

MPF_MUST Příklady

Příklad 1 – výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Účetní jednotka má počáteční stav položek vlastního kapitálu:

Základní kapitál	1000
Fondy ze zisku	500
Nerozdělený zisk	200

Během účetního období proběhly změny ve vlastním kapitálu:

1. Výsledek hospodaření běžného období je 380, z toho byl přiděl do fondů ze zisku 120, na dividendy 80.
2. Zbytek výsledku hospodaření byl převeden do nerozděleného zisku.
3. Hodnota dlouhodobého majetku se v souladu s IAS 16 Pozemky, budovy, zařízení zvýšila o 60.
4. Hodnota cenných papírů vhodných pro prodej se v souladu s IAS 39 Finanční nástroje zvýšila o 20.
5. Při převodu z funkční měny na měnu vykazování v souladu s IAS 21 vznikl kurzový rozdíl – 10.

Úkol: Sestavte výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Příklad 2 – Převod na IFRS

V listopadu roku 1 koupila firma dlouhodobé aktivum, stanovila dobu použitelnosti na 10 let (odpisovat se začíná až od ledna roku 2). Hodnota faktury je 2000, je splatná za dva roky a úroková míra obdobných závazků je 8 %.

Datum přechodu na IFRS je 1.1. roku 2,

Datum první účetní závěrky je ????

Řešení

Zahajovací rozvaha

Položka	Národní úprava	Úprava ocenění	Položka	IFRS
Dlouhodobé aktivu			Dlouhodobé aktivu	
Aktiva celkem			Aktiva celkem	
Nerozdělené zisky			Nerozdělené zisky	
Dodavatelé			Dodavatelé	
Závazky a vlastní kapitál celkem			Závazky a vlastní kapitál celkem	

Rok 2 – 31.12.

Položka	Národní úprava	Úprava ocenění	Položka	IFRS
Dlouhodobé aktivu			Dlouhodobé aktivu	
Aktiva celkem			Aktiva celkem	
Nerozdělené zisky			Nerozdělené zisky	
Dodavatelé			Dodavatelé	
Závazky a vlastní kapitál celkem			Závazky a vlastní kapitál celkem	

Rok 3 – 31.12.

Položka	Národní úprava	Úprava ocenění	Položka	IFRS
Dlouhodobé aktivu			Dlouhodobé aktivu	
Aktiva celkem			Aktiva celkem	
Nerozdělené zisky			Nerozdělené zisky	
Dodavatelé			Dodavatelé	
Závazky a vlastní kapitál celkem			Závazky a vlastní kapitál celkem	

Příklad 3 - Pozemky, budovy a zařízení

Firma vlastní tři druhy dlouhodobého majetku:

Majetek	Rok pořízení	Způsob pořízení	Cena	Doba použitelnosti	Metoda odepisování	Poznámka
Majetek A	2007	Od dodavatelů, splatnost 60 dní	1000	5 let	Lineární, zbytková hodnota 100	
Majetek B	2008	Od dodavatelů, splatnost 90 dní,	800	4 roky	DDB, bez zbytkové hodnoty	Za 4 roky se závod musí zlikvidovat, náklady na likvidaci 100, úroková míra 10 %
Majetek C	2005	Od dodavatelů, splatnost 60 dní	1200	6 let	Lineární, bez zbytkové hodnoty	V roce 2008 přeceněno na reálnou hodnotu 600

Pro zjednodušení předpokládejte, že majetky byly pořízeny k 1.1. běžného roku a hned se začaly odepisovat. Počáteční stav peněžní prostředků firmy byl 4 000, získaný vklady základního kapitálu. Sestavte přehled majetku a závazků k 31.12.2009

Rozevaha	Částka
Pozemky, budovy a zařízení	
- majetek A	
- majetek B	
- majetek C	
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 – Rezervy

Účetní jednotka zvažuje vytvoření rezerv v souladu s IAS 37. V souladu s tvorbou rezerv proběhly následující účetní případy:

1. Účetní jednotka vytvořila dlouhodobé aktivum, náklady spojené s pořízením jsou 100, náklady na rekultivaci, která proběhne za 4 roky jsou 100, úroková míra 10 %. O majetku účtujeme v roce jeho pořízení, odpisy lineární
2. Rezerva na záruční opravy v hodnotě 10
3. Rezerva na výsledky soudního sporu, který ještě není uzavřen, poslední jednání soudu bude na začátku následujícího roku, předběžná částka soudních výdajů je 20.
4. Rezerva na bezpečnostní prohlídky, které se musí provádět v souladu se zákonem, jednou za tři roky, náklady spojené s prohlídkou jsou 30, prohlídka proběhla v letošním roce.

Úkol: Rozhodněte, zda lze všechny plánované rezervy vytvořit v souladu s IAS 37, v případě, kdy rezervu nelze uznat, postupujte v souladu s příslušným standardem a připravte výňatek z rozvahy.

Příklad 5 – Výkaz o úplném výsledku

Předmětem podnikání účetní jednotky jsou stavební práce.

V běžném období proběhly tyto operace:

1. Firma provádí stavební zakázku po dobu tří let, hodnota celé zakázky je 20 000, náklady zakázky jsou 15 000, v prvním roce vynaložila firma náklady ve výši 7500, vystavila fakturu za provedené práce v hodnotě 8000.
2. Firma provedla test na snížení hodnoty aktiv v souladu s IAS 36, účetní hodnota aktiv je 50 000, čistá prodejní cena 46 000, hodnota z užívání 48 000.
3. Firma prodala dluhopisy, zařazené do kategorie pro prodej, nominální hodnota dluhopisu byla 10 000, diskont 3 000, za 8 000.
4. Firma přecenila akcie v kategorii vhodné pro prodej na reálnou hodnotu, původní hodnota 4 000, hodnota k datu závěrky 3 500.

Úkol: **Sestavte výkaz o úplném výsledku hospodaření**

Příklad 6 – Přehled majetku a závazků

Účetní jednotka má následující přehled majetku:

- Výrobní zařízení, které leasingová firma je koupila v hodnotě 5346 od výrobce a pronajala nájemci 1.1.2006 na tři roky. Implicitní úroková míra pronajímatele je 6 %, splátky leasingu jsou rovnoměrné ve výši 2000, splácené vždy k 31.12. běžného roku, rovnoměrný odpis, doba použitelnosti je 5 let, k rozvahovému dni firma vlastní majetek jeden rok.
- Dlouhodobý majetek, v pořizovací ceně 2000, doba použitelnosti 10 let, rovnoměrný odpis, k rozvahovému dni vlastní firma majetek 5 let, k rozvahovému dni majetek přecenila na reálnou hodnotu 750.
- Zásoby v pořizovací ceně 500, čistá realizovatelná hodnota 450.
- Výrobní postup, který vznikl ve vlastní režii v běžném roce, ve fázi výzkumu byly vynaloženy náklady v hodnotě 500, ve fázi vývoje náklady ve výši 800.
- Pětileté dluhopisy v nominální hodnotě 1000, kupónová sazba 10%, efektivní úroková míra 8%, cena dluhopisu při nákupu 680.

Úkol: Sestavte přehled majetku a vypočítejte výsledek hospodaření. Jednotlivé položky podrobně rozepište:

Položka	Částka
Pozemky, budovy a zařízení	
Leasingy	
Nehmotná aktiva	
Finanční aktiva	
Zásoby	
Výsledek hospodaření běžného období	