

- **Mezinárodní standardy účetního výkaznictví**

- **Koncepční rámec**

Příklad 1

Porovnejte ustanovení Koncepčního rámce IAS s českou účetní legislativou

Položka	KR IAS	ČÚP
Cíl účetní uzávěrky		
Základní předpoklady		
Kvalitativní charakteristiky účetní závěrky		
Základní prvky účetní závěrky (aktiva, závazky, výnosy, náklady, vlastní kapitál)		

Položka	KR IAS	ČÚP
Oceňování prvků účetní závěrky		
Pojetí kapitálu a uchování kapitálu		

Příklad 2

1) 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.

2)

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 (Koncepční rámec IAS).

3)

Příklad 3

- 4) 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 kapitálů potřebného k provozování činnosti byla 107. Podnik byl úspěšný při pojetí kapitálu vyjádřeném výrobní kapacitou .		

Příklad 4

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

6)

<p>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 užiteků. Výnosy jsou zvýšení ekonomického užítka, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků.</p> <p>Náklady jsou snížení ekonomického užítka, 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).</p>
--

7)

Položka	Zdůvodnění
Výrobní zařízení nakoupené od dodavatele.	

Položka	Zdůvodnění
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	
Mapy distribučních sítí firmy, která prodává el. energii	

Příklad 5

U následujících položek výnosů a nákladů rozhodněte, do které z kategorií (Výnosy – Income, Náklady – Expense, Zisky-přírůstky – Gains, Ztráty-úbytky –Losses) patří a svoje rozhodnutí zdůvodněte:

1. Tržby z prodeje zboží u obchodníka
2. Náklady na prodané zboží u obchodníka
3. Tržby z prodeje výrobní haly u výrobního podniku
4. Tržba z prodeje výrobní haly u realitní kanceláře
5. Odpisy dlouhodobých aktiv
6. Přijatý úrok
7. Placený úrok
8. Mzdové náklady
9. Kurzové rozdíly
10. Zůstatková cena dlouhodobého majetku zničená při požáru
11. Spotřeba materiálu ve výrobě

- **IAS 8 – Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.**

Příklad 1

Rozhodněte, zda se v následujících případech jedná o změnu v odhadu nebo chybu. Svoje rozhodnutí zdůvodněte:

1. Společnost pořídila nový stroj, jehož dobu životnosti stanovila na 10 let. V průběhu doby použitelnosti se doba použitelnosti stroje zkrátila na 8 let, protože se objevily nové technologie.
2. Společnost zjistila v roce 2005, že v předchozím roce zapoměla účetně vyskladnit zásob. Jedná se o částku významnou.
3. V roce 2003 stanovila ztrátu ze snížení hodnoty zařízení v určité hodnotě. Za dva roky zjistila na základě dodatečných informací, že výše ztráty měla být v roce 2003 vyšší.
4. Společnost tvoří několik let po sobě rezervu na záruční opravy ve stejné výši. V běžném období zjistila, že náklady na záruční opravy prudce stouply a je třeba změnit výši rezervy. Má společnost zpětně přepracovat i předchozí roky?

Příklad 2

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).

- 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 3

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).

9) 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		

- **IFRS 1 – První aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Příklad 1

Podnik XYZ je povinen sestavit účetní závěrku v souladu s IFRS k 31.12.2005. Stanovte:

1. Datum přechodu na IFRS.
2. Datum sestavení zahajovací rozvahy.

- **IAS 7 – Výkazy peněžních toků**

Příklad 1

Obchodní společnost OPA, s.r.o. vykazovala k 1.1. a k 31.12. 2005 následující zůstatky rozvahových účtů (v tis. Kč)

Účet	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
013 – Software		2 000
022 – Samostatné věci movité		34 000
073 – Oprávky k software		400
082 – Oprávky k samostatným věcem movitým		5 600
112 – Materiál na skladě		1 200
132 – Zboží v prodejně		10 800
211 – Pokladna		2 000
221 – Bankovní účty	40 000	12 000
311 – Odběratelé		5 800
314 – Poskytnuté provozní zálohy		1 200
321 – Dodavatelé		5 400
341 – Daň z příjmů (zůstatek str. Dal)		2 000
381 – Náklady příštích období		1 000
383 – Výdaje příštích období		600
411 – Základní kapitál	40 000	40 000
461 – Bankovní úvěry		12 000

Dále vykazovala k 31. 12. 2005 následující zůstatky výsledkových účtů:

Účet	Tis. Kč
604 - Tržby za zboží	72 000
648 - Ostatní provozní výnosy	7 400
662 - Úroky	600
504 - Prodané zboží	56 000
511 - Opravy a udržování	2 000
518 - Ostatní služby (nájemné)	1 800
521 - Mzdové náklady	3 000
524 - Zákonné sociální pojištění	1 000
548 - Ostatní provozní náklady	1 400

551 - Odpisy dlouhodobého majetku	6 000
562 - Úroky	800
591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	4 000

Úkol:

Z uvedených zůstatků sestavte výkaz cash flow společnosti OPA, s.r.o. k 31. 12. 2005.

Nakoupený dlouhodobý majetek je všechn uhrazen.

- **IAS 16 – Dlouhodobý majetek**

Příklad 1

Rozhodněte, které položky zařadíte jako součást pořizovací ceny:

Položka	
Nevratné daně	
Dovozní cla	
Všeobecné administrativní náklady	
Úroky z úvěru na pořízení aktiva	
Náklady na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu	
Montáž	
Náklady na zaškolení zaměstnanců	
Předvýrobní náklady	
Počáteční provozní ztráty	
Náklady na představení produktu zákazníkům	
Náklady na stěhování a reorganizaci závodu	

Příklad 2

Podnik staví skládku domovního odpadu, náklady související s pořízením jsou 500. Životnost skládky se předpokládá na 20 let, po skončení životnosti je třeba provést rekultivaci místa. Hodnota nákladů na rekultivaci se nyní odhaduje na 100. Průměrná úroková míra činí 6 % p.a. Vypočítejte pořizovací cenu skládky a zaúčtujte pořízení. Svoje rozhodnutí zdůvodněte.

Příklad 3

Odpis je systematickým rozvrhováním 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)

10) 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 4

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 vykázán 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 rozdílu od původně plánované doby použitelnosti, mohou být změněny (IAS 16).

11) 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 5

Podnik si pořídil strojní zařízení za 120, které má dobu životnosti 10 let. Součástí strojního zařízení je náhradní díl v ceně 12, který se zcela nahrazuje každé tři roky. Vypočítejte hodnotu odpisů v jednotlivých letech a sestavte všechny účetní případy související s výměnou náhradního dílu. Svoje řešení zdůvodněte.

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).

12) 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

13) 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	

- **IAS 38 – Nehmotná aktiva**

Příklad 1

Rozhodněte, kterou z následujících položek můžete uznat jako nehmotné aktivum v souladu s IAS 38 a svoje rozhodnutí zdůvodněte.

Položka	
Goodwill vzniklý při akvizici	
Goodwill vytvořený vlastní činností	
Obchodní značka vytvořená vlastní činností	
Obchodní značka získaná koupí	
Seznamy zákazníků	
Vydavatelské tituly vytvořené vlastní činností	
Software získaný koupí	
Zřizovací výdaje	
Výdaje na výzkum	
Výdaje na vývoj	

Příklad 2

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 užitky. (IAS 38).

14) 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 3

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).

15) 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.

16) Doplnující 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 4

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, ovládání 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).

17) 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 5

Podnik vyvíjí nový výrobní postup. Během roku byly vynaloženy náklady v hodnotě 400, z toho 320 od ledna do listopadu, 80 od 1. do 31. prosince. Od 1. prosince podnik splňuje kritéria pro uznání výrobního postupu jako nehmotné aktivum. Zobraďte tyto skutečnosti ve výkazech za rok 2005 a svoje rozhodnutí zdůvodněte.

- **IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv**

Příklad 1

Podnik vlastní několik pramenů minerálních vod, které plní do lahví a prodává. V tisku proběhla zpráva, že minerální voda je znečištěná a zdraví škodlivá. Podniku okamžitě poklesly tržby. Hodnota z užívání, ve které jsou zohledněny důsledky situace byla stanovena na 150, podnik dostal nabídku na odkoupení závodu za 148. Související poplatky spojené s prodejem ve výši 6 hradí prodávající. Stanovte Zpětně získatelnou částku a svoje rozhodnutí zdůvodněte.

Příklad 2

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).

18) 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 3

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 zbývajících peněžotvorné jednotky (IAS 36).

- 19) Jedna z činností peněžotvorné jednotky byla prodána za 100. Zbývajících 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

- **IAS 17 - Leasingy**

Příklad 1

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).

20) 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 2

Pronajímatel uzná aktiva držaná 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).

21) Předmětem leasingu je výrobní zařízení z příkladu 1. 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

- **IAS 37 – Rezervy**

Příklad 1

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.
- E)

- **IAS 18 - Výnosy**

Příklad 1

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 (Koncepční 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 2

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).

22) 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

- **IAS 21 - Dopady změn směnných kursů cizích měn**

Příklad 1

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).

23) 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

24) 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

25) Převed'te 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	

Seznam standardů

Seznam platných standardů k 1.1.2006

IAS	1	Zveřejňování účetní závěrky
IAS	2	Zásoby
IAS	7	Výkaz peněžních toků
IAS	8	Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby
IAS	10	Události po rozvahovém dni
IAS	11	Stavební smlouvy
IAS	12	Daně ze zisku
IAS	14	Výkazy segmentů
IAS	16	Pozemky, budovy a zařízení
IAS	17	Leasingy
IAS	18	Výnosy
IAS	19	Zaměstnanecké požitky
IAS	20	Účtování státních dotací a zveřejnění státní podpory
IAS	21	Dopady změn směnných kursů cizích měn
IAS	23	Výpůjční náklady
IAS	24	Zveřejnění spřízněných stran
IAS	26	Penzijních plánů
IAS	27	Konsolidovaná účetní závěrka a investice do dceřiných podniků
IAS	28	Investice do přidružených podniků
IAS	29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
IAS	30	Zveřejnění ve finančních výkazech bank a podobných finančních institucí
IAS	31	Investice do společných podniků
IAS	32	Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace
IAS	33	Zisk na akcii
IAS	34	Mezitímní účetní vykazování
IAS	35	Ukončované činnosti
IAS	36	Snížení hodnoty aktiv
IAS	37	Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky
IAS	38	Nehmotná aktiva
IAS	39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
IAS	40	Investice do nemovitostí

IAS	41	Zemědělství
IFRS	1	První aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
IFRS	2	Odměny vázané na vlastní kapitál
IFRS	3	Podnikové kombinace
IFRS	4	Pojistné smlouvy
IFRS	5	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti
IFRS	6	Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů

Seznam platných interpretací k 1.1.2006

SIC	7	Zavedení eura
SIC	10	Státní podpora bez specifické vazby k provozním
SIC	12	Konsolidace, jednotky zvláštního určení
SIC	13	Spoluovládané jednotky, nepeněžní vklady spoluvlastníků
SIC	15	Operativní leasingy - pobídky
SIC	21	Daně ze zisku – zpětná ziskatelnost přeceněných neodepisovatelných aktiv
SIC	25	Změny v daňovém statutu podniku nebo jeho akcionářů
SIC	27	Vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu
SIC	29	Zveřejňování – ujednání o poskytování licenčních služeb
SIC	31	Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby
SIC	32	Nehmotná aktiva – náklady na webové stránky
IFRIC	1	Změny v existujících závazcích souvisejících s vyřazením, rekultivací a podobných závazcích
IFRIC	2	Členské podíly v družstvech a podobné nástroje
IFRIC	3	Emisní práva
IFRIC	4	Určení, zda smlouva obsahuje leasing
IFRIC	5	Práva na podíly ve fondech pro vyřazení, rekultivaci a životní prostředí

International Financial Reporting Standards

IAS	IFRS
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>
IAS 2 <i>Inventories</i>	IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>
IAS 7 <i>Cash Flow Statements</i>	IFRS 3 <i>Business Combinations</i>
IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>	IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>
IAS 10 <i>Events After the Balance Sheet Date</i>	IFRS 6 <i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i>
IAS 11 <i>Construction Contracts</i>	
IAS 12 <i>Income Taxes</i>	
IAS 14 <i>Segment Reporting</i>	
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>	
IAS 17 <i>Leases</i>	
IAS 18 <i>Revenue</i>	
IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	
IAS 20 <i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i>	
IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i>	
IAS 23 <i>Borrowing Costs</i>	
IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i>	
IAS 26 <i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i>	
IAS 27 <i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>	
IAS 28 <i>Investments in Associates</i>	
IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>	
IAS 30 <i>Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions</i>	
IAS 31 <i>Interests in Joint Ventures</i>	
IAS 32 <i>Financial Instruments: Disclosure and Presentation</i>	
IAS 33 <i>Earnings per Share</i>	
IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>	
IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>	
IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>	
IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	
IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> see also	
IAS 40 <i>Investment Property</i>	
IAS 41 <i>Agriculture</i>	

Zdroj: www.iasb.org.

Přehled základních pojmů

Položka	IAS/IFRS	Definice
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 užítku 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 peněžotvorné jednotky, tak i ostatním peněžotvorným jednotkám.
Cizí měna	Měna odlišná od funkční měny.
Čistá investice do leasingu	Je hrubá investice do leasingu minus nerealizovatelný finanční výnos.
Čistá investice v zahraniční jednotce	Částka podílu vykazující společnosti na čistých aktivech této jednotky.
Čistá prodejní cena	Je částka, kterou lze získat z prodeje aktiva při transakci za obvyklých podmínek, mezi informovanými a ochotnými stranami, minus náklady pozbyti.
Daňová základna aktiva nebo závazku	Je částka přisuzovaná tomuto aktivu nebo závazku pro daňové účely.
Daňová základna na aktiva	Je částka, která bude odčitatelná při daňové účely proti jakémukoliv ekonomickému užítku, který účetní jednotka získá, když ekonomický užitek uhradí účetní hodnotu aktiva. Pokud tyto ekonomické užítky nebudou zdanitelné, daňová základna aktiva se rovná jeho účetní hodnotě.
Daňová základna závazku	Daňová základna závazku je jeho účetní hodnota snížená o položky, které budou odčitatelné pro daňové účely v budoucích obdobích. V případě výnosu příštích daňová základna výsledného závazku je jeho účetní hodnota snížená o jakoukoliv částku výnosů, která nebude zdanitelná v budoucích obdobích.
Daňový náklad (daňový výnos)	Souhrnná částka zahrnutá ve vypočteném čistém zisku nebo ztrátě za období z titulu splatné nebo odložené daně.
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.
Financování	Činnosti, které vedou ke změnám v rozsahu a skladbě vloženého vlastního kapitálu a výpůjček účetní jednotky.
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.
Funkční měna	Měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém podnik působí.
Hlavní (provozní činnost)	Hlavní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nejsou investičními činnostmi nebo financováním.
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	Opomenutí nebo chybné uvedení položek v účetních závěrkách účetní jednotky za jedno nebo několik předchozích období, které vznikly v důsledku používání nebo chybného použití spolehlivých informací, které byly k dispozici v době, kdy byly účetní závěrky za zmíněná období schvalovány k vydání a u kterých bylo možno oprávněně

	očekávat, že byly získány a zvažovány při přípravě a předkládání těchto závěrek.
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.
Investiční činnost	Nabývání a pozbývání dlouhodobých aktiv a jiných investic nezahrnutých do peněžních ekvivalentů
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.
Měna vykazování	Měna, v níž je účetní závěrka předložena.
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 platby	Jsou platby během trvání leasingu, které se nájemce zavázal uhradit plus další 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.
Neproveditelný	Aplikace požadavku je neproveditelná, jestliže ho účetní jednotka nemůže aplikovat ani po vynaložené přiměřené úsilí (dopady retrospektivní aplikace nelze stanovit, není možno zjistit informace, které existovaly k datu aplikace, apod.)
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.
Odložené daňové pohledávky	Částky daně ze zisku nárokovatelné v příštích obdobích z titulu: odčitatelných přechodných rozdílů, převedených nevyužitých daňových ztrát, převedených nevyužitých daňových odpočtů.

Odložené daňové závazky	Částky daně ze zisku splatné v budoucím období z titulu zdanitelných přechodných rozdílů.
Operativní leasing	Je jiný leasing než finanční.
Peněžotvorná jednotka	Je nejmenší zjiitelná skupina aktiv, která vytváří peněžní přítoky ze stálého užívání, které jsou výrazně nezávislé na peněžních přítocích z jiných aktiv nebo skupin aktiv.
Peněžní ekvivalenty	Krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za známé částky peněžních prostředků a u nichž riziko změny hodnot není významné.
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.
Peněžní prostředky	Zahrnují peněžní hotovost a vklady na požádání.
Peněžní toky	Přítoky a odtoky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.
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 jehož existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k nejistým událostem, které nejsou plně pod kontrolou podniku nebo už existující závazek není vykázán, 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.
Přechodné rozdílly	Rozdíly mezi účetní hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou základnou. Přechodné rozdílly jsou buď: Zdanitelné – které vyústí ve zdanitelné částky při určování zdanitelného zisku (daňové ztráty) budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena, nebo odčitatelné – které vyústí k částky, které jsou odčitatelné při určování zdanitelného zisku (nebo ztráty) budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena.
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.
Retrospektivní aplikace	Aplikace nového účetního pravidla na události a transakce tak, jako by toto pravidlo bylo používáno vždy.

Retrospektivní přepočet	Oprava vykázaní, oceňování a zveřejňování částek prvků závěrky tak, jako by k chybě v předchozím období vůbec nedošlo.
Rezerva	Je závazek s nejistým časovým rozvrhem a výši.
Směnný kurz	Je směnný poměr dvou měn.
Směnný kurz	Směnný poměr mezi dvěma měnami.
Smluvní závazek	Je závazek, který vzniká ze smlouvy, právních předpisů nebo ostatních uplatnění zákonů.
Splatná daň	Částka daní ze zisku k úhradě (k nároku) z titulu zdanitelného zisku (daňové ztráty) za období.
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.
Účetní zisk	Zisk nebo ztráta za období před odečtením daňového nákladu.
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.
Významný	Opomenutí, nebo chybná uvedení položek jsou významná, pokud by mohla jednotlivě nebo společně ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijímaná na základě účetní závěrky.
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.
Zahraniční jednotka	Společnost, která je dceřinou společností, přidruženým podnikem, společným podnikem nebo pobočkou vykazující společnosti, jejíž aktivity jsou umístěny v jiné zemi nebo méně než aktivity vykazující společnosti .
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 držena 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 užitků. Podmínkou zobrazení závazku je dostatečná pravděpodobnost budoucího odlivu ekonomických prostředků a spolehlivost jeho ocenění.
Závěrkový kurz	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.
Zdanitelný zisk (daňová ztráta)	Zisk (ztráta) za období, vypočtený podle pravidel stanovených daňovými úřady, z něhož se počítají daně ze zisku splatné.
Zisk	Je měřítko výkonnosti.
Změna v účetním odhadu	Úprava účetní hodnoty aktiva nebo závazku nebo částky periodické spotřeby aktiv. Změny v účetních odhadech jsou výsledkem nových informací nebo nového vývoje a proto nejsou opravami chyb.
Zpětně ziskatelná 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 ziskatelnou částku.