výrobním procesu určená k prodeji, ve formě materiálu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb nebo zboží zakoupené k dalšímu prodeji, pozemky a jiný majetek určený k prodeji.
Závazek	Je současná povinnost podniku, která vznikla jako důsledek minulých událostí a která naopak v budoucnu vyvolá odliv ekonomických užítků. Podmínkou zobrazení závazku je dostatečná pravděpodobnost budoucího odlivu ekonomických prostředků a spolehlivost jeho ocenění.
Závěrkový kurz	Je okamžitý směnný kurz k rozvahovému dni.
Zbytková hodnota aktiv	Je čistá částka, kterou podnik očekává, že získá za dané aktivum na konci doby jeho použitelnosti po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s jeho vyřazením.
Zisk	Je měřítko výkonnosti.
Změny v účetním odhadu	Jsou úpravy účetních hodnot aktiv nebo závazků, které souvisí se zpřesněním původních předpokladů vedení podniku.
Zpětná (retrospektivní) aplikace	Znamená, že účetní pravidla jsou aplikována tak, jak by platila vždycky.
Zpětně získatelná částka	Je vyšší z čisté prodejní ceny aktiva a jeho hodnoty z užívání.
Ztráta ze snížení hodnoty	Je částka, o kterou účetní hodnota převyšuje zpětně získatelnou částku.

