

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze bakalářské práce

**Srovnání finančního výkaznictví dle IFRS a
českých právních předpisů**

Michal PAVLŮ

© 2017 ČZU v Praze

Souhrn:

Bakalářská práce je uvedena stručným pohledem na požadavky současného světa po vytvoření jednotných mezinárodně platných účetních norem pro sestavování účetní závěrky. V teoretické části se práce zabývá porovnáním a popsáním vybraných rozdílů účetní závěrky sestavené podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS a podle českých právních předpisů. Práce je zaměřena na charakteristiku, základní prvky, náležitosti, účel a obsah účetní závěrky sestavené podle IFRS a českých právních předpisů. Jsou popsány jednotlivé finanční výkazy tvořící účetní závěrku sestavenou podle IFRS a českých právních předpisů, formulovány podstatné rozdíly mezi nimi a odlišné požadavky na zveřejňování údajů z účetní závěrky. Součástí bakalářské práce je komparace dílčích výkazů účetní závěrky sestavené podle IFRS a českých právních předpisů, je provedeno porovnání formátu a struktury jednotlivých finančních výkazů a praktická aplikace vybraných standardů pro vykazování nemovitostí s poukázáním na významné odlišnosti v jejich vykazování podle IFRS a českých právních předpisů. K praktické demonstraci zjištěných odlišností byly sestaveny jednotlivé finanční výkazy podle IFRS a českých právních předpisů, jejichž porovnání potvrdilo odlišný filosofický přístup obou srovnávaných způsobů vykazování.

Klíčová slova:

Harmonizace účetnictví, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, účetní direktivy Evropské unie, koncepční rámec, české účetní předpisy, účetní závěrka, vykazování

Cíl a metodika:

Cílem práce je porovnání vybraných aspektů účetní závěrky sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví IFRS a dle českých právních předpisů. Dílčím cílem práce je analýza účetní závěrky sestavené dle IFRS a dle české právní úpravy účetnictví a rozbor zveřejňovacích povinností dle IFRS a českých právních předpisů. Dalším dílčím cílem je praktická aplikace vybrané problematiky na konkrétních příkladech s poukázáním na významné odlišnosti.

V první etapě práce bude nastudována související legislativa a odborná literatura a bude provedena jejich analýza a komparace. Metodou syntézy a dedukce bude sestaven ucelený přehled dané problematiky. Dále bude proveden rozbor finančních výkazů

dle mezinárodních standardů finančního výkaznictví a dle českých právních předpisů a srovnána odlišná řešení. Vybrané odlišnosti budou v textu práce demonstrovány na praktických příkladech.

V bakalářské práci bude pojednáno o základních požadavcích na sestavení účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a českých právních předpisů. Budou uvedeny podstatné rozdíly mezi finančními výkazy sestavenými podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví a českých právních předpisů. Rozdílné výstupy u vybraných položek finančních výkazů účetních závěrek sestavených podle IFRS a českých právních předpisů budou v obecné rovině přehledně shrnuty a popsány.

Teoretická část:

Pro účetní závěrky sestavované a zveřejňované podle IFRS je jejich společným filosofickým východiskem Koncepční rámec, který formuluje kvalitativní charakteristiky účetního výkaznictví, vytyčuje základní účetní zásady a předpoklady, definuje základní prvky účetní závěrky – aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady.

Účetní závěrky sestavené podle českých právních předpisů strukturovaně vyjadřují finanční situaci a finanční výsledky účetní jednotky a poskytují závazně předepsané informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech, výsledku hospodaření a peněžních tocích. Definice základních prvků účetní závěrky nejsou v českých právních předpisech obsaženy.

Praktická část:

Klíčové poznatky uvedené v teoretických východiscích byly využity k praktické aplikaci vykazování nemovitostí podle IFRS a českých právních předpisů a byly prezentovány odlišné přístupy při posuzování a vykazování staveb.

K popsání odlišností ve vykazování nemovitostí bylo použito následujících standardů:

- IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení
- IAS 2 Zásoby
- IAS 40 Investice do nemovitostí

a českých účetních předpisů:

- Zákon o účetnictví - § 28 odstavec 1, 2, 6
- Vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele - § 7 odst. 2 písm. a+b, odst. 3 písm. b, § 56 odst. 9

Provedeným porovnáním bylo potvrzeno vykazování a odepisování staveb podle českých právních předpisů vždy jako dlouhodobého hmotného majetku bez ohledu na výši jejich ocenění a dobu použitelnosti, na rozdíl od standardů IFRS, které kladou důraz na vykázání aktiv podle skutečného způsobu jejich využití. Současně byly demonstrovány zjištěné odlišnosti v jednotlivých výkazech účetních závěrek sestavených podle IFRS a českých právních předpisů.

Závěr:

Přínosem bakalářské práce je prokázané věrnější zobrazení provedených transakcí s nemovitostmi podle IFRS, oproti vykázání stejných transakcí podle českých předpisů ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích. Srovnání aplikace vybraných standardů IFRS a předepsaných postupů podle českých právních předpisů potvrdilo vykázání reálné výkonnosti a finanční situaci účetní jednotky k danému okamžiku podle IFRS oproti českým předpisům. Provedeným porovnáním byl potvrzen základní předpoklad IFRS uznávání nákladů a výnosů v okamžiku uskutečnění transakce (akruální báze), zahrnutím celé hodnoty prodaného aktiva do nákladů až **v okamžiku prodeje odděleně od zisku za účetní období** (ukončované činnosti) na rozdíl od postupu podle českých předpisů, kdy byla hodnota prodaného aktiva zahrnována do nákladů postupným odepisováním. Bylo prokázano věrnější vykázání výnosů a nákladů za dané účetní období, tedy přesnější vykázání skutečné výkonnosti a finanční situace účetní jednotky za dané účetní období.

Použitá literatura:

Knižní publikace

- DVOŘÁKOVÁ, Dana. 2014. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. aktualiz a rozšíř., 4. Brno : BizBooks, 2014. str. 327. ISBN 978-80-265-0149-7.
- FICBAUER, Jiří a FICBAUER, David. 2012. Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy. Ostrava- Přívoz : KEY Publishing s.r.o., 2012. str. 174. ISBN 978-80-7418-143-6.
- JANHUBA, Miloslav, a další. 2016. Finanční účetnictví, obecné otázky. Praha : Nakladatelství C.H.Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614,2.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Šindelář, Michal. 2016. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- ŠTEKER, Karel a Otrusínová, Milana. 2016. Jak číst účetní výkazy, Základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání . Praha : Grada Publishing, a.s., 2016. reakce na změny platné od 1.1.2016. ISBN 978-80-271-0048-4.

Firemní literatura

- MEJZLÍK, Ladislav. 2016. Přehled a podstata hlavních změn v zákonu o účetnictví od 1. ledna 2016. *Auditor, časopis Komory auditorů České Republiky*. 11. 2 2016, Sv. 1/2016, stránky 13-20.

Webové články a dokumenty

- Aspekt HM. 2016. Účetní závěrky pro podnikatele (česky). Aspekt HM. [Online] 11 2016. [Citace: 5. 12 2016.] <http://www.danovapriznani.cz/ucetni-zaverky-pro-podnikatele-cesky>.
- DELOITTE. 2014. Vzorová účetní závěrka podle IFRS schválených pro použití v EU 2013. Deloitte česká republika. [Online] 2014. [Citace: 26. 11 2016.] https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cz/Documents/audit/vzorova_ucetni_zaverka_ifrs_2013.pdf.

Oficiální dokumenty

- Česko. Vyhláška č. 500/2002 Sb., ust. z. o úč., pro úč. jednotky účtujícími v soust. p.u., v platném znění. Sbírka zákonů. Provděcí předpis k zákonu 561/1991 Sb. o účetnictví, platnost k 31.12.2016.
- Česko. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Sbírka zákonů. Platnost k 31.12.2016.
- EUR-LEX. 2015. EUR - Lex. Smlouva o založení EHS. [Online] 3. 11 2015. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=URISERV:xy0023>.
- EUR-LEX. 2016. EUR-lex, Dokument 02008R1126-20160101. Právo EU a publikace EU. [Online] 17. 03 2016. [Citace: 22. 10 2016.] <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EM/ALL/?uri=CELEX:02008R1126-20160101>.