**Harmonizace účetnictví ve světě** (opakování z XFU1)

* **Regulace** – stanovení pravidel pro účetnictví, účetní závěrku …
	+ Právním předpisem
	+ Standardem
	+ Kombinací právního předpisu a standardu
* **Harmonizace** – odstraňování rozdílů mezi jednotlivými způsoby regulace
* **Standardizace** – prohloubení harmonizace
* **Anglosaský model**
	+ typické pro země s velkým peněžním a kapitálovým trhem,
	+ účetnictví je zaměřeno na externí uživatele,
	+ způsoby účtování jsou usměrňovány profesními organizacemi
	+ Velká Británie, USA, Nizozemsko
* Kontinentální (Evropský) model
	+ Úzká vazba mezi účetním a daňovým systémem
	+ Účetnictví je regulováno právními normami
	+ Evropa, Japonsko, Francouzsky mluvící africké země
* Jihoamerický model
	+ Inflační účetnictví
	+ Účetnictví je zaměřeno na potřeby vlády a daňových orgánů
* Smíšený model
	+ Zohledňuje přechod od centrálně řízené ekonomice k tržní
	+ V zemích bývalého Sovětského svazu

Direktivy EU

* vydávány v letech 1968-1989 => zastaralé, přežité, neuznává je žádná světová burza
* **4.direktiva** (1978) – stanovení pravidel pro účetní závěrky a výroční zprávy
* **7.direktiva** (1983) – konsolidace

Nová strategie harmonizace účetnictví (1995)

Strategii finančního výkaznictví EU: cesta vpřed – nařízení o uplatňování IFRS (od r. 2005)

Transpozice směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU – zrušení Čtvrté a Sedmé směrnice

IFRS

* Vysoce kvalitní účetní pravidla
* Mají mnohaletou tradici
* Soubor IFRS zahrnuje:
	+ Úvod a předmluvu
	+ Koncepční rámec
	+ Účetní standardy IAS, IFRS
	+ Interpretace SIC, IFRIC

Smyslem je prosazení jednotné formy při sestavování a prezentaci účetních výkazů, než striktní stanovení účtování => cílem je harmonizovat **výkaznictv**í, nikoliv účtování

Koncepční rámec IFRS

* Není účetním standardem
* Účel a cíl koncepčního rámce
* Je východiskem pro sestavování účetní závěrky
* Výkazy informují o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici
* Základní **prvky účetní závěrky**: aktiva, závazky, vlastní kapitál, náklady, výnosy
* Oceňování

US GAAP

* GAAP = GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES
* začaly se vydávat ve 30. letech min. století, vznikly jako přímý důsledek krachu na newyorské burze
* představují nejucelenější a nejvypracovanější soubor požadavků na obsah, formu a zveřejňování účetních závěrek
* nejúplnější systém regulace účetnictví
* US GAAP zahrnují:
	+ Koncepční rámec finančního výkaznictví – SFAC
	+ Účetní standardy – SFAS
	+ Interpretace účetních standardů – FIN
	+ Finální stanoviska Rady – FSPs
	+ Technické věstníky – TB
* **Základní zásady** – historická cena, rozpoznání tržeb, omezení, zásada opatrnosti, akruální báze, zásada konzistence, objektivity, účetní jednotky, předpoklad trvání podniku, věrný a poctivý obraz, průmyslové zvyklosti

Aplikace v ČR

* Podniky, které jsou obchodní společností a jsou emitentem cenných papírů na evropském regulovatelném trhu – účtují a sestavují účetní závěrku podle **IFRS**  (schválené právem EU)
* Ostatní účtují a sestavují podle ČÚP