

FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ 1

PŘEDNÁŠKA 2

Ing. Jana Shrbená

Téma

- Základní stavební prvky rozvahy
- Rozvahové účetnictví

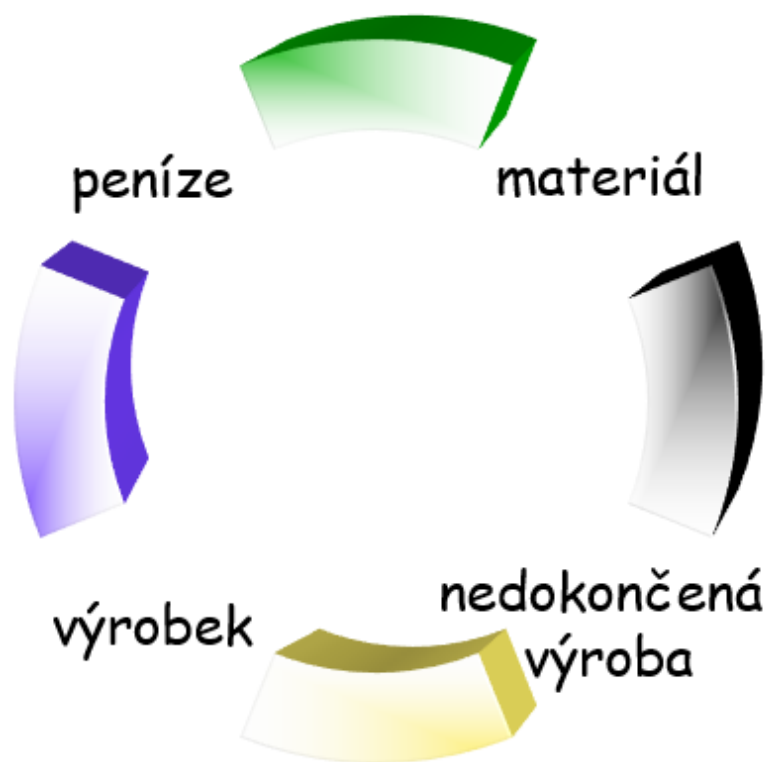
Základní stavební prvky rozvahy

- Rozvaha (Balance Sheet) – **písemný přehled pro vlastníka o finanční situaci podniku**
- Majetek (Aktiva)
- Závazky (Pasiva)
- Vlastní kapitál (Pasiva)

AKTIVA

- **Aktiva** – představují majetek podniku, který je pod kontrolou a od něhož se očekává, že přinese **budoucí ekonomické přínosy**.
- Aktiva se dělí na:
 - Dlouhodobá aktiva (hmotná, nehmotná, finanční) **dlouhodobý majetek**
 - Krátkodobá aktiva (zásoby, pohledávky, finanční prostředky) - **oběžný majetek**

Koloběh OM



PASIVA

- Pasiva – jsou zdroje, z nichž byla aktiva pořízena.
- Pasiva se dělí na:
 - Vlastní kapitál (vklady vlastníků, nerozdělený zisk)
 - Cizí kapitál (krátkodobé a dlouhodobé závazky, např. půjčky, dluhy vůči dodavatelům)

Vlastní kapitál

- Vlastní kapitál představuje částku, kterou vlastníci nebo akcionáři vložili do podniku, a zároveň zahrnuje zisky, které nebyly vyplaceny, ale zůstaly v podniku.
- Je to tedy majetek podniku, který náleží jeho vlastníků po odečtení veškerých závazků.
- Vlastní kapitál se často označuje jako čisté jmění podniku.

Výpočet VK

- $VK = A - Z$
- $A = VK + Z$

(A aktiva, VK vlastní kapitál, Z závazky)

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál zahrnuje následující položky:

1. **Základní kapitál** – počáteční vklady vlastníků nebo akcionářů, které byly vloženy při založení podniku nebo při navýšení kapitálu.
2. **Emisní ážio** – rozdíl mezi nominální hodnotou akcií a jejich skutečnou prodejní cenou, pokud byly prodány za vyšší hodnotu.
3. **Nerozdělený zisk** (hospodářský výsledek minulých let) – zisky, které podnik vytvořil a které nebyly vyplaceny ve formě dividend, ale byly ponechány v podniku pro další využití.
4. **Fondy vytvořené z výsledků hospodaření** – rezervní fondy nebo jiné fondy, které podnik vytváří z dosaženého zisku pro budoucí potřeby.

Vlastní kapitál se v rozvaze nachází na straně pasiv a **vyjadřuje podíl** vlastníků na aktivech podniku po uhrazení všech závazků.

Rozpoznání a vykázání konkrétních položek

- **Aktiva:** Aktivum je vykázáno v rozvaze, pokud je pravděpodobné, že přinese ekonomické přínosy v budoucnu, a jeho hodnota může být spolehlivě oceněna.
- **Závazky:** Závazek je vykázán, pokud je pravděpodobné, že v budoucnu dojde k úbytku ekonomických zdrojů, a jeho hodnota může být spolehlivě určena.
- **Výnosy a náklady:** Výnosy jsou vykazovány, když je pravděpodobné, že dojde ke **zvýšení** ekonomických přínosů (např. uzavření prodeje), a náklady, když je pravděpodobné, že dojde k **úbytku** ekonomických zdrojů (např. spotřeba materiálu, platba nákladů).

Pokud jedna z těchto podmínek není splněna, položka by neměla být vykázána v účetní závěrce, a měla by být případně zaznamenána jako podrozvahová položka nebo poznámka v příloze k účetní závěrce.

Základní prvky

- Je pravděpodobné, že nastanou (99,99%)
- Jsou spolehlivě ocenitelné
- Pokud není splněno, nelze rozpoznat a vykázat – pro účetnictví daný jev neexistuje

Bilanční rovnice

- **Bilanční rovnice** (nebo účetní rovnice) je základní princip účetnictví, který **udává rovnováhu** mezi majetkem podniku a zdroji, z nichž je tento majetek financován.
- Rovnice je základem pro tvorbu **rozvahy** a vyjadřuje **vztah mezi aktivy, pasivy a vlastním kapitálem**.

Bilanční rovnice

- Bilanční rovnice vypadá následovně:

$$\text{Aktiva} = \text{Závazky (Pasiva)} + \text{Vlastní kapitál}$$

Význam bilanční rovnice

- **Zajišťuje rovnováhu** mezi zdroji majetku (pasiva a vlastní kapitál) a samotným majetkem (aktiva).
- **Umožňuje sledovat finanční stabilitu** podniku – pokud se bilanční rovnice nerovná, je v účetnictví chyba.
- **Zjednodušuje pochopení finanční struktury** podniku tím, že ukazuje, jakým způsobem jsou aktiva financována.
- Bilanční rovnice je základním nástrojem pro sestavování rozvahy a pro porozumění tomu, jak je podnik financován a jaká je jeho finanční pozice.

Bilanční rovnice dynamická

- $A = VK + Z$ - statická bilanční rovnice
- $\Delta A = \Delta (VK + Z)$ - dynamické vyjádření bilanční rovnice (zjednodušeně říká, že **změna aktiv (ΔA)** se musí rovnat **změně vlastního kapitálu (ΔVK)** plus **změně závazků (ΔZ)**)

Základní rozvahové změny

- Základní rozvahové změny představují různé typy změn, které nastávají v účetní rozvaze podniku, **když dojde k pohybu v jeho majetku, závazcích nebo vlastním kapitálu.**
- Každá operace v účetnictví musí respektovat bilanční rovnici **Aktiva = Pasiva + Vlastní kapitál**, takže změny v rozvaze vždy probíhají tak, aby byla tato rovnováha zachována.

Existují čtyři základní typy rozvahových změn, které se mohou v účetnictví vyskytnout:

- +A –A
- +P –P
- +A +P
- –A –P

Základní rozvahové změny

1) Změna v aktivech (A+/A-)

- Tento typ změny ovlivňuje pouze položky na straně **aktiv**, zatímco pasiva a vlastní kapitál zůstávají stejné. Jde o **přesun** mezi různými druhy aktiv.

2) Změna v pasivech (P+/P-)

- Tento typ změny ovlivňuje pouze **pasiva a vlastní kapitál**, aniž by došlo ke změně na straně aktiv. Jde o **přesun** mezi různými **druhy** závazků nebo změny ve vlastním kapitálu.

A+ A- NÁKUP STROJE V HOTOVOSTI

AKTIVA	PASIVA
I.Dlouhodobý majetek	I.Vlastní zdroje (= vlastní kapitál)
1)Dlouhodobý hmotný majetek 2)Dlouhodobý nehmotný majetek 3)Dlouhodobý finanční majetek	1)Základní kapitál 2)Kapitálové fondy 3)Hospodářský výsledek
II.Oběžný majetek	II.Cizí zdroje
1)Zásoby	1)Úvěry
-materiál - zboží - výrobky	2)Ostatní závazky vůči: -dodavatelům -zaměstnancům -ostatním subjektům
2)Peněžní prostředky	
pokladna a ceniny -bankovní účty	
3) Pohledávky	

P+ P- FAP ZAPLACENA Z ÚVĚRU

AKTIVA	PASIVA
I. Dlouhodobý majetek	I. Vlastní zdroje (= vlastní kapitál)
1) Dlouhodobý hmotný majetek 2) Dlouhodobý nehmotný majetek 3) Dlouhodobý finanční majetek	1) Základní kapitál 2) Kapitálové fondy 3) Hospodářský výsledek
II. Oběžný majetek	II. Cizí zdroje
1) Zásoby	1) Úvěry
- materiál - zboží - výrobky	2) Ostatní závazky vůči: - dodavatelům - zaměstnancům - ostatním subjektům
2) Peněžní prostředky	
pokladna a ceniny - bankovní účty	
3) Pohledávky	

Základní rozvahové změny

3) Změna na obou stranách (A+/P+)

- Tento typ změny zahrnuje **zvýšení** jak na straně **aktiv**, tak na straně **pasiv**. Obě strany rozvahy se zvětšují.

4) Změna na obou stranách (A-/P-)

- Tento typ změny zahrnuje **snížení** jak na straně **aktiv**, tak na straně **pasiv**. Obě strany rozvahy se zmenšují.

A+ P+ NÁKUP ZBOŽÍ NA FAKTURU

AKTIVA	PASIVA
I. Dlouhodobý majetek	I. Vlastní zdroje (= vlastní kapitál)
1) Dlouhodobý hmotný majetek 2) Dlouhodobý nehmotný majetek 3) Dlouhodobý finanční majetek	1) Základní kapitál 2) Kapitálové fondy 3) Hospodářský výsledek
II. Oběžný majetek	II. Cizí zdroje
1) Zásoby	1) Úvěry
- materiál - zboží - výrobky	2) Ostatní závazky vůči: - dodavatelům - zaměstnancům - ostatním subjektům
2) Peněžní prostředky	
pokladna a ceniny - bankovní účty	
3) Pohledávky	

A- P- VÝPLATA MEZD Z BÚ

AKTIVA	PASIVA
I. Dlouhodobý majetek	I. Vlastní zdroje (= vlastní kapitál)
1) Dlouhodobý hmotný majetek 2) Dlouhodobý nehmotný majetek 3) Dlouhodobý finanční majetek	1) Základní kapitál 2) Kapitálové fondy 3) Hospodářský výsledek
II. Oběžný majetek	II. Cizí zdroje
1) Zásoby	1) Úvěry
- materiál - zboží - výrobky	2) Ostatní závazky vůči: - dodavatelům - zaměstnancům - ostatním subjektům
2) Peněžní prostředky	
pokladna a ceniny - bankovní účty	
3) Pohledávky	

SHRNUTÍ ROZVAHOVÝCH ZMĚN

- Po každé účetní operaci se rozvaha změní ve 2 položkách
- Může se jednat o 2 změny v aktivech a pasivech, nebo 1 změnu v aktivech a 1 v pasivech
- Po proběhnutí UCE operace musí vždy platit rovnováha $A=P$

Rozvaha I

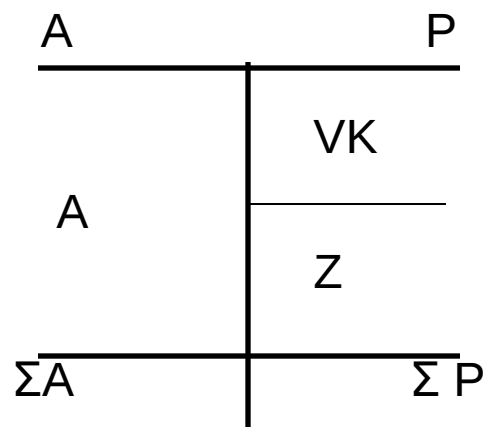
- Založena na bilanční rovnici
- Informace o A, Z a VK

Rozvaha II

- Pozice = stav
- Rozvaha je statická, okamžiková
- Sestavena k určitému datu (rozvahový den)
 - Běžný (počátek účetního období, konec)
 - Mezitímní (např. čtvrtletně)
 - Mimořádný (konsolidace, likvidace, ...)

Rozvaha III

- Horizontální
 - „T“ forma, levá a pravá strana
 - Vyrovnanost
 - Kontinentální pohled
- Vertikální
 - Rozdílová forma
 - Důraz na VK
 - Anglo-saský pohled



Formální náležitosti rozvahy

- Kdo? – identifikace účetní jednotky
- Kdy? – datum sestavení
- Kolik? – peněžní jednotky (tis. CZK, mil EUR, ...)

Struktura rozvahy

- Kritériem obvykle čas (likvidita či splatnost)
- Evropa (obvykle) – Od dlouhodobých / stálých ke krátkodobým / oběžným
- USA – Od krátkodobých / oběžných k dlouhodobým / stálým

**Balance sheet for XYZ business
on the 31st of December 2010**

	\$	\$
ASSETS		
<u>Non-current assets</u>		2,150,000
Land and buildings	2,000,000	
Furniture	12,000	
Machinery	18,000	
Investments	<u>120,000</u>	
 <u>Current assets</u>		 10,000
Inventory	1,000	
Debtors / receivables	3,200	
Bank and cash	<u>5,800</u>	
 TOTAL ASSETS		 <u>2,160,000</u>
 EQUITY AND LIABILITIES		
<u>Owner's equity</u>		1,700,000
Capital	<u>1,700,000</u>	
 <u>Non-current liabilities</u>		 440,000
10% Loan	<u>440,000</u>	
 <u>Current liabilities</u>		 20,000
Creditors / payables	<u>20,000</u>	
 TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		 <u>2,160,000</u>

Rozvahové účetnictví

- Historické
- Zjednodušené
- Založeno na 4 základních změnách
- Důraz na VK
- Jednořadá teorie účtů – rozvahové účty (dvoustranné) – stavové účty
 - mají počáteční a konečný zůstatek
 - Interpretují se k určitému okamžiku

Rozvinuté rozvahové účetnictví I

- Rozvaha se „rozpadá“ na jednotlivé rozvahové účty
- Jeden účet pro vlastní kapitál
- HV=Hospodářský výsledek (zisk, ztráta) zjišťován jako změna VK po vyloučení vlastnických transakcí
- Vlastnické transakce
 - Vklady vlastníka (posílení firmy, úhrada ztráty)
 - Výběry vlastníka (dividendy, podíly na Zisku)

ROZVAHOVÝ ÚČET

Schéma účtu

MD	D
Strana Má dáti -kreditní strana	Strana DAL - debetní strana
OBRAT MD	OBRAT D

Aktivní účet

MD

D

PS

PŘÍRŮSTKY

ÚBYTKY

Obrat MD

Obrat D

$$\underline{KS} = PS + \text{obr MD} - \text{obr D}$$

Pasivní účet

MD	D
ÚBYTKY	<u>PS</u> PŘÍRŮSTKY
Obrat MD	Obrat D
	$KS = PS + \text{obr D} - \text{obr MD}$

Otevření účetních knih

- Využití počátečního účtu rozvažného (uspořádací účet)
- Strany zrcadlově oproti rozvaze
- Navedení počátečních zůstatků rozvahových účtů
- Dnes již archaismus, počítačová forma to řeší jinak

Účetní zobrazení

- „účtování“ – zachycování jevů, událostí v účetnictví
- Dle charakteristiky účtů (A, Z, VK)
- Podvojně a souvztažně (každá účetní operace má odpovídající a vzájemně se ovlivňující účinky na dvě nebo více účtů)

Uzavření účetních knih

- Sestavení konečného účtu rozvažného (uspořádací účet)
- Struktura a uspořádání shodné s rozvahou
- Dnes již archaismus – počítačová forma řeší jinak (databázově)

Rozvinuté rozvahové účetnictví II

Rozvaha 0	
A1	VK
A2	
A3	Z1
...	Z2
	...
An	Zm
?A	?P

A1	
PZ	
+	-
KZ	

A2	
PZ	
+	-
KZ	

An	
PZ	
+	-
KZ	

PUR	
VK	A1
Z1	A2
Z2	An
Zm	

KUR	
A1	VK
A2	Z1
An	Z2
	Zm

Rozvaha 1	
A1	VK
A2	
A3	Z1
...	Z2
	...
An	Zm
?A	?P

VK	
PZ	
-	+
KZ	

Z1	
PZ	
-	+
KZ	

Z2	
PZ	
-	+
KZ	

Zm	
PZ	
-	+
KZ	

Praktický příklad I

- Společnost Shadow Mouse zahajuje podnikání, víme o ní, že má:
 - 30 000 Kč Vlastní Kapitál
 - 50 000 Kč v pokladně
 - 200 000 Kč v bance
 - Úvěr u banky 220 000 Kč

Praktický příklad II

- Sestavte zahajovací rozvahu

Shadow Mouse, 1.1. 2012, v Kč

Aktiva		Pasiva	
Banka	200 000 Kč	VK	30 000 Kč
Pokladna	50 000 Kč	Dluh	220 000 Kč
Aktiva celk.	250 000 Kč	Pasiva celk.	250 000 Kč

Praktický příklad III

- Otevřete účetní knihy (naved'te počáteční zůstatky)

A - Banka	
PZ	200 000 Kč

PUR			
VK	30 000 Kč	Banka	200 000 Kč
Dluh	220 000 Kč	Pokladna	50 000 Kč

/K - Vlastní kapitál	
PZ	30 000 Kč

A - Pokladna	
PZ	50 000 Kč

Z - Dluh	
PZ	220 000 Kč

Praktický příklad IV

- Zobrazte následující události
 - Nákup automobilu (placeno v hotovosti) 30 000
 - Z banky poslána záloha dodavateli 50 000
 - Došla faktura za telefony 3 000
 - Dodavatel zaslal zboží v hodnotě 45 000, fakturu započeti proti záloze
 - Dodavatel vrátil co dlužil
 - Společnost prodala zboží v nákupní hodnotě 25 000 za cenu 60000 Kč - hotově
 - Uhrazena faktura za telefon z banky
 - Vlastník vybral ze společnosti 10 000 v hotovosti

Praktický příklad V

- Sestavte konečnou rozvahu a vyčíslete HV

Shadow Mouse, 1.1. 2012, v Kč

Aktiva		Pasiva	
Automobil	30000	VK	52 000 Kč
Záloha	0		
Zboží	20000		
Banka	152 000 Kč	Dluh	220 000 Kč
Pokladna	70 000 Kč	Faktura	0
Aktiva celk.	272 000 Kč	Pasiva celk.	272 000 Kč

- HV: $VK1 - VK0 + - VT$
- $HV = 52\,000 - 30\,000 + 10\,000 = 32\,000 \text{ Kč}$

Struktura aktiv dle IFRS

Dlouhodobá aktiva (neoběžná aktiva)

- Jedná se o majetek, který podnik drží dlouhodobě (obvykle déle než jeden rok) a jehož účelem je generovat budoucí ekonomické přínosy po delší dobu.
- **Hmotná dlouhodobá aktiva** (Property, Plant, and Equipment - IAS 16):
 - Budovy, stavby
 - Stroje a zařízení
 - Pozemky
 - Dopravní prostředky
- **Nehmotná aktiva** (Intangible Assets - IAS 38):
 - Patenty, licence, software
 - Goodwill (není samostatně identifikovatelný, vzniká při akvizici společnosti)
- **Investice do nemovitostí** (Investment Property - IAS 40):
 - Nemovitosti držené za účelem dosažení výnosů z nájmu nebo prodejní hodnoty, nikoli pro vlastní využití.
- **Finanční aktiva** (Financial Instruments - IFRS 9):
 - Dlouhodobé investice do jiných společností (akcie, dluhopisy)
 - Půjčky a úvěry poskytnuté jiným subjektům (dlouhodobé pohledávky)
- **Odložená daňová pohledávka** (Deferred Tax Assets - IAS 12):
 - Daňová výhoda z budoucích přínosů souvisejících s odečitatelnými dočasnými rozdíly, které povedou ke snížení daňového základu.

Struktura aktiv dle IFRS

Krátkodobá aktiva (oběžná aktiva)

- Tato aktiva jsou obvykle držena na méně než jeden rok a jsou snadno přeměnitelná na peníze, nebo se očekává jejich spotřebování v průběhu běžného provozního cyklu podniku.
- **Zásoby** (Inventories - IAS 2):
 - Materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky určené k prodeji.
- **Pohledávky** (Receivables):
 - Pohledávky z obchodního styku (vystavené faktury, které podnik očekává uhradit v krátké době).
 - Jiné pohledávky (např. krátkodobé půjčky).
- **Krátkodobá finanční aktiva**:
 - Krátkodobé investice (cenné papíry, které budou prodány během roku).
 - Krátkodobé vklady a účty u finančních institucí.
- **Peněžní prostředky a jejich ekvivalenty** (Cash and Cash Equivalents - IAS 7):
 - Hotovost, bankovní účty, krátkodobé likvidní investice s okamžitou splatností.

Struktura aktiv dle IFRS

Ostatní aktiva:

- Náklady příštích období (Prepayments):
 - Platby provedené předem za služby nebo zboží, které podnik obdrží v budoucnu (např. pojištění, nájemné).
- Rozpoznání a oceňování aktiv podle IFRS
- Aby bylo aktivum vykázáno v účetní závěrce dle IFRS, musí splňovat následující podmínky:
 1. **Pravděpodobnost budoucích ekonomických přínosů:** Očekává se, že aktivum přinese podniku v budoucnu ekonomické přínosy.
 2. **Spolehlivé ocenění:** Je možné spolehlivě ocenit pořizovací nebo reálnou hodnotu aktiva.
- Shrnutí:

Do aktiv podle IFRS patří hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, investice do nemovitostí, finanční aktiva, zásoby, pohledávky, peněžní prostředky a jejich ekvivalenty. Dělí se na dlouhodobá (neoběžná) a krátkodobá (oběžná) aktiva podle doby, na kterou jsou držena, a jejich likvidity.

Struktura závazků dle IFRS

Krátkodobé závazky (oběžné závazky)

- Jedná se o závazky, které podnik očekává splatit během jednoho roku nebo během běžného provozního cyklu, podle toho, co je delší.
- **Závazky z obchodního styku (Trade Payables):**
 - Dlužné částky vůči dodavatelům za zboží a služby, které byly poskytnuty, ale dosud nebyly zaplacený.
- **Krátkodobé půjčky a úvěry (Short-term Borrowings):**
 - Úvěry a půjčky, které mají být splaceny do jednoho roku (např. krátkodobé bankovní úvěry).
- **Odměny zaměstnancům (Accrued Liabilities):**
 - Závazky na mzdy, platy a další výhody zaměstnancům, které byly již vyplaceny, ale ještě nebyly zaúčtovány.
- **Krátkodobé závazky z daní (Current Tax Liabilities):**
 - Daňové povinnosti, které je podnik povinen zaplatit v krátkém období.
- **Ostatní krátkodobé závazky:**
 - Například nevyplacené dividendy, závazky z důvodu údržby nebo opravy.

Struktura závazků dle IFRS

Dlouhodobé závazky (neoběžné závazky)

- Jedná se o závazky, které podnik plánuje splatit v delším časovém horizontu, obvykle po jednom roce nebo více.
- **Dlouhodobé půjčky a úvěry (Long-term Borrowings):**
 - Úvěry, které mají splatnost delší než jeden rok (např. hypoteční úvěry, dlouhodobé bankovní úvěry).
- **Závazky z finančního leasingu (Finance Lease Liabilities - IFRS 16):**
 - Závazky vzniklé z leasingových smluv, kde je leasingový majetek považován za aktivum podniku.
- **Odložená daňová povinnost (Deferred Tax Liabilities - IAS 12):**
 - Závazky spojené s budoucími daňovými platbami z příjmů, které byly zahrnuty do zisku v účetnictví, ale ještě nebyly zdaněny.
- **Dlouhodobé závazky z důvodu zaměstnaneckých benefitů (Employee Benefits):**
 - Závazky, které vznikly z důvodu důchodového pojištění nebo jiných zaměstnaneckých výhod, které mají být vypláceny v budoucnu.

Struktura závazků dle IFRS

Ostatní závazky:

- **Podmíněné závazky** (Contingent Liabilities - IAS 37):
 - Potenciální závazky, které mohou vzniknout v budoucnu v důsledku určité události (např. právní spory). Tyto závazky se vykazují pouze, pokud je pravděpodobné, že dojde k jejich realizaci a lze je spolehlivě ocenit.

Shrnutí:

- Do závazků dle IFRS patří všechny povinnosti, které podnik má vůči třetím stranám, a to jak krátkodobé, které se očekávají v příštím roce, tak dlouhodobé, které mají delší splatnost. Závazky zahrnují obchodní závazky, úvěry, odložené daňové povinnosti, závazky z leasingu a další. Správné vykazování závazků je důležité pro zajištění transparentnosti a přesnosti finančních výkazů podniku.

Struktura vlastního kapitálu dle IFRS

Základní kapitál (Share Capital)

- **Akcie:** Základní kapitál podniku zahrnuje hodnotu všech vydaných akcií (jak běžných, tak preferenčních). Základní kapitál se vykazuje za nominální hodnotu akcií.
- **Nominální hodnota akcie:** Hodnota, za kterou je akcie vydaná, obvykle stanovená na základě zakládací dokumentace podniku.

Emisní ážio (Share Premium)

- Rozdíl mezi nominální hodnotou akcie a cenou, za kterou byly akcie prodány. Tato částka se vykazuje jako součást vlastního kapitálu a obvykle se využívá na rozvoj podniku nebo na výplatu dividend.

Zisk (Nebo Ztráta) z minulých let (Retained Earnings)

- Udržovaný zisk zahrnuje všechny zisky, které podnik v minulosti vygeneroval a které nebyly vyplaceny jako dividendy akcionářům. Udržovaný zisk se zvyšuje o čistý zisk a snižuje o vyplácené dividendy.

Struktura vlastního kapitálu dle IFRS

Ostatní komplexní výnosy (Other Comprehensive Income - OCI)

- Tato položka zahrnuje všechny výnosy a náklady, které se neprojeví v čistém zisku a nejsou zahrnuty v tradičních výsledcích hospodaření. Patří sem například:
 - Změny v hodnotě finančních nástrojů, které jsou vykazovány ve vlastním kapitálu.
 - Převod měnových rozdílů z překladu zahraničních operací.
 - Změny v hodnotě penzijních plánů a jiných zaměstnaneckých benefitů.

Preferenční akcie (Preference Shares)

- Speciální typ akcií, které mohou mít přednostní právo na výplatu dividend před běžnými akciemi. Preferenční akcie mohou mít také fixní dividendy.

Vlastní akcie (Treasury Shares)

- Akcie, které podnik vykoupil od svých akcionářů. Tyto akcie jsou v účetnictví vykazovány jako záporná položka vlastního kapitálu, protože snižují celkový vlastní kapitál společnosti.

Struktura vlastního kapitálu dle IFRS

Shrnutí:

- Struktura vlastního kapitálu podle IFRS se tedy skládá z několika složek, které reflektují různé aspekty vlastnického zájmu akcionářů v podniku, jako je základní kapitál, emisní ážio, zisky z minulých let, ostatní komplexní výnosy a další specifické položky jako preferenční akcie nebo vlastní akcie. Správné vykazování a rozlišení těchto komponentů je klíčové pro transparentnost a přesnost finančních výkazů podniku.

Readings

- Income statement, Expense, Cost, Income, Gain, Loss (conceptual framework – framework.pdf, 1-GAAP-IFRS_Mladek.pdf)
- Dvouřadá teorie účtů, otevření účetních knih, výsledovka, účet Z/Z (Abeceda – Kovanicová)

4 kontrolní otázky k vypracování

- 1) Dokážete charakterizovat aktiva a pasiva a popsat jejich dělení?
- 2) Co je bilanční rovnice a jaký je její význam?
- 3) Jaké 4 typy rozvahových změn znáte? Uvedte ke každému typu změny konkrétní příklad.
- 4) Jaké jsou schémata aktivních a pasivních účtů? Jak se nazývají účty, na které se převádějí počáteční a konečné stavy rozvahových účtů? Popište je.