

	Alfa	Beta	Gama	elim Beta	odpisy přec budovy	prodej přec zásob	přec závazku	přec podm úhrady	znehod gwill	A -> B	A -> G	B-> G	přec inv do nem	fin leasing	elim přec Beta	invest v Gama	poakv NP	KÚZ	B.
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	g	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	
Pozemky, budovy a zařízení	13 280	6 340	4 800	2 500	-150									4 400				26 370	2
Investice do nemovitostí	3 200	930											-500					3 630	1
Dlouhodobý nehmotný majetek	470	120	300															590	0,5
Investice ve společném podniku											-42	-14				280		224	1,5
Finanční investice	8 800	400	120	-7 500											-600			1 100	1,5
Goodwill				1 500					-900									600	2,5
Dlouhodobá aktiva	25 750	7 790	5 220	-3 500	-150	0	0	0	-900	0	-42	-14	-500	4 400	-600	280	0	32 514	
Zásoby	2 500	1 890	1 600	400		-400				-100								4 290	1
Pohledávky	2 800	2 340	2 880							-400								4 740	1
Ostatní aktiva	700													-700				0	
Peníze v bance	940	680	0															1 620	0,5
Celkem aktiva	32 690	12 700	9 700	-3 100	-150	-400	0	0	-900	-500	-42	-14	-500	3 700	-600	280	0	43 164	
Vlastní kapitál a fondy:																			
Kmenové akcie 50 Kč kus	8 000	6 000	5 000	-6 000												350		8 350	1
Ostatní položky vlastního kapitálu	1 200	800	600	-600											-600	140	-40	900	1,5
Nerozdělené zisky	5 850	3 400	1 400	-1 800	-120	-320	80	-400	-720	-100	-42	-11	-500	-558		-210	-320	4 229	5
Vlastní kapitál přiřaditelný akcionářům skupiny	15 050	10 200	7 000	-8 400	-120	-320	80	-400	-720	-100	-42	-11	-500	-558	-600	280	-360	13 479	
Nekontrolní podíly	0	0	0	2 400	-30	-80	20		-180			-3				0	360	2 487	2,5
Vlastní kapitál celkem	15 050	10 200	7 000	-6 000	-150	-400	100	-400	-900	-100	-42	-14	-500	-558	-600	280	0	15 966	
Bankovní úvěry	15 000																	15 000	1
Závazek z fin leasingu - dlouhodobý														2 201				2 201	1
Podmíněná část pořizovací ceny				2 400				400										2 800	1
Dlouhodobé závazky	15 000	0	0	2 400	0	0	0	400	0	0	0	0	0	2 201	0	0	0	20 001	
Závazky	2 350	2 180	2 400	500			-100			-400		0						4 530	2
Závazek z fin leasingu - krátkodobý														2 057				2 057	1
Peníze v bance			180															0	
Daně ze zisku	290	320	120															610	0,5

<i>Krátkodobé závazky</i>	2 640	2 500	2 700	500	0	0	-100	0	0	-400	0	0	0	2 057	0	0	0	7 197	
Celkem vlastní kapitál a závazky	32 690	12 700	9 700	-3 100	-150	-400	0	0	-900	-500	-42	-14	-500	3 700	-600	280	0	43 164	
																		Max	28
																		Možno	25

Výkaz o finanční situaci		budova	pozemek	zásoby	dluhopis	splatná daň	rezerva	odlož daň	převod fond - NZ	po úpravách	Body
Pozemky, budovy a zařízení	49 310	1 820	-1 500							49 630	2,0
Finanční aktivum	2 300									2 300	0,5
Dlouhodobá aktiva	51 610	1 820	-1 500	0	0	0	0	0	0	51 930	
Zásoby	9 450			-470						8 980	1,0
Pohledávky z obchodního styku	19 230									19 230	0,5
Ostatní aktiva	270					-270				0	
Peníze v bance	422									422	0,5
Krátkodobá aktiva	29 372	0	0	-470	0	-270	0	0	0	28 632	
Celkem aktiva	80 982	1 820	-1 500	-470	0	-270	0	0	0	80 562	
Kmenové akcie	10 000									10 000	
Fond z přecenění budovy		2 400						-480	-77	1 843	
Fond z přecenění pozemku	480		-600					120		0	
Nerozdělený zisk	38 240	-580	-900	-470	-476	-4 830	1 300	425	77	32 786	
Vlastní kapitál	48 720	1 820	-1 500	-470	-476	-4 830	1 300	65	0	44 629	
Dluhopis	14 000				476					14 476	2,0
Odložený daňový závazek	12							-65		-53	2,0
Dlouhodobé závazky	14 012	0	0	0	476	0	0	-65	0	14 423	
Rezerva	2 500						-1 300			1 200	1,0
Závazky z obchodního styku	15 750									15 750	0,5
Splatná daň ze zisku						4 560				4 560	1,0
Krátkodobé závazky	18 250	0	0	0	0	4 560	-1 300	0	0	21 510	
Celkem vlastní kapitál a závazky	80 982	1 820	-1 500	-470	0	-270	0	0	0	80 562	
										Možno	11,0
										Max	10,0

Výkaz o úplném výsledku		budova	pozemek	zásoby	dluhopis	splatná daň	rezerva	odlož daň	převod fond - NZ	po úpravách	Body
Tržby z prodeje výrobků a služeb	285 400									285 400	0,5
Náklady na prodané výrobky a služby	-236 200	-580		-470	0		0			-237 250	1,5
Hrubý zisk	49 200	-580	0	-470	0	0	0	0	0	48 150	
Distribuční a správní náklady	-25 670		-900				1 300			-25 270	1,5
Finanční náklady	-2 500				-246					-2 746	1,5
Zisk před zdaněním	21 030	-580	-900	-470	-246	0	1 300	0	0	20 134	
Daň ze zisku						-4 830		425		-4 405	2,0
Čistý zisk za účetní období	21 030	-580	-900	-470	-246	-4 830	1 300	425	0	15 729	
Ostatní úplné zisky											
přecenění budovy		2 400						-480		1 920	1,0
přecenění pozemku			-600					120		-480	1,0
Úplný zisk za období	21 030	1 820	-1 500	-470	-246	-4 830	1 300	65	0	17 169	
										Možno	9,0
										Max	9,0

Výkaz o změnách vlastního kapitálu	základní kapitál	fond z přecenění budovy	fond z přecenění pozemku	nerozdělený zisk	celkem	body
Počáteční zůstatek 1. 10. 2014	10 000	0	480	21 410	31 890	2
Oprava chyby				-230	-230	1
Přepočtený počáteční zůstatek	10 000	0	480	21 180	31 660	0,5
Úplný výsledek BÚO		1 920	-480	15 729	17 169	1,5
Převod vlivem odpisů přeceněné budovy		-77		77	0	1
Dividendy				-4 200	-4 200	0,5
Konečný zůstatek 30. 9. 2015	10 000	1 843	0	32 786	44 629	
					Možno	6,5
					Max	6,0

Příklad 3

		body
(i)	IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> vybízí ÚJ, aby pravidelně aktualizovaly odhady doby použitelnosti i zbytkových hodnot těchto aktiv V případě jejich změny se jedná o změnu účetního odhadu a ne o chybu (pokud nebyl odhad původně chybný) podle IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny účetních odhadů a opravy chyb</i> Změna účetního odhadu se promítne prospektivně, v tomto případě tedy do výpočtu odpisů aktiv za zbývajících dva roky <u>Lis A230:</u> - Původní roční odpisy = $4\,880 / 8 = 610$ tis. Kč - Zůstatková hodnota k 1. 11. 2014 = $4\,880 - 610 \times 4,5 = 2\,135$ tis. Kč - Nové roční odpisy = $(2\,135 - 100) / 2 = 1\,017,5$ tis. Kč - Dopad = zvýšení odpisů + snížení zisku + snížení čistých aktiv o 407,5 tis. Kč <u>Sušíčka 338z:</u> - Původní roční odpisy = $(3\,920 - 200) / 6 = 620$ tis. Kč - Zůstatková hodnota k 1. 11. 2014 = $3\,920 - 620 \times 5 = 820$ tis. Kč - Nové roční odpisy = $(820 - 100) / 2 = 360$ tis. Kč - Dopad = snížení odpisů + zvýšení zisku + zvýšení čistých aktiv o 360 tis. Kč	0,5 1 0,5 0,5 1 1 0,5 0,5 1 1 0,5
	Max	8
(ii)	- Goodwill vzniká a vykazuje se v případě podnikové kombinace k datu akvizice: - o Odkaz na IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i> - o Vysvětlení data akvizice - o Nemusí jít pouze o pořízení podílu v jiné společnosti, ale může být pořízen podnik, který není zároveň samostatnou právní osobou, definice podniku - o Nemusí to být pouze 100% podíl, ale stačí jakýkoliv kontrolní podíl, definice / ilustrace kontroly - Plný goodwill - způsob výpočtu - Goodwill přiřaditelný mateřskému podniku - Způsob výpočtu - Jak se od sebe tyto dva goodwill liší – dopad na nekontrolní podíl při prvotním vykazování a při případném znehodnocení goodwillu	0,5 0,5 0,5 až 2,5 až 2 1 1 1
	max	9
(iii)	Odkaz na IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i> Funkční měna - Definice, kritéria pro určení funkční měny - K čemu slouží funkční měna = „domácí měna“, od této měny se odvíjí výpočet kurzových rozdílů Cizí měna - Jiné měny než je funkční měna - Pravidla pro přepočet peněžních a - o nepeněžních položek v cizí měně při přípravě účetní závěrky - Pravidla pro nepeněžní položky oceňované reálnou hodnotou Měna vykazování - V zásadě to může být jakákoliv měna - Pravidla pro přepočet aktiv a závazků, výnosů a nákladů	0,5 až 1,5 1 0,5 1 1 1 0,5 1
	max	8
	Celkem	25

Příklad 4

		body
(a)	(i) Úhrada vázaná na akcie k vypořádání kapitálovými nástroji, z čehož vyplývá:	0,5
	- Reálná hodnota opce stanovena k datu příslibu a následně uvažována ve výpočtech po celou dobu až do jejich uplatnění	0,5
	- Zaměstnancům jsou příslibeny opce a ne akcie, proto se tržní cena akcií nebere při výpočtech v úvahu	0,5
	- Náklad vykázán proti navýšení vlastního kapitálu, nejedná se ale o ostatní úplný výsledek	1
	- Celková hodnota úhrady vykazována rovnoměrně po dobu udělení, která je čtyři roky	0,5
	- V úvahu je brána změna odhadu počtu osob, které splní podmínku udělení	0,5
	- V tomto případě se jedná o změnu účetního odhadu, proto se promítne jako úprava nákladů běžného účetního období	0,5
	K 31. 8. 2014:	
	- Zůstatek položky vlastního kapitálu a související náklad ve výši $(50 - 6) \times 1\,000 \times 600 \text{ Kč} \times \frac{1}{4} = 6\,600 \text{ tis. Kč}$	1,5
	K 31. 8. 2015:	
	- Zůstatek položky vlastního kapitálu $(50 - 4) \times 1\,000 \times 600 \text{ Kč} \times \frac{2}{4} = 13\,800 \text{ tis. Kč}$	1
	- Související náklad ve výši $13\,800 - 6\,600 = 7\,200 \text{ tis. Kč}$	0,5
	(ii) Úhrada vázaná na akcie k vypořádání penězi, z čehož vyplývá:	0,5
	- Reálná hodnota odměny je stanovena ke každému datu účetní závěrky až do okamžiku její výplaty	0,5
	- Zaměstnancům je příslibena finanční odměna odvislá od ceny akcie a ne akcie, proto se tržní cena akcií nebere při výpočtech v úvahu	0,5
	- Náklad vykázán proti navýšení závazku, který je ve výkazech klasifikován buď jako dlouhodobý anebo krátkodobý v závislosti na datu očekávané výplaty odměny	1
	- Celková hodnota úhrady vykazována rovnoměrně po dobu udělení, která je tři roky	0,5
	- V úvahu je brána změna odhadu počtu osob, které splní podmínku udělení	0,5
	- V případě změny i reálné hodnoty odměny i změny počtu osob se jedná o změnu účetního odhadu, proto se promítnou jako úprava nákladů běžného účetního období	0,5
	K 31. 8. 2014:	
	- Zůstatek dlouhodobého závazku a související náklad ve výši $10 \times 180\,000 \text{ Kč} \times \frac{1}{3} = 600 \text{ tis. Kč}$	1,5
	K 31. 8. 2015:	
	- Zůstatek dlouhodobého závazku $8 \times 170\,000 \times \frac{2}{3} = 907 \text{ tis. Kč}$	1
	- Související náklad ve výši $907 - 600 = 307 \text{ tis. Kč}$	0,5
	Max	14
(b)	Obě tyto dotace jsou předmětem IAS 20	0,5
	Obecná pravidla	
	- O dotaci je možné účtovat pouze v případě, kdy je účetní jednotka přesvědčena, že dotaci získá, a že splní podmínky s ní spojené	1
	- V takovém případě je možné o dotaci účtovat i v případě kdy ÚJ zatím dotaci neobdržela	0,5
	- V opačném případě není možné ani již obdrženou dotaci vykazovat jako výnos / snížení nákladů či snížení hodnoty souvisejícího dlouhodobého aktiva	0,5
	Dotace na výrobní zařízení, dvě možnosti vykázání:	
	- Dotace ve výkazu o finanční situaci jako závazek – výnosy příštích období	0,5
	o Závazek klasifikovat jako dlouhodobý a krátkodobý v závislosti na jeho očekávaném odúčtování	0,5
	o Závazek rozpouštět do výsledovky na rozumné a konzistentní bázi, například po dobu použitelnosti výrobního zařízení	0,5
	o Výrobní zařízení vykázáno v plné pořizovací ceně a odpisy z jeho plné odepisovatelné částky	0,5
	- Dotace ve výkazu o finanční situaci jako snížení pořizovací ceny výrobního zařízení	0,5
	o Aktivum by bylo odepisováno z odepisovatelné částky snížené o částku dotace	0,5
	- Obě možnosti by měly v zásadě stejný dopad na výsledek hospodaření společnosti, odlišné by byly hodnoty celkových aktiv a závazků, tedy finanční situace	0,5
	Dotace na zaškolení zaměstnanců	
	- Dotace ve výkazu o finanční situaci jako závazek – výnosy příštích období	0,5
	o Závazek klasifikovat jako dlouhodobý a krátkodobý v závislosti na jeho očekávaném odúčtování	0,5
	o Závazek rozpouštět do výsledovky na rozumné a konzistentní bázi, například po dobu povinného trvání pracovního poměru zaškolených zaměstnanců	0,5

	○ Ve výsledovce vykázat buď samostatný výnos z dotace, anebo snížení souvisejících nákladů – obě možnosti by měly stejný dopad na výsledek hospodaření společnosti	0,5 0,5
		Max 11
		Celkem 25