

Novela Vyhlášky 500/2002 Sb.

Vyhláška 413/2011 Sb. s účinností od 1. 1. 2012

Výsledek hospodaření minulých let - § 15a s účinností od 1. 1. 2013

Položka „**A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let**“ obsahuje rozdíly ze změn účetních metod a část odložené daně podle § 59 odst. 6. Dále obsahuje opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. Účetní jednotka popíše použití položky „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ v příloze v účetní závěrce. Tato úprava v podstatě navazuje na již známou a námi všeobecně několi let podporovanou interpretaci Národní účetní rady I-11.

Příklad: opravy chyb

Účetní jednotka v roce 2012 nezaúčtovala vyřazení a prodej dlouhodobého majetku - bagru, ačkoliv k tomuto prodeji došlo. Chyba byla objevena až po uzavření účetních knih roku 2012.

Pořizovací cena bagru	3 200 000 Kč
Účetní zůstatková cena bagru	130 000 Kč,
Daňová zůstatková cena bagru	240 000 Kč
Prodejní cena	800 000 Kč

Úkolem je provést opravu chyby v účetním období roku 2013 a posoudit daňové dopady v roce 2012 a 2013.

Účtování v roce 2013:

Text	Kč	MD	D
1, Doodepsání účetní ZC	130 000	425	082
2. Vyřazení	3 200 000	082	022
3. Prodejní cena	800 000	311	425
4. Dodatek daňová povinnost	106 000	425	341
5. Oprava odložené daně	20 900	481	425 (592) podle významnosti položky

Daňové dopady:

V roce 2012 je třeba základ daně upravit v daňovém přiznání (řádném či dodatečném) takto:

Ř. 112 240 000

Ř. 20 800 000

Základ daně roku 2013 nebude těmito operacemi nijak ovlivněn.