

Mezinárodní aspekty finančního účetnictví

Koncepční rámec IFRS a základní pojmy

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Koncepční rámec má 86 stran a je rozdělen do 8 kapitol.

Koncepční rámec je rozdělen do několika kapitol:

Kapitola 1 – Cíl obecného účetního výkaznictví

Kapitola 2 – Kvalitativní charakteristiky účetních informací

Kapitola 3 – Účetní závěrka a vykazující účetní jednotka

Kapitola 4 – Prvky účetní závěrky obecného účetního výkaznictví

Kapitola 5 – Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů

Kapitola 6 – Oceňování

Kapitola 7 – Presentace a zveřejnění

Kapitola 8 – Koncepty kapitálu a zachování kapitálu

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Kapitola 5 – Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů

Revidovaná kritéria pro vykazování vyžadují, aby účetní jednotka vykázala **aktivum** nebo **závazek** (resp. **výnos**, **náklad** nebo změnu **vlastního kapitálu**), **pokud uvažovaný prvek splňuje příslušnou definici a toto vykázání poskytne uživatelům ÚZ:**

- relevantní informace a
- věrné zobrazení související transakce.

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

V revidovaném koncepčním rámci byla doplněna část týkající se vyřazení.

K vyřazení položky z rozvahy dochází typicky v okamžiku, kdy položka přestane splňovat definici aktiva nebo závazku:

- a) aktivum se vyřazuje z rozvahy, když společnost přestane toto aktivum nebo jeho část ovládat,
- b) závazek se vyřazuje z rozvahy, když společnosti zanikne povinnost související s tímto závazkem nebo jeho částí.

Vyřazení položky z rozvahy má být provedeno tak, aby aktiva a závazky, které v rozvaze zůstanou a změna v aktivech a závazcích vyvolaná tímto vyřazením, **byla věrně zobrazena.**

Konceptní rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Kapitola 6 – Oceňování

Tato část popisuje různé oceňovací základny a dále faktory, které má společnost brát v úvahu, pokud se rozhoduje, jakou oceňovací základnu zvolit.

Nový konceptní rámec člení oceňovací základny do dvou skupin:

- a) oceňovací základny založené na **historické ceně (historické náklady)**,
- b) oceňovací základny založené na **běžných (současných) hodnotách**.

Historické náklady odrážejí cenu transakce či jinou událost, která vedla ke vzniku souvisejícího aktiva, závazku, výnosu nebo nákladu.



Pořizovací ceny

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

K oceňovacím základnám založeným **na běžných hodnotách** patří:

- a) reálná hodnota (Fair value),
- b) hodnota z užívání (v případě aktiv), resp. hodnota z plnění (u závazků) (Value in use, Fulfilment value (liabilities),
- c) běžná cena (Current cost).

Rámec neposkytuje detailní pokyny ohledně toho, kdy by bylo vhodné použít konkrétní oceňovací základnu



Oceňování podle české legislativy

- oceňování založené na **historické ceně (historické náklady)**
- Oceňování založené na **reálná hodnotě (fair value)**

Typy cen:

- Pořizovací cena
- Reprodukční pořizovací cena
- Vlastní náklady
- Jmenovitá hodnota
- Reálná hodnota

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Kapitola 7 – Presentace a zveřejnění

Obsah této kapitoly je v Koncepčním rámci nový.

V této kapitole rámec popisuje koncepty, jež určují, **které informace jsou uvedeny v účetní závěrce a jak by tyto informace měly být sestaveny a zveřejněny.**

Výkaz o úplném výsledku se nově označuje také jako **výkaz o finanční výkonnosti**, přičemž však Koncepční rámec neuvádí, zda by tento výkaz měl zahrnovat jeden či dva výkazy, a pouze požaduje zveřejnit součet nebo mezisoučet zisku nebo ztráty.

Rámec konkrétně nedefinuje zisk nebo ztrátu, a tudíž otázka, které položky se mají vykazovat ve **výkazu zisku a ztráty** a které v **ostatním úplném výsledku**, zůstává v Koncepčním rámci nezodpovězena.

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Kapitola 8 – Pojetí kapitálu a zachování kapitálu

Koncepční rámec zde zmiňuje 2 možná pojetí kapitálu:

- finanční,
- fyzické (produkční).

Zabývá se otázkami pojetí kapitálu (finančního i fyzického), uchování kapitálu (rovněž finančního i fyzického) a vyjádření zisku, jakož i úpravami uchování kapitálu.

V rámci **finančního pojetí kapitálu** je *kapitál zachován*, pokud je peněžní částka čistých aktiv na konci období rovna nebo vyšší než peněžní částka čistých aktiv na počátku období (po odečtení vkladů a výběrů ze strany vlastníků).

Čistá aktiva = celková aktiva – závazky

??????

Koncepční rámec pro účetní (finanční) výkaznictví

Koncepční rámec zde zmiňuje 2 možná pojetí kapitálu:

- finanční,
- fyzické (produkční).

V rámci **fyzického (produkčního) pojetí kapitálu** je *kapitál zachován*, pokud je produkční kapacita společnosti na konci období rovna nebo vyšší než její produkční kapacita na počátku období (po odečtení vkladů a výběrů ze strany vlastníků).

IAS/IFRS

Jsou neustále aktualizovány, upravovány, případně jsou nahrazovány novými standardy.

Počet IFRS je 16

Počet IAS je 25

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>