

PŘÍPADOVÁ STUDIE 1 – ÚČETNÍ VÝKAZY

Následující údaje byly převzaty z předvahy podniku Černík k 31. prosinci 2004:

| | tis. Kč | tis. Kč |
|--|---------|---------|
| Budova výrobního závodu – pořizovací cena (pozn. (i)) | 28 250 | |
| Akumulované odpisy k 1. lednu 2004 – budova výrobního závodu | | 13 560 |
| Pozemek výrobního závodu – ocenění k 1. lednu 2004 (pozn. (i)) | 4 420 | |
| Výrobní zařízení – pořizovací cena (pozn. (i)) | 48 000 | |
| Akumulované odpisy k 1. lednu 2004 – výrobní zařízení | | 17 800 |
| Obchodní pohledávky | 19 500 | |
| Zásoby – k 1. lednu 2004 (pozn. (ii)) | 9 450 | |
| Peníze v bance | 1 360 | |
| Závazky z obchodního stylu | | 16 450 |
| Odložená daň – k 1. lednu 2004 (pozn. (iii)) | | 300 |
| Rezervy - krátkodobé | | 2 650 |
| Kmenové akcie 1 Kč/ kus | | 20 000 |
| Nerozdělené zisky k 1. lednu 2004 | | 17 420 |
| Fond z přecenění k 1. lednu 2004 (pozn. (i)) | | 900 |
| Tržby (pozn. (iv)) | | 285 400 |
| Náklady na prodané zásoby | 236 200 | |
| Leasingové splátky (pozn. (v)) | 630 | |
| Provozní náklady | 26 870 | |
| Daň ze zisku (pozn. (iii)) | | 200 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 374 680 | 374 680 |

Následující poznámky se vztahují k výše uvedeným údajům z předvahy:

- (i) Podnik Černík oceňuje položky budov a zařízení podle Modelu Pořizovací ceny a pozemky podle Modelu Přecenění. Budova je odepisována lineárně z pořizovací ceny po dobu 25 let. Výrobní zařízení podnik odepisuje lineárně po dobu očekávané životnosti tohoto zařízení 16 let; zařízení pak bude možné prodat za 2 800 tisíc Kč.
K 31. prosinci 2004 odhadl znalec hodnotu pozemku na 3 000 tisíc Kč; tuto změnu ocenění podnik Černík zatím nepromítl v předvaze k 31. prosinci 2004.
- (ii) Hodnota zásob k 31. prosinci 2004 ve skladových cenách je 8 950 tisíc Kč. V průběhu inventury zásob provedené pracovníky podniku Černík začátkem ledna 2005 bylo zjištěno, že zásoby v hodnotě 670 tisíc Kč jsou zničené nevhodným skladováním a budou muset být zlikvidovány. Likvidace proběhla v únoru 2005.
- (iii) Daňová sazba podniku je 25%. Zůstatek daně ze zisku v předvaze se vztahuje k daňové povinnosti za rok 2003 – částka odvedené daně ze zisku byla menší, než bylo původně odhadováno. Za rok 2004 podnik Černík odhaduje svou splatnou daňovou povinnost na 5 100 tisíc Kč.
Odložená daň vykázaná v předvaze se vztahuje k přecenění pozemku na reálnou hodnotu, které bylo poprvé provedeno k 31. prosinci 2003; ostatní přechodné rozdíly hodnot aktiv a závazků podniku Černík nejsou významné.
- (iv) Podnik Černík poskytuje svým odběratelům slevu ve výši 5% z fakturované částky pokud uhradí svůj závazek před splatností faktury, která je běžně 30 dní. V průměru 20% zákazníků využije možnost uplatnit slevu za dřívější úhradu. Tržby za měsíc prosince dosáhly 24 250 tisíc Kč. Vliv očekávaných dřívějších úhrad na účetní závěrku za rok končící 31. prosinci 2004 nebyl promítnut do výše uvedené předvahy.
- (v) Leasingové splátky se vztahují k výrobnímu zařízení, které podnik Černík získal dne 1. ledna 2004 formou čtyřletého finančního leasingu. Leasingové splátky podnik hraří vždy poslední den v roce. Reálná hodnota tohoto zařízení k 1. lednu 2004 činila 2 000 tisíc Kč; implicitní úroková míra leasingu je 10%. Po ukončení doby leasingu hodlá podnik výrobnímu zařízení odkoupit za 100 Kč a používat jej ještě další rok.
- (vi) Zůstatek rezervy v předvaze se vztahuje k očekávaným záručním opravám jednoho z výrobků podniku Černík. Tyto výrobky jako jediné bývají vráceny jako vadné a podnik na ně poskytuje záruku 24 měsíců od data prodeje. Prodej těchto výrobků představuje 7% všech tržeb podniku a prodává se rovnoměrně v průběhu celého roku, bez sezónních výkyvů. V roce 2003 dosáhly tržby z prodeje tohoto

výrobku 18 300 tisíc Kč. Podnik Černík odhaduje, že dlouhodobé průměrné procento reklamovaných výrobků činí 8% a náklady na opravu jednoho výrobku v průměru činí 80 % prodejní ceny výrobků. Tvorba rezervy i následný náklad na opravy vadných výrobků jsou daňově uznatelnými náklady. V předvaze k 31. prosinci 2004 je uveden zůstatek rezervy k 31. prosinci 2003.

Připravte rozvahu a výsledovku za rok končící 31. prosince 2004

PŘÍPADOVÁ STUDIE 2 – IAS 8

(b) Podnik Hnědák se v roce 2004 rozhodl změnit pravidla pro účtování výpůjčních nákladů z úvěru, kterým podnik financoval výstavbu budovy nového výrobního závodu. Výstavba byla zahájena v září 2002 a dokončena byla na konci června 2004. Výše nákladů na výstavbu budovy vynaložených v roce 2002 dosáhla 1 250 tisíc Kč. Výše úvěru na výstavbu budovy čerpaného začátkem října 2002 činila 10 milionů Kč a efektivní úroková sazba činila 8% p.a. po celou dobu trvání úvěru; úrok byl splatný čtvrtletně. Podnik úvěr splatil na konci září 2004. Doba životnosti budovy je 25 let, na konci této doby nebude mít budova žádnou prodejní hodnotu. Podnik Hnědák odepisuje dlouhodobá aktiva měsíčně na lineární bázi. Níže jsou uvedeny z rozvahy podniku Hnědák zachycující položky související s budovou výrobního závodu.

| | 31.12.2004 | 31.12.2003 |
|---|---------------|---------------|
| | tis. Kč | tis. Kč |
| Budova výrobního závodu | 9 800 | 0 |
| Nedokončená budova | 0 | 6 800 |
| Ostatní aktiva | 2 500 | 7 580 |
| Celkem aktiva | 12 300 | 14 380 |
| | | |
| Základní kapitál | 2 000 | 2 000 |
| Nerozdělený zisk | 1 650 | 980 |
| Celkem vlastní kapitál | 3 650 | 2 980 |
| | | |
| Úvěr | 0 | 10 000 |
| Ostatní závazky | 8 650 | 1 400 |
| Celkem závazky | 8 650 | 11 400 |
| | | |
| Celkem vlastní kapitál a závazky | 12 300 | 14 380 |

Úkol:

Promítněte změnu v účtování výpůjčních nákladů do rozvah podniku Hnědák k 31. prosinci 2004 a 31. prosinci 2003 a komentář k této změně do přílohy k účetní závěrce podniku za rok končící 31. prosince 2004.

Předpokládejte rovnoměrné navyšování hodnoty budovy a neuvažujte odloženou daň.

PŘÍPADOVÁ STUDIE 3 - ODLOŽENÁ DAŇ

Níže je uvedena rozvaha podniku Zelník k 31. prosinci 2004 spolu s vysvětlujícími poznámkami.

| | 31.12.2004 tis. Kč |
|---|-----------------------|
| Pozemky, budovy a zařízení | 36 450 |
| Nehmotná aktiva | 960 |
| Pohledávky z obchodního styku | 12 650 |
| Zásoby | 4 900 |
| Peněžní prostředky | 1 630 |
| Celkem aktiva | 56 590 |
| Základní kapitál | 20 000 |
| Fond z přecenění | 980 |
| Nerozdělený zisk | 5 500 |
| Celkem vlastní kapitál | 26 480 |
| Odložená daň | 1 650 |
| Úvěr | 16 160 |
| Závazky z obchodního styku | 11 300 |
| Výdaje příštích období | 1 000 |
| Celkem závazky | 30 110 |
| Celkem vlastní kapitál a závazky | 56 590 |

Podnik Zelník identifikoval následné rozdíly mezi účetními hodnotami vykazovaných aktiv a závazků a jejich daňovými základnami k 31. prosinci 2004.

- (vii) Daňová základna dlouhodobých hmotných aktiv podniku po odečtení pozemku zmíněného v bodě (ii) níže je o 4 630 tisíc Kč nižší než je zůstatková hodnota těchto aktiv vykázaných v rozvaze. Podnik Zelník na konci prosince 2004 pořídil nový vůz pro ředitele podniku v hodnotě 2 500 tisíc Kč. Toto aktivum bude odepisováno od ledna 2005 po dobu očekávané životnosti čtyři roky, jako daňové odpisy bude možné uznat celkem 1 500 tisíc Kč.
- (viii) V roce 2004 podnik provedl další přecenění pozemku výrobního závodu z jeho reálné hodnoty 2 680 tisíc Kč k 31. prosinci 2002 na 3 200 tisíc Kč.
- (ix) Nehmotný majetek představuje kapitalizované výdaje na vývoj, které byly uznány jako daňový náklad v plné výši v roce 2003, kdy byly vynaloženy. Podnik tyto náklady vykazuje jako dlouhodobý majetek a odepisuje je lineárně od začátku roku 2004 po dobu očekávané použitelnosti výsledku vývoje, tedy pět let.
- (x) Hodnota pohledávek vykázaná v rozvaze k 31. prosinci 2004 je snížena o opravnou položku k pochybným pohledávkám ve výši 2 620 tisíc Kč. Jako daňový výdaj je možné uznat nanejvýš 30% nominální hodnoty pohledávek, z čehož podnik k 31. prosinci 2004 uplatnil 20%. Na základě historických zkušeností je možné očekávat, že podnik využije plnou možnost daňového odpisu pohledávek.
- (xi) Výdaje příštích období představují časově rozlišený úrok z úvěru, který bude uznán jako daňový náklad při jeho úhradě.
- (xii) Odložená daň k 31. prosinci 2003 vykázaná v rozvaze k 31. prosinci 2004 byla stanovena použitím tehdy platné sazby daně ze zisku 30%. Koncem roku 2004 byla vydána novela zákona upravující sazbu daně ze zisku na 25%.

Úkol:

Určete výši odložené daně k 31. prosinci 2004 a připravte poznámku k odložené dani do přílohy k účetní závěrce podniku Zelník za rok končící 31. prosince 2004 včetně sesouhlasení počátečního a konečného zůstatku odložené daně.