

**Česká účetní legislativa  
versus  
mezinárodní účetní standardy**

# Základní účetní předpisy v České republice

## Základní právní předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění,
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví v platném znění pro vedení účetnictví,
- České účetní standardy pro podnikatele (ČÚS č. 001-009, 011-023).

# Při vedení účetnictví dle ČÚL i mezinárodních účetních standardů musíme dodržet základní zásady a principy

## Mezi základní zásady a principy patří:

- Věrné a poctivé zobrazení
- Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost a přehlednost účetnictví
- Podvojnost a souvztažnost
- Dokladovost a inventarizace
- Srovnatelnost a kontinuita

# Při vedení účetnictví dle ČÚL i mezinárodních účetních standardů musíme dodržet základní zásady a principy

**Mezi další zásady a principy patří např.:**

- Opatrnost
- Akruální princip
- Stálost účetních metod
- Předpoklad trvání účetní jednotky (going concern)

**Je třeba vědět, v jaké oblasti a situaci jednotlivé zásady a principy uplatňujeme!**

# Při vedení účetnictví dle ČÚL i mezinárodních účetních standardů musíme dodržet základní zásady a principy

## **Předpoklad trvání účetní jednotky (going concern)**

ÚZ musí být sestavena na základě předpokladu nepřetržitého trvání úč. jednotky (posuzuje se min. na dalších 12 měsících)

Pokud je tato zásada ohrožena, musí být tyto skutečnosti uvedeny v komentáři (v příloze)

Auditor se k této zásadě vyjadřuje ve zprávě auditora

# Nová koncepce účetnictví

**Vláda dne 5. 10. 2020** schválila návrh věcného záměru nového zákona o účetnictví. Návrh by měl přinést moderní a systémovější přístup v účetnictví.

## **Nový zákon o účetnictví bude reagovat:**

- na mezinárodní trendy,
- na razantní rozvoj informačních a komunikačních technologií v oblasti účetnictví.

**Z důvodu sílí globalizace hospodářství je důležité přiblížit českou účetní legislativu k IFRS.**

# Nová koncepce účetnictví

## Nová koncepce v účetnictví 2020 – 2030:

- připravuje se nový zákon o účetnictví (283 stran a 172 §)
- samostatně všechny účetní zásady
- restrukturalizace vyhlášek – (inventarizace, ÚZ, konsolidace, aj.)
- koncepční rámec pro všechny druhy ÚJ
- hotovostní účetnictví
- funkční měna (minimalizace kurzových rozdílů)
- standardy: - podnikatelé a neziskovky  
- zdravotní pojišťovny
- samostatně vyhláška pro úpravu výroční zprávy

# Co nová účetní legislativa přinese?

- Zrušení zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.)
- Zrušení stávající prováděcí právní předpisy k zákonu (vyhlášky)
- Dojde ke změně **zákona o daních z příjmů** a všech právních předpisů upravujících výroční zprávu.



# Co nová účetní legislativa přinese?

- Přinese volnost v účtování „jednotlivostí“
- Účetní budou mít větší zodpovědnost při posuzování různých účetních situací
- Cílem je věrnější zachycení ekonomické situace účetní jednotky

# Globalizace a její vliv na národní účetnictví

## Proč je žádoucí sjednocování účetních předpisů v různých zemích?

- ✓ Trendem ve vývoji světové ekonomiky je její **globalizace**
- ✓ Stále častější **obchody probíhající na mezinárodní úrovni**



**Mezinárodních standardů účetního výkaznictví označovaných jako IAS/IFRS.**

## Je česká účetní legislativa (ČÚL) v souladu s IFRS/IAS?

- ✓ existuje zde stále mnoho odlišností!

## Dané odlišnosti mezi ČÚL a IAS/IFRS mohou mít:

- významný vliv na způsob účtování
- významný vliv na vykazování majetku a zdrojů krytí, nákladů a výnosů, výsledku hospodaření

# Co jsou to IAS/IFRS?

## Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

(International Financial Reporting Standards: IFRS, dříve IAS)

- Jsou v Evropě používaným uceleným souborem postupů a pravidel, které určují způsob sestavení a prezentaci finančních výkazů zpracovaných účetními jednotkami v rámci jejich účetních závěrek.
- Americké všeobecně uznávané účetní principy (United States Generally Accepted Accounting Principles, **US GAAP**)

## Co jsou to IAS/IFRS?

- Je to souboru pravidel pro účtování a vykazování
- Tento systém IFRS má ambici se stát se **globálním účetním systémem**.
- Každoročně zvyšuje počet zemí, které tento systém přijaly plně za svůj, nebo alespoň jeho používání na svých kapitálových trzích akceptují.

## Co jsou to IAS/IFRS?

Monitoringem postupu přijímání IFRS ve světě a sledováním zavádění a používání systému IFRS ve světě se zabývá:

- Rada pro mezinárodní účetní standardy**  
**(International Accounting Standards Board, IASB),**
  
- Nadace IFRS (IFRS Foundation).**

# Od kdy se začaly IAS/IFRS používat v České republice?

- **Česká republika vstoupila dne 1. 5. 2004 do Evropské unie (EU)** a počínaje tímto datem pro ni začaly také závazně platit veškeré směrnice a nařízení vydané EU v oblasti účetnictví.
- V důsledku toho vznikla některým účetním jednotkám povinnost účtovat a sestavovat svou účetní závěrku v souladu s IFRS přijatými do legislativního řádu EU (International Financial Reporting Standards as adopted by the EU, IFRS EU).
- IAS/IFRS jsou ve svých formulacích postaveny především principiálně, **nedávají přesný návod jak zaúčtovat různé položky**. Podniky si musí vytvořit účetní systém vlastním způsobem, tak aby odpovídal zásadám a principům zakotveným v IFRS.

# Kde najdete všechny informace o IAS/IFRS?

<https://www.ifrs.org/>

<https://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf>

<https://www.kacr.cz/mezinarodni-standardy-pro-ucetni-vykaznictvi-novy>

<https://www.kacr.cz/ucetni-zaverka-cus-a-ifrs-copy>

<https://www2.deloitte.com/cz/cs/pages/audit/solutions/cze-audit-vzorova-ucetni-zaverka-dle-ifrs-schvalenych-pro-pouziti-v-eu.html>

A další....

# Kde jsou zakotveny základní předpoklady a principy, ze kterých standardy vycházejí?

## V Koncepčním rámci

Koncepční rámec není standard, jsou v něm zakotveny základní předpoklady a principy, ze kterých standardy vycházejí.

## Základní struktura koncepčního rámce je následující:

- cíl účetní závěrky
- základní předpoklady
- kvalitativní charakteristiky
- základní prvky účetní závěrky
- vykazování základních prvků účetní závěrky
- měření a oceňování
- pojetí kapitálu a uchování kapitálu



# Jaký je cíl účetní závěrky a výroční zprávy sestavené dle IFRS?

**Hlavním cílem účetní závěrky** je informovat uživatele o finanční pozici, výkonnosti a změně ve finanční pozici podniku.

**Mezi uživatele účetní závěrky patří:**

- současní a potenciální investoři
- zaměstnanci
- věřitelé
- dodavatelé
- zákazníci
- státní instituce a veřejnost.

Jejich informační potřeby mají mnoho společného, ale částečně se liší.

Účetní závěrka podle IFRS je zaměřena především na uspokojování informačních potřeb investorů.

# Účetní závěrka dle českých účetních předpisů (ZoÚ § 18)

**Účetní závěrka (ÚZ) je nedílný celek a tvoří ji**

- ✓ rozvaha (balance),
- ✓ výkaz zisku a ztráty,
- ✓ příloha.

**Je sestavována** v plném rozsahu nebo ve zkráceném rozsahu.

**Velké a střední účetní jednotky jsou nově povinny** sestavovat i

- ✓ přehled o peněžních tocích (cash flow)<sup>\*)</sup> a
- ✓ přehled o změnách vlastního kapitálu.

# Co je obsahem účetní závěrky dle IFRS?

Úplná účetní závěrka dle IFRS se skládá z:

- **výkazu o finanční pozici**
- **výkaz zisku a ztráty a výkaz o ostatním úplném výsledku** (buď je předložen jako jeden výkaz, někdy také rozděleno na 2 výkazy)
- **výkazu o změnách vlastního kapitálu**
- **výkazu o peněžních tocích**
- **komentáře** (účetních pravidel a vysvětlujících komentářů).

Používání těchto názvů není povinné, v praxi se setkáváme i s původnímu názvy účetních výkazů.