**ÚVOD DO MEZINÁRODNÍHO ÚČETNICTVÍ**

* **……………….** – stanovení pravidel pro účetnictví, účetní závěrku …
	+ Právním předpisem
	+ Standardem
	+ Kombinací právního předpisu a standardu
* **………………..** – odstraňování rozdílů mezi jednotlivými způsoby regulace
* **…………………..** – prohloubení harmonizace

Účetní modely

* **……………………………….**
	+ 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
* **……………………………………….**
	+ Úzká vazba mezi účetním a daňovým systémem
	+ Účetnictví je regulováno právními normami
	+ Evropa, Japonsko, Francouzsky mluvící africké země
* **……………………………………**
	+ Inflační účetnictví
	+ Účetnictví je zaměřeno na potřeby vlády a daňových orgánů
* **……………………………………….**
	+ Zohledňuje přechod od centrálně řízené ekonomice k tržní
	+ V zemích bývalého Sovětského svazu

**Harmonizace v EU**

* Převážně pomocí „direktiv“
* Vydávány v letech 1968 – 1989
* Nejsou uznávány světovými burzami
* Od roku 2000 harmonizační strategie „cesta vpřed“ – orientace na IAS/IFRS
* **…………………………… (78/660/EHS), o ročních účetních závěrkách**
	+ Upravuje obsah a požadavky účetní závěrky středních a velkých účetních jednotek
	+ Stanovení závazných vzorů rozvahy a výsledovky (…. vzory rozvahy – horizontální, vertikální, …. vzory výsledovky)
	+ účetní závěrka je sestavena z rozvahy, výsledovky a přílohy
* ………………………….. (aktiv a pasiv, nákladů a výnosů)
* přechodné položky nutno vykázat v samostatné položce aktiv nebo pasiv dává členským státům x možnost vykazovat příjmy příštích období v položce pohledávky a výnosy příštích období v položce závazky
* Uvedené neplatí pro náklady a výnosy příštích období
* **…………………………………. (83/349/EHS), o konsolidovaných účetních závěrkách**
	+ Upravuje pravidla pro sestavení konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv
		- Podmínky pro sestavení účetní závěrky
		- Metody konsolidace
		- Konsolidovaná výroční zpráva
		- ………………………………………………………….
		- Zveřejnění účetní závěrky
		- Přechodná a závěrečná ustanovení
* Od roku 1995 „……………………………………………………“
* Od roku 2000 harmonizační strategie „…………………“ – orientace na IAS/IFRS – povinnost sestavit účetní závěrku v souladu s IAS/IFRS nejpozději od roku 2005 – vydáno formou nařízení (nikoliv směrnice)
* Implementace v ČR: účetní jednotky, které jsou obchodní společností a jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, musí účtovat a sestavovat účetních závěrku v souladu s IAS/IFRS
* Směrnice **…………….** Evropského parlamentu a Rady o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.
* Členské státy EU jsou povinny mít právní předpisy v souladu s touto směrnicí do 20. května 2015
* Definice ……………………, malého podniku, středního podniku, velkého podniku
* Mikropodnik – nepřekročí 2 z uvedených: bilanční suma 9 mil Kč, obrat 18 mil. Kč, počet zaměstnanců 10
* …………………. – nepřekročí 2 z uvedených: bilanční suma 100 mil. Kč, obrat 200 mil. Kč, počet zaměstnanců ……..
* Střední podnik – nepřekročí 2 z uvedených: bilanční suma 500 mil. Kč, obrat 1 000 mil. Kč, počet zaměstnanců …………….
* Velký podnik – překročí …….. z uvedených pro střední podnik
* Vymezení subjektů veřejného zájmu
* Možnost osvobození mikropodniků od zveřejňování účetní závěrky
* Výkaz o finanční pozici – malý podnik, střední podnik – zkrácená rozvaha
* …………………… – malý podnik, střední podnik – zkrácený výkaz, malý podnik nemusí zveřejnit
* …………….. – nemusí vypracovávat mikropodnik

**IFRS**

* Vysoce ,…………………………………
* Mají mnohaletou tradici
* Soubor IFRS zahrnuje:
	+ Úvod a předmluvu
	+ ……………………………..
	+ Účetní standardy …………………………….
	+ Interpretace ……………………..
	+ Smyslem je prosazení jednotné formy při sestavování a prezentaci účetních výkazů, než striktní stanovení účtování => cílem je harmonizovat **výkaznictv**í, nikoliv účtování
* IAS – ………………………………………
* ………….. – Výbor pro mezinárodní účetní standardy
	+ Nezávislá profesní organizace na základě dohody profesních účetních institucí
	+ Vydává IAS
* ……. – Stálý interpretační výbor
	+ Vydává interpretace SIC
* IFRS – …………………………………
* ……….– Rada pro Mezinárodní účetní standardy
	+ Vydává ………….
	+ 12 členů
	+ Cílem je vytvořit účetní standardy prosazované na celosvětové úrovni
* ………. – Výbor pro interpretace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
	+ Vydává IFRIC

Struktura standardu

* Obsah
* ……………..
* Text standardu - definice pojmů, způsoby oceňování, kritéria pro vykázání položky v účetní závěrce
* Požadavky na zveřejnění
* …………………………………….
* Dodatek
* Ilustrativní příklady

Postup při tvorbě standardu

* návrh tématu, zvážení, zda je nutno danou oblast upravit samostatným standardem,
* ……………………………………………,
* konzultace s Poradním sborem,
* …………………………………………,
* publikování diskuzních materiálů k veřejnému připomínkování,
* publikování zveřejněného návrhu standardu,
* publikování závěrů v rámci zveřejněného návrhu,
* posouzení připomínek,
* schválení standardu,
* publikování zdůvodnění závěrů v rámci standardu

……………………………………

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

………………………………………………

* Standard pro malé a střední podniky (jednotky)
* Zjednodušená verze plných IFRS
* Malý a střední podnik:
	+ Podnik, který nemá veřejnou odpovědnost
	+ Podnik, který uveřejňuje účetní závěrku pro externího uživatele
* Účetní závěrka dle IFRS pro SME
	+ Výkaz ………………………
	+ Výkaz ……………………………………..
	+ Výkaz ……………………………
	+ Výkaz ……………………………………..
	+ Komentář

Výkaz o úplném VH a výkaz změn VK může být nahrazen výkazem o výsledku a zadržených ziscích

* IFRS pro SME neupravuje:
	+ …………………………….
	+ Mezitimní účetní závěrka
	+ Vykazování podle segmentů
	+ Pojištění
	+ Aktiva určená k prodeji
* IFRS pro SME nepoužívá tyto metody a účetní postupy:
	+ Kapitalizace vypůjčních nákladů
	+ ……………………………………………..
	+ Přeceňování model pro pozemky, budovy a zařízení
	+ Poměrná konsolidace podílů

**US 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
* ………………… zahrnují:
	+ ……………………………………………. – SFAC
	+ ……………………… – SFAS
	+ …………………………………… – FIN
	+ Finální stanoviska Rady – FSPs
	+ Technické věstníky – TB

**Základní zásady** – ……………………. rozpoznání tržeb, omezení, zásada opatrnosti, akruální báze, zásada konzistence, objektivity……………………, předpoklad trvání podniku, věrný a poctivý obraz, průmyslové zvyklosti

* ………………………………………….. = Rada pro účetní standardy
* Úkolem je tvorba účetních standardů, které jsou uznávány burzou

Základní zásady US GAAP

* ……………….. – ocenění historickou – pořizovací cenou
* …………………. – k vykázání musí proběhnout transakce, transakce musí být zasloužena
* Plné zveřejnění
* …………….. – cena informace nepřesahuje užitek
* …………………………i – při oceňování zohlednit předpokládané zisky / ztráty
* …………………………… – vykazuje se za celek
* Předpoklad trvání podniku – pokračování v činnosti
* …………………. – vykázání transakcí kdy vznikly, bez ohledu na peněžní toky
* Zásada periodicity – při zjišťování VH
* ……………………………. – stálost metod
* Zásada objektivity informací – změny se zachytí, až když jsou objektivně zjištěny

Složení US GAAP v minulosti

* Kategorie … – standardy ……………. interpretace FASB, prováděcí otázky, pozice zaměstnanců, účetní výzkumné bulletiny
* ……………. – technické bulletiny, auditorské a účetní směrnice
* Kategorie C – praktické bulletiny, diskutované problémy
* …………………. – účetní interpretace, prováděcí příručky

Současné složení

* Dokumenty FASB
* Prohlášení o koncepci finančního účetnictví (SFAC 1 – SFAC 8)
	+ …………………………………………..
	+ Kvalitativní vlastnosti účetních informací
	+ ……………………………….
	+ Cíle finančního výkaznictví nepodnikatelských jednotek
	+ ………………………………..
	+ Použití informací o hotovostních tocích, současné hodnotě
	+ Koncepční rámec pro finanční výkaznictví

Aplikace US GAAP

* …………………………… – zpravidla nepoužívají
* …………………………… – zde je již důvod pro použití US GAAP protože každý licencovaný auditor v USA může auditovat pouze podle US GAAP
* …………………… – chtějí své cenné papíry prodávat široké veřejnosti, musí používat US GAAP z toho důvodu, aby je americká komise pro CP pustila na burzu
* Podniky, které jsou …………………… 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

US GAAP, IFRS

* ……… – přijímány evropskými akciovými burzami, US GAAP americkými burzami
* ………… jsou méně detailní a méně popisné oproti US GAAP
* Zveřejnění informací dle US GAAP je širší než dle IFRS
* ………………… zahájily v r. 2006 konvergenci IFRS a US GAAP

……………………………………………

* Cílem je odstranit rozdíly mezi IFRS a US GAAP
* Nové standardy vytvářet společně
* Nejprve předpoklad vzniku společného ………………………………….
* 2007 – dohoda Americké komise pro cenné papíry a burzy o možnosti sestavit účetnictví závěrku dle IFRS
* Od roku 2012 projekt konvergence stagnuje, ukončen r. 2014 z důvodu nezájmu americké strany pokračovat dále

……………………………………..

* Od roku 2002 v ZoÚ uvedeno, že účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku dle IFRS
* ……………………… – účetní jednotka má povinnost sestavit konsolidovanou ÚZ dle IFRS upravené EU pokud cenné papíry obchoduje na regulovaných trzích EU
* …………………….. – rozšířen okruh účetních jednotek, které mohou použít IFRS i na separátní účetní závěrku
* Od roku 2018 – možnost vykazovat finanční nástroje dle pravidel IFRS (vazba na IAS 17, IAS 19, IAS 27, IAS 28, IAS 32, IAS 39)
* …………………………………………………………
* Výsledek hospodaření dle IFRS nelze použít jako základ daně z příjmů
* ČÚP považují za prvotní zdroj informací nekonsolidovanou účetní závěrku, IFRS konsolidovanou
* ………………………………………….