

IAS 8

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

Cíl standardu

- **Stanovit kritéria výběru a změn účetních pravidel společně s účetními postupy a zveřejněním změn účetních pravidel, změn v účetních odhadech a oprav chyb. Cílem standardu je zvýšit relevantnost a spolehlivost účetních závěrek a zajistit tak srovnatelnost.**

Rozsah působnosti

- **Standard se použije pro:**
- **Výběr a aplikaci účetních pravidel.**
- **Účtování o změnách v účetních pravidlech a odhadech.**
- **Účtování o opravě chyb za předchozí období.**

Definice základních pojmů

- Účetní pravidla – specifické principy, základny, konvence, postupy a praktiky přijaté účetní jednotkou pro přípravu a prezentaci účetní závěrky.
- 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.
- Chyby minulých období – jsou 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.
- Významný – opomenutí, nebo chybná uvedení položek jsou významná, pokud by mohla jednotlivě nebo společně ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijímaná na základě účetní závěrky.

Definice základních pojmů

- Retrospektivní aplikace – je aplikace nového účetního pravidla na události a transakce tak, jako by toto pravidlo bylo používáno vždy.
- Retrospektivní přepočítání – je oprava vykázání, oceňování a zveřejňování částek prvků závěrky tak, jako by k chybě v předchozím období vůbec nedošlo.
- 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.)
- Prospektivní aplikace – uplatnění nového účetního pravidla na budoucí transakce a události.

Účetní pravidla

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

Změny účetních pravidel

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

Retrospektivní aplikace

- Účetní jednotka je povinna upravit počáteční zůstatek všech předmětných položek vlastního kapitálu u nejzazšího vykazovaného předchozího období a ostatní srovnávací částky tak, jako kdyby nové pravidlo bylo používáno vždy.

Změna v účetních odhadech

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

Chyby

- **Opravy chyb se provádí retrospektivně.**

Příklad

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

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

Řešení

Výsledovka – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Výnosy		
Náklady		
Zisk před zdaněním		
Daň (30%)		
Čistý zisk		
Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Původně vykázaný počáteční stav		
Oprava chyby		
Přepočtený počáteční stav		
Čistý zisk		
Konečný stav		

Řešení

Výsledovka – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Výnosy	300	200
Náklady	103	103
Zisk před zdaněním	197	97
Daň (30%)	59,1	29,1
Čistý zisk	137,9	67,9
Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu – vybrané údaje		
	Rok 1	Rok 2
Původně vykázaný počáteční stav	100	240
Oprava chyby	-	2,1
Přepočtený počáteční stav	-	237,9
Čistý zisk	137,9	67,9
Konečný stav	237,9	305,8

Zveřejnění

- !