

# MEZINÁRODNÍ ÚČETNICTVÍ

# Charakteristika předmětu

- **Harmonizace účetnictví**
- **Direktivy EU, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví**

# Požadavky na ukončení předmětu

- **50 % účast**
- **Prezentace (jedna povinná + další, při nesplnění povinné prezentace odpočet 10 bodů ze zápočtového testu, za každou další nepovinnou připočteno 5 bodů k závěrečnému testu, maximálně 10 bodů, pouze u řádného termínu zkoušky)**
- **Test (60% úspěšnost)**
- **Zkouška**
  - **Písemná, teoretická a praktická část (příklady)**

# Literatura - základní

- **Hýblová, Sedláček, Valouch.**  
**Mezinárodní účetnictví. Skripta MU**  
**Brno. 2004**
- **Hýblová, E. Mezinárodní účetnictví –**  
**pracovní sešit**

# Literatura - doplňující

- Krupová, Vašek, Černý. *IAS/IFRS*. VOX, a.s. Praha. 2005. ISBN 80-86324-44-3
- Šrámková, Janoušková. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, praktické aplikace*. Institut svazu účetních, Praha. 2004. ISBN 80-86716-09-0
- *Účetnictví II*. Učebnice systému certifikace účetních v ČR. Institut svazu účetních, a.s., Praha 2004. ISBN 80-86716-08-2
- *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS)* 2005. Svaz účetních Praha. 2006 (Český překlad IFRS)

# **www.stránky**

- **[www.iasb.org](http://www.iasb.org)**
- **[www.pwc.cz](http://www.pwc.cz)**
- **[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)**
- **[www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)**

# Přednášky

- **Úvod do Evropského účetnictví, harmonizace účetnictví, direktivy EU.**
- **Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – koncepční rámec.**
- **Sestavování účetní závěrky – IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.**
- **IAS 8 - Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.**
- **IFRS 1 – první aplikace IFRS.**
- **IAS 7 – Výkaz cash flow.**
- **IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení.**
- **IAS 40 – Investice do nemovitostí.**
- **IAS 38 - Dlouhodobý nehmotný majetek .**
- **IAS 17 – Leasingy.**
- **IAS 36 - Snížení hodnoty aktiv.**
- **IAS 2 - Zásoby.**
- **IAS 37 - Rezervy , závazky**
- **Peníze, pohledávky, finanční majetek – IAS 32 – Finanční nástroje, zveřejňování a prezentace, IAS 39 – Finanční nástroje – účtování a oceňování.**
- **IAS 18 – Výnosy.**
- **Daně ze zisku, odložená daň – IAS 12.**
- **IAS 21 – Důsledky změn směnných kurzů cizích měn.**

# Semináře

- **Úvodní seminář- organizační záležitost- opakování základů účetnictví.**
- **Účetní závěrka v české účetní legislativě.**
- **Direktivy EU**
- **Sestavování účetní závěrky – IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, IAS 8 - Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, IFRS 1 – první aplikace IFRS, IAS 7 – Výkaz cash flow.**
- **Dlouhodobý majetek – IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení, IAS 40 – Investice do nemovitostí.**
- **Dlouhodobý nehmotný majetek – IAS 38, Snížení hodnoty aktiv - IAS 36.**
- **Kontrolní test.**
- **Leasingy IAS 17.**
- **Zásoby – IAS 2, Závazky, rezervy – IAS 37.**
- **Peníze, pohledávky, finanční majetek .**
- **Náklady a výnosy – IAS 18 – Výnosy, Odložená daň – IAS 12.**
- **Postupy při přepočtu cizí měny – IAS 21 – Důsledky změn směnných kurzů cizích měn.**
- **IAS 20 – Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory; Výpůjční náklady – IAS 23.**
- **Opakování, závěrečný seminář.**



# ÚVOD DO HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ KONCEPČNÍ RÁMEC IAS

# Cíl účetnictví

- ZÍSKÁVÁNÍ, TŘÍDĚNÍ A VYHODNOCOVÁNÍ INFORMACÍ
- 1) Soustava účetních záznamů (*zákon o účetnictví*)
- 2) Účetnictví je servisní činnost. Jeho funkcí je zajišťovat o ekonomické entitě kvantitativní informace primárně finanční povahy, které jsou užitečné pro rozhodování v oblasti ekonomiky (*Americký institut certifikovaných účetních ve formě standardu*)
- 3) Je vědou o sběru, záznamu, klasifikaci, sumarizaci, interpretaci finančních a jim obdobných dat takovým způsobem, aby mohla být činěna podnikatelská rozhodnutí. Je jazykem podnikatelské komunikace.
- 4) Účetnictví se zabývá kvantifikací ekonomických jevů v peněžním vyjádření s cílem shromažďovat, zaznamenávat, oceňovat a sdělovat výsledky minulých událostí a napomoci rozhodování
- (*3/4 Slovník účetních výrazů, vydaný Institutem účetních znalců Anglie a Walesu*)

# Uživatelé účetních informací

- **!!MANAGEMENT PODNIKŮ!!**
- **INVESTOŘI NA KAPITÁLOVÉM TRHU**
- **OBCHODNÍ PARTNEŘI**
- **BANKY**
- **STÁT**

# Rozdíly v národních úpravách

- Rozdíly z důvodů ekonomických, historických, politických, právních atd.
- *Vymezení uživatelů (souvisí s financováním)*
- anglosaské systémy -investoři, majitele akcií a držitelé dluhopisů
- evropské systémy - stát, banky, vedení

# Regulace a harmonizace

- Regulace
- Regulace v ČR
- Co je harmonizace

# Harmonizace

Mezinárodní regulace, sladění národních  
úprav účetnictví, napomáhající k  
zajištění vyšší srovnatelnosti účetních  
závěrek. Nejde o sjednocení, o shodu,  
pouze o sladění vnitřní logiky.

# Směry harmonizace

- **EU – 4, 7, 8 direktiva + standardy od 1.1.2005 pro firmy kotované na burze**  
(zákon 563/1991 Sb., v aktuálním znění, § 19, odst. 9 –“...účetní jednotky, které jsou obchodní společnosti a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy...”“
- **Světová harmonizace IAS/IFRS & US GAAP** (Generally Accepted Accounting Principles, Mládek , R.: Světové účetnictví).  
[www.us-gaap.cz](http://www.us-gaap.cz). [www.a-is-a.cz](http://www.a-is-a.cz) )

# Srovnání IFRS & ČÚP



	ČÚP	IFRS	Rozdíl (IFRS-ČÚP)
<b>Aktiva celkem</b>	<b>217 577</b>	<b>274 143</b>	<b>+56 566</b>
- stálá aktiva	195 720	254 443	+58 723
- oběžná aktiva	21 857	19 700	-2 157
<b>Pasiva celkem</b>	<b>217 577</b>	<b>274 143</b>	<b>+56 566</b>
- vlastní kapitál	139 215	157 580	+18 365
- dluhy	78 362	116 563	+38 201
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>13 931</b>	<b>6 451</b>	<b>-7 480</b>



# Srovnání IFRS & ČÚP



<b>Položka</b>	<b>ČÚP</b>	<b>IFRS</b>	<b>Rozdíl (IFRS-ČÚP)</b>
<b>Rentabilita celkového kapitálu (%)</b>	<b>8,55</b>	<b>2,43</b>	<b>-6,12</b>
<b>Rentabilita vlastního kapitálu (%)</b>	<b>10,02</b>	<b>4,09</b>	<b>-5,93</b>
<b>Rentabilita dlouhodobého kapitálu (%)</b>	<b>8,49</b>	<b>2,97</b>	<b>-5,52</b>

# MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY

- **Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards = IAS) + Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards = IFRS).**
  - **vydávané Radou pro Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board – IASB)**

# IAS/IFRS obsahují:

- **Úvod a předmluva**
- **Koncepční rámec**
- **Standardy IAS/IFRS**
- **Interpretace SIC (Standards Interpretations Committee) /IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee)**

# ČLENĚNÍ STANDARDU

- **Cíl standardu a rozsah působnosti**
- **Definice pojmů**
- **Způsoby oceňování**
- **Kritéria pro rozpoznání (vykázání) položky v účetní závěrce**
- **Požadavky na zveřejnění**

# KONCEPČNÍ RÁMEC

# Koncepční rámec

- ⇒ **Základní předpoklady.**
- ⇒ **Kvalitativní vlastnosti účetní závěrky.**
- ⇒ **Základní položky účetní závěrky.**
- ⇒ **Podmínky zobrazení základních položek účetní závěrky.**
- ⇒ **Oceňování základních položek účetní závěrky.**
- ⇒ **Pojetí vlastního kapitálu a jeho zachování.**

# Složky závěrky

- **Rozvaha**
- **Výkaz zisků a ztrát**
- **Výkaz změn ve finanční pozici (cash flow +doplňující údaje)**
- **Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu.**

# Uživatelé účetních informací

- **Zaměstnanci**
- **Poskytovatelé finančního kapitálu**
- **Dodavatelé**
- **Zákazníci**
- **Vláda**
- **Veřejnost**



# Cíl účetní závěrky

**Poskytovat informace o finanční pozici, výkonnosti  
a změnách ve finanční pozici podniku.**

# Základní předpoklady

**Akruální princip**

**Předpoklad trvání podniku**

# Kvalitativní charakteristiky

rysy, které činí položky účetní závěrky užitečné  
pro uživatele:

**SROZUMITELNOST**

**RELEVANCE**

**SPOLEHLIVOST**

**SROVNATELNOST**

# **Základní položky účetní závěrky**

**Aktiva, dluhy, náklady, výnosy, zisk, vlastní kapitál.**

# Aktiva

Představují pro účetní jednotku budoucí ekonomický prospěch, mají schopnost přispět v budoucnu přímo nebo nepřímo k přírůstku finančních prostředků podniku, jsou výsledkem minulých transakcí, není důležité mít vlastnické právo k aktivu, ale mít pod kontrolou užitek, který aktivum přináší.

## Podmínky zobrazení

jistota budoucího ekonomického užitku

spolehlivost jeho ocenění

# Dluhy

**Současná povinnost podniku, která vznikla jako důsledek minulých událostí a která naopak v budoucnu vyvolá odliv ekonomických užitků.**

## **Podmínky zobrazení**

**dostatečná pravděpodobnost budoucího odlivu ekonomických prostředků  
spolehlivost jeho ocenění**

# Vlastní kapitál

**Zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení dluhů.**

# Zisk

**Měřítko výkonnosti.**



# Výnosy

Zvýšení ekonomického užitku, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků.

## Podmínky zobrazení

spolehlivost měření

dostatečný stupeň jistoty

$$\text{VÝNOSY} = \text{TRŽBY} + \text{PŘÍRŮSTKY}$$
$$(\text{INCOME} = \text{REVENUES} + \text{GAINS})$$

# Náklady

Snížení ekonomického užitku, které se projeví buď snížením budoucí užitečnosti aktiv nebo nárůstem dluhů, k němuž došlo v průběhu účetního období jiným způsobem než odčerpáním vlastníky.

## Podmínky zobrazení

spolehlivost měření

$$\text{NÁKLADY} = \text{NÁKLADY} + \text{ÚBYTKY}$$
$$(\text{EXPENSES} = \text{EXPENSES} + \text{LOSSES})$$

# Oceňování prvků účetní závěrky

**HISTORICKÉ NÁKLADY**

**BĚŽNÁ CENA**

**REALIZOVATELNÁ HODNOTA**

**SOUČASNÁ HODNOTA**

# Historické náklady

## AKTIVA

Ocenění na úrovni peněz, nebo peněžních ekvivalentů nebo v přiměřené hodnotě, kterou by bylo potřeba vynaložit na jejich získání v době jejich pořízení.

## ZÁVAZKY

Na úrovni příjmů, které by bylo možno získat směnou při postoupení závazků nebo na úrovni peněz, kterou bude třeba vynaložit na úhradu závazků z běžného podnikání.

# Běžná cena

## **Aktiva**

**Na úrovni peněz nebo ekvivalentů, které by bylo nutno zaplatit, jestliže by se stejné nebo obdobné aktivum pořizovalo v současné době.**

## **Závazky**

**V nediskontované částce peněz vynaložených k zaplacení v současné době.**

# Realizovatelná hodnota (vypořádací)

## AKTIVA

Na úrovni peněz, které by bylo možno získat jejich prodejem při běžném vyřazení.

## ZÁVAZKY

Ve vypořádacích hodnotách, v nediskontované úrovni peněz nebo ekvivalentů, které bude třeba zaplatit při úhradě závazků v běžném podnikání.

# Současná hodnota

## **AKTIVA**

**Současná diskontovaná hodnota budoucích čistých přítoků peněz, které se očekávají, že je položka bude vytvářet v podnikání.**

## **ZÁVAZKY**

**V současné diskontované hodnotě budoucích čistých odtoků peněz, které se očekávají, že budou nutné k vypořádání závazků v běžném podnikání.**

# Současná hodnota

$$SH = C / (1 + r)^n$$



# Příklad

**Podnik koupil 1.1. roku 1 majetek za 500. Majetek se bude splácet 3 roky, vždy k 31.12. V rovnoměrných splátkách v hodnotě 201, úrok 10%. Rozvrhněte úrok metodou efektivní úrokové míry:**

<b>Rok (k 31.12.)</b>	<b>Splátka</b>	<b>Úroková míra</b>	<b>Dluh na začátku období</b>	<b>Úrok</b>	<b>Snížení dluhu</b>
1.	201	10%			
2.	201	10%			
3.	201	10%			

# Řešení

- **Současná hodnota splátek je 500**

Rok (k 31.12.)	Splátka	Úroková míra	Dluh na začátku období	Úrok	Snížení dluhu
1.	201	10%	500	50	151
2.	201	10%	349	35	166
3.	201	10%	183	18	183

# Pojetí a uchování kapitálu

STANOVUJE CÍL, KTERÝ MÁ BÝT DOSAŽEN PŘI VYJÁDŘENÍ ZISKU

- **Uchování finančního kapitálu:**
  - nominálně,
  - v jednotkách stálé kupní síly.
- **Uchování produkčního kapitálu.**