

# IAS 18

## VÝNOSY

# Cíl standardu

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

# Rozsah působnosti

**Standard se uplatňuje při účtování výnosů spojených:**

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

# Standard se nezabývá výnosy z:

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

# Definice

- **VÝNOSY**

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

# Oceňování výnosů

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

# Identifikace transakcí

Výnos z prodeje zboží by měl být uznán, jestliže:

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

## Identifikace transakcí – poskytování služeb

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

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



## **IDENTIFIKACE TRANSAKČÍ** – úroky, licenční poplatky, dividendy

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

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

**Výnosy by se měly uznat podle východisek:**

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

# Údaje ke zveřejnění



# IAS 11

## Stavební smlouvy

# Cíl standardu

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

# Uznání výnosů a nákladů

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

# Uznání výnosů a nákladů

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

# Uznání nákladů a výnosů

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

# Metoda procenta rozpracovanosti

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



## **Postup práce**

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

## ad 1) Vypočteme celkový očekávaný zisk

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

**ad 2) Stanovíme stupeň rozpracovanosti.**

**=**

**náklady na dosud vynaloženou práci**  
**celkové odhadnuté náklady**

**ad 3) Vypočteme výnosy a náklady za období.**

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

## Příklad

**Podnik staví pro svého zákazníka komplex bytů.**

**Cena zakázky je 40 mil. Kč.**

**Informace o zakázce (tis. Kč)**

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