



**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 přepočet – 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 koncepčním 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
<b>Výnosy</b>	<b>300</b>	<b>200</b>
<b>Náklady</b>	<b>100</b>	<b>103</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>200</b>	<b>97</b>
<b>Daň 30%</b>	<b>60</b>	<b>29,1</b>
<b>Čistý zisk</b>	<b>140</b>	<b>67,9</b>

# Řešení

<b>Výsledovka – vybrané údaje</b>		
	<b>Rok 1</b>	<b>Rok 2</b>
<b>Výnosy</b>		
<b>Náklady</b>		
<b>Zisk před zdaněním</b>		
<b>Daň (30%)</b>		
<b>Čistý zisk</b>		

<b>Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu – vybrané údaje</b>		
	<b>Rok 1</b>	<b>Rok 2</b>
<b>Původně vykázaný počáteční stav</b>		
<b>Oprava chyby</b>		
<b>Přepočtený počáteční stav</b>		
<b>Čistý zisk</b>		
<b>Konečný stav</b>		

# [ Příklad ]

- Účetní jednotka tvořila rezervu na záruční opravy, odhadnutou na základě informací z předchozích let v hodnotě 50 ročně.
- V průběhu běžného roku se zvýšila cena vybraných součástí o 10 %.

# [ Zveřejnění

!!!