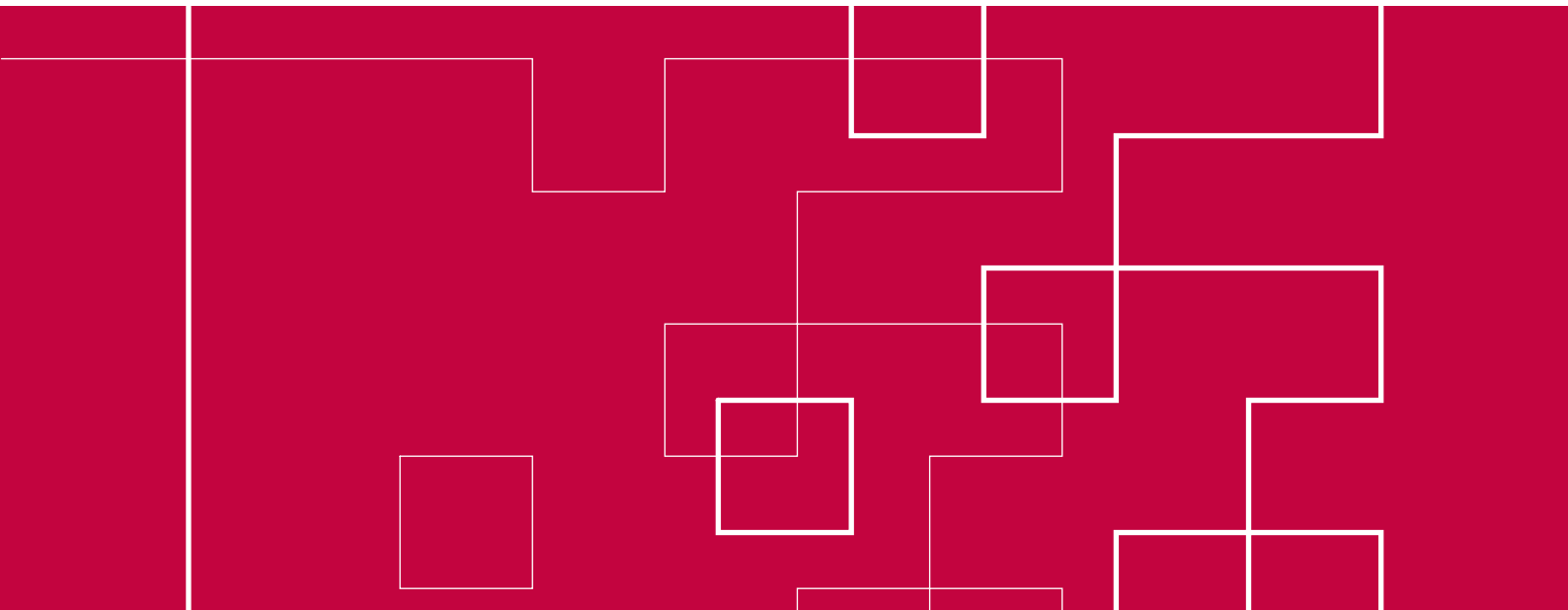




Inventarizační rozdíly u zásob a dlouhodobého majetku a posouzení jejich vlivu na minulá účetní období

Zachycením méně častých účetních případů týkajících se inventarizačních rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku s významným dopadem na účetní závěrku se zabývá Interpretace I-39 Inventarizační rozdíly u zásob a dlouhodobého majetku vydaná Národní účetní radou, která je doporučeným postupem v případě, že se účetní jednotka musí vypořádat s inventarizačním rozdílem, který má svůj původ v minulých letech nebo se situací, která je rozdílně upravena ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. pro podnikatele (dále jen Vyhláška) a Českém účetním standardu pro podnikatele č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob (dále jen Standard). Nejedná se o novou úpravu, ale pouze o zpřesnění a vysvětlení již zavedených pravidel.



ZÁSoby

Oprava běžného nebo minulého účetního období?

Inventarizační rozdíly se vykazují podle povahy v provozních, resp. ve finančních nákladech nebo výnosech. Účetní jednotka by měla vždy posoudit, zda se rozdíl týká běžného nebo minulého účetního období a posoudit jeho původ (např. matematická chyba ve výpočtu, chybná interpretace skutečností, podvod, opomenutí

účtování apod.). Za chybu se nepovažuje změna odhadu, která může být důsledkem nových informací. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka je povinna provádět inventarizaci alespoň jednou za účetní období, se předpokládá, že inventarizační rozdíl vzniká chybou v účetním období běžném.

Zjistí-li účetní jednotka, že inventarizační rozdíl má svůj původ v jednom nebo více minulých obdobích a současně je inventarizační rozdíl významnou položkou, která nemůže být zaúčtována do nákladů nebo výnosů v běžném období, je potřeba opravit jak údaje v běžném, tak v minulém období (resp. ve všech minulých vykazovaných obdobích), ke kterým se tento rozdíl vztahuje.

Zjištěný inventarizační rozdíl mající svůj původ v minulých obdobích a související úprava daně z příjmů neovlivní hospodářský výsledek běžného účetního období.

V běžném období se takový rozdíl vykáže rozvahově proti vlastnímu kapitálu položka A.IV.3 - Jiný výsledek hospodaření minulých let a jako oprava chyby minulých let se popíše v příloze

účetní závěrky. Proti jinému výsledku hospodaření minulých let se zaúčtuje také změna splatné a odložené daně z příjmů, které eventuálně s opravou chyby souvisí.

Přebytek zásob - výnos či korekce nákladů?

Interpretace I - 39 se dále zabývá nesouladem mezi Vyhláškou a Standardem v případě účtování přebytku do provozních výnosů. Ve Vyhlášce je uvedeno účtování ve

výnosech, zatímco ve Standardu je uveden postup účtování ve prospěch nákladů. Podle I - 39 je vhodnější postup účtování do nákladů, tedy dle Standardu. Je ale nutno zdůraznit (a

toto v I -39 jednoznačně uvedeno není), že toto se týká pouze zásob, u nichž přebytek vznikl jejich chybným

úctováním při vyskladnění. V ostatních případech je vhodnější použít způsob úctování dle Vyhlášky.

DLOUHODOBÝ MAJETEK

U dlouhodobého majetku může dojít k opomenutí zaúčtování při pořízení tohoto majetku, popř. jeho nesprávnému zaúčtování do nákladů. Účetní jednotka by měla vždy analyzovat, zda zjištěný inventarizační rozdíl má původ v nesprávném úctování, v nesprávném ocenění či jiný

a určit, zda tento rozdíl vznikl v běžném či minulém období. Účetní postup, který účetní jednotka zvolí, by měl věrně a poctivě zobrazovat ekonomické určení majetku, jeho zůstatkovou hodnotu a správně zohlednit období, ve kterém rozdíl vznikl.

Je-li přebytek nebo manko odepisovaného majetku důsledkem chyby úctování vzniklé v minulých účetních obdobích, použije se postup s vykázáním chyby minulých let.

Úpravy vztahující se k běžnému účetnímu období

Manko nebo úbytek vztahující se k běžnému účetnímu období se u odepisovaného majetku zaúčtuje na vrub účtové skupiny 54 - Jiné provozní náklady a ve prospěch účtových skupin 07 a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. U neodepisovaného majetku pak ve prospěch účtové skupiny 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný.

Přebytek odepisovaného majetku vztahující se k běžnému účetnímu období:

- V případě, kdy se lze domnívat, že příslušný majetek má nulovou zůstatkovou hodnotu, účtujeme v běžném účetním období na vrub účtové skupiny 01 a 02 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a ve prospěch účtových skupin 07 a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. Může se jednat o majetek nově nalezený nebo o majetek již dříve odepsaný a vyřazený, ale znovu uvedený do používání.

- U přebytku, který vznikl důsledkem nesprávného účtování v běžném či minulém účetním období, např. byl chybně identifikován či oceněn, musí účetní jednotka opravit jeho ocenění v běžném účetním období na vrub účtové skupiny 01 a 02 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a zároveň ve prospěch účtů souvisejících s jeho pořízením. Při pořízení dodavatelsky se jedná o závazky z obchodních vztahů a při pořízení vlastní činností jde o účtování ve prospěch skupiny 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Následně musí dojít k úpravě výše odpisů.
- Přebytek neodepisovaného majetku zvyšuje aktiva a vlastní kapitál účetní jednotky.

Informace uvedené v tomto Bulletinu jsou určeny výhradně k základní informaci a nelze je proto považovat za konkrétní doporučené postupy.

Další informace Vám rádi poskytneme na telefonním čísle +420 603 442 554
e-mail: info@pechmannova.com



Pechmannova Partners s.r.o. | TAX Finkonsult s.r.o.
Prešovská 194/15 CZ301 00 Plzeň | www.pechmannova.com
IČ 405 27 034 | Rejstříkový soud Plzeň C 1366 | IČ 035 11 588 | Rejstříkový soud Plzeň C 30347