

6 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY

6.1 ÚVOD

Celosvětový trend ve vývoji národních ekonomik směřuje k jejich vzájemnému porovnávání a vytváření ekonomických seskupení, která překračují hranice jednotlivých států a stávají se nadnárodními společnostmi. Současně s tím dochází ke vstupu řady firem na mezinárodní kapitálové trhy. Tyto skutečnosti mají vliv na potřebu porovnávat informace o různých společnostech v mezinárodním měřítku.

Základním ekonomickým informačním zdrojem jsou účetní závěrky společnosti. Jejich vypovídací hodnota však může být ovlivněna národními předpisy a to má za následek neporovnatelnost údajů účetních závěrek společností působících v různých státech světa. V důsledku toho sílila potřeba harmonizovat účetní závěrky v mezinárodním měřítku.

Řešením této potřeby harmonizace bylo postupné zpracování zásad pro sestavení a zveřejnění účetních závěrek. Mezi účetní systémy, které nejvíce ovlivňují celosvětový vývoj účetnictví, patří **Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS** (angl. International Financial Reporting Standards).

Cílem mezinárodního účetního výkaznictví je publikovat standardy tak, aby byly respektovány a aplikovány při účetních závěrkách způsobem, které by dávaly srovnatelné informace.

Tak jako v ostatních státech EU platí i v **České republice povinnost sestavovat účetní závěrku podle IFRS pro všechny účetní jednotky, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů** (regulovaným trhem cenných papírů se v České republice rozumí Burza cenných papírů a RM systém). Tyto účetní jednotky mají povinnost podle IFRS účtovat a sestavovat účetní závěrku, konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávy.



UPOZORNĚNÍ

Pro výpočet základu daně z příjmů se však i při použití mezinárodních účetních standardů musí vycházet z účetního výsledku hospodaření podle české účetní legislativy, tj. účetní výsledek hospodaření je nutné upravit o položky vyplývající z rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy.

6.2 KONCEPČNÍ RÁMEC IFRS

Mezinárodní účetní standardy vycházejí z koncepčního rámce. Jedná se o souhrn obecně platných principů, které neřeší žádný konkrétní účetní problém, ale vymezují cíle, zabývají se kvalitativními charakteristikami účetních výkazů, definují základní prvky účetní závěrky, způsoby oceňování a další předpoklady pro sestavení účetní závěrky.

Při sestavování účetní závěrky podle IFRS je třeba si uvědomit, že **účetní závěrka by měla vypovídat o finanční situaci a výkonnosti podniku tak, aby uživatelé mohli učinit správná ekonomická rozhodnutí.**

Koncepční rámec IFRS je zaměřen na účetní závěrku, nikoliv na způsob účtování jednotlivých položek. Způsob účtování je ponechán na účetní jednotce a podstatné je, aby účetní jednotka použila při účtování takové metody a způsoby, které povedou k dosažení cílů celé účetní závěrky. Podle IFRS má účetní závěrka poskytnout uživatelům účetních výkazů takové informace, které jsou užitečné pro jejich ekonomické rozhodování.

Jedná se o podstatný rozdíl oproti českým účetním předpisům, které například určují závaznou směrnou účtovou osnovu, konkrétní aplikaci účetních metod a některé způsoby účtování.

Cíl a uživatelé účetní závěrky

Základním cílem účetní závěrky podle IFRS je poskytnout užitečné informace o finanční situaci účetní jednotky (aktiva, závazky a vlastní kapitál). Tyto informace slouží primárním uživatelům k ekonomickým rozhodnutím (např. zda firmě půjčit peníze nebo koupit její akcie).

Za primární uživatele se pokládají investoři (současní i budoucí) a věřitelé (banky, dodavatelé apod.)

UPOZORNĚNÍ

Účetní závěrka sestavená podle IFRS neslouží primárně pro daňové účely nebo státní statistiku, ale pro ty, kteří do firmy vkládají svůj kapitál (tzv. investiční přístup).



Základní prvky účetních výkazů dle koncepčního rámce IFRS

- **Aktivum** je forma majetku kontrolovaného a řízeného podnikem, který je výsledkem minulých událostí a očekává se od něj, že přinese v budoucnosti ekonomický prospěch.

PŘÍKLAD

Společnost má najatý automobil formou finančního leasingu.

Řešení:

Automobil je **aktivem**, protože je výsledkem minulé události (uzavření leasingové smlouvy), přináší ekonomické užitky, nájemce má kontrolu nad tímto aktivem (rozhoduje o jeho využití) a lze ho spolehlivě ocenit (dle leasingové smlouvy).

- **Závazek** je současná povinnost podniku, která je výsledkem minulých událostí, úhrada povede k odtoku zdrojů firmy.
- **Vlastní kapitál** je zbytková hodnota, která se vypočítá jako rozdíl aktiv a závazků.
- **Výnosy** jsou zvýšením ekonomického prospěchu podniku, které se projevilo během účetního období formou zvýšení aktiv či snížení závazků, a v jeho důsledku došlo ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků.
- **Náklady** jsou snížením ekonomického prospěchu podniku, které se projevilo během účetního období formou snížení aktiv či zvýšení závazků, a v jeho důsledku došlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než výplatou podílů na zisku vlastníkům.



Oceňování

Koncepční rámec nabízí několik možností, jak jednotlivé prvky účetních výkazů ocenit (tzv. oceňovací báze).

- **Historická cena** – cena, za kterou bylo aktivum původně pořízeno. Oceňování na bázi historické ceny má analogii s úpravou v ČR, jedná se o ocenění pořizovací cenou, vlastními náklady nebo jmenovitou hodnotou.
- **Běžná reprodukční cena** – tato cena je stanovena ve výši částky peněžních toků, které by musely být vynaloženy v okamžiku, ke kterému se položka oceňuje, na pořízení stejného nebo podobného aktiva v současném stavu (v pojetí ČÚP se jedná o reprodukční pořizovací cenu).
- **Realizovatelná hodnota** – jedná se o ocenění ve výši peněžních toků, za které by bylo možné aktivum dnes prodat (v praxi se toto ocenění obvykle snižuje o náklady související s prodejem).
- **Současná hodnota** – tato metoda je založena na diskontovaných peněžních tocích. Současná hodnota **pracuje s faktorem času**, který působí na hodnotu peněz, tzn. že dnešní hodnota peněžních prostředků je jiná než hodnota budoucí. Tato filosofie vychází z myšlenky, že současné peníze mohou investovat a tím získat další výnos. Pokud tedy například dnes účetní jednotka obdrží a uloží 100 jednotek na jeden rok s úrokem 5 % za rok, potom získá za rok 105 jednotek. Z toho plyne, že pokud je při prodeji zboží, služeb prodejní cena 100, potom by v případě odložení splatnosti zákazníkovi o jeden rok měla být prodejní cena 105, aby u příjemce byla zachována hodnota peněz. Nejčastěji se s výpočtem současné hodnoty v IFRS lze setkat u finančního leasingu nebo u dlouhodobých pohledávek a závazků.

Reálná hodnota

Moderní účetnictví klade velký důraz na tzv. reálnou hodnotu (fair value), kterou se rozumí cena, kterou bychom získali prodejem aktiva nebo zaplatili za převod závazku v běžné transakci mezi účastníky trhu ke dni ocenění. Jednoduše řečeno - tržní cena k dnešnímu dni.

Poznámka:

IFRS rozlišuje tři úrovně kvality informací, podle kterých reálnou hodnotu stanovíme:

- o **Úroveň 1 (nejpřesnější)** – existuje aktivní trh (např. akcie ČEZ na pražské burze – cenu vidíme přesně na našem počítači)
- o **Úroveň 2 (odvozená)** – aktivní trh neexistuje, ale máme srovnání (např. prodej budovy – přesnou cenu nevíme, ale víme, za kolik se prodaly podobné budovy v sousedství), cenu stanovím zpravidla pomocí matematických modelů a odhadů
- o **Úroveň 3 (odhad)** – neexistuje trh ani srovnání (např. unikátní stroj nebo start-up, cenu musíme stanovit pomocí matematických modelů a odhadů)

6.3 VYKAZOVÁNÍ VYBRANÝCH ROZVAHOVÝCH POLOŽEK**6.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

IFRS vymezují dlouhodobý hmotný majetek jako veškerá aktiva hmotné povahy, která jsou účetní jednotkou pořízena za účelem **dlouhodobého užívání** a která musí být **spolehlivě ocenitelná**.

IFRS **nestanoví žádný finanční limit** – určení této hranice je plně v pravomoci účetní jednotky.

Časový faktor pro posouzení krátkodobého a dlouhodobého majetku je vymezen dvěma způsoby:

- **délkou obvyklého pracovního cyklu** účetní jednotky (tj. doba od pořízení zásob nebo zahájení výroby, přes výrobu a prodej, až po inkaso peněz od odběratele)
- dobou trvání **dvanácti měsíců**.

V praxi se častěji setkáváme s klasifikací stanovenou na základě doby trvání dvanácti měsíců.

Dlouhodobý hmotný majetek lze podle IFRS rozdělit do různých kategorií. Proto na rozdíl od ČÚP nenajdeme pravidla týkající se dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jenom v jednom standardu. V případě těchto aktiv je totiž rozhodující, jakým způsobem podnik aktiva využívá, příp. jaké má s tímto aktivem úmysly.

V této kapitole se budeme zabývat pouze některými položkami dlouhodobého majetku a to těmi, které se nejčastěji vyskytují v praxi účetních jednotek. Jedná se zejména o Pozemky, budovy a zařízení (IAS 16), Investice do nemovitostí (IAS 40) a Leasing (IFRS 16).

6.3.1.1 DHM – pozemky, budovy a zařízení

Do působnosti tohoto standardu patří položky pozemků, budov a zařízení, které podnik používá pro vlastní činnost (ve výrobě, při dodání zboží nebo služeb apod.), jejichž doba použitelnosti přesahuje jedno účetní období. Tento dlouhodobý majetek patří v praxi k nejtýpičtějším druhům, jedná se například o nemovitosti, stroje, zařízení, dopravní prostředky, inventář apod.

Oceňování k datu pořízení

Při nákupu se oceňuje tento majetek tzv. **pořizovacími náklady**. Do ceny majetku patří zejména kupní cena (vč. dovozních cel a nevratných daní), náklady na přípravu místa (bourání, úpravy terénu), doprava, instalace, montáž, odhadnuté náklady na budoucí likvidaci (pokud má firma povinnost v budoucnu uvést místo do původního stavu, musí se tento budoucí náklad odhadnout a přidat do ceny majetku již nyní).

Oceňování na konci účetního období

Na konci účetního období si musí účetní jednotka vybrat jednu ze dvou metod, kterou bude potom používat pro celou skupinu majetku. Jedná se o

- **metodu pořizovacích nákladů** – to je způsob, který používá česká legislativa
- **metodu přecenění na reálnou hodnotu**

Jestliže se účetní hodnota aktiva v důsledku jeho přecenění zvýší, je toto zvýšení zachyceno přímo ve prospěch vlastního kapitálu (Fond přecenění). Pokud se účetní hodnota aktiva v důsledku jeho přecenění sníží, uznává se toto snížení ve výsledovce v provozních nákladech.

PŘÍKLAD

Podnik má ve svém majetku výrobní halu, která má účetní hodnotu 12 mil. Kč (pořizovací cena 20 mil. Kč, oprávky 8 mil. Kč) a pozemek v pořizovací ceně 4 mil. Kč.

Podnik se v následujících letech rozhodl ocenit tento majetek reálnou hodnotou, která činí u budovy 15 mil. Kč a u pozemku 3 mil. Kč.

Řešení:

Text	Původní ocenění	Nové ocenění	Vykázání rozdílu
Výrobní hala	12 000 000,-	15 000 000,-	Rozvahově – vlastní kapitál (+ 3 000 000,-)
Pozemek	4 000 000,-	3 000 000,-	Výsledkově – náklady (1 000 000,-)

Poznámka:

Jak již bylo uvedeno, model přeceňování nelze aplikovat na jednotlivé položky pozemků, budov nebo zařízení, ale musí se aplikovat na celé skupiny aktiv s podobnou povahou a využitím v rámci činnosti společnosti.

Odpisování

Mezinárodní standardy kladou velký důraz na to, aby se odpisovalo přesně. Proto v případě, že se majetek skládá z několika částí (komponent), které mají rozdílnou životnost nebo jsou cenově významné, musí se tyto součásti odpisovat samostatně, tj. je **povinnost používat komponentní odpisování**.

Poznámka:

ČÚP sice komponentní odpisování umožňuje, ale je to dobrovolná volba v závislosti na rozhodnutí účetní jednotky, na rozdíl od IFRS, kde je komponentní odpisování povinné.

PŘÍKLAD

Účetní jednotka vlastní budovu, jejíž doba životnosti je odhadována na 50 let. Součástí budovy je i výtah (jedná se o významnou součást, a to jak z hlediska hodnoty, tak z hlediska funkce). Odhadovaná použitelnost výtahu je 20 let.

Řešení:

V tomto případě nelze odpisovat budovu jako celek 50 let. Vstupní cena budovy se rozdělí na dvě části, a to cenu budovy bez výtahu a výtah. A každá komponenta se potom bude odpisovat samostatně po dobu její předpokládané životnosti.

6.3.1.2 DHM – investice do nemovitých věcí

Zatímco v českém účetnictví se evidují budovy a pozemky zpravidla stejně, mezinárodní standardy se dívají na účel, proč danou nemovitost účetní jednotka vlastní.

O investici do nemovitostí se jedná tehdy, pokud nemovitost účetní jednotka nemá pro vlastní výrobu nebo administrativu, ale proto, aby jí vydělávala peníze. Investicí do nemovitostí se tedy rozumí například pozemky držené za účelem předpokladu růstu jeho tržní ceny nebo budovy držené za účelem pronájmu apod.

PŘÍKLADY

Do položky „Investice do nemovitostí“ se bude zahrnovat budova, která je držena za účelem dosažení příjmů z nájemného.

ALE na druhou stranu o investici do nemovitostí se nebude jednat například v případě výrobní haly, ve které firma vyrábí svoje výrobky, nebo administrativní budovu, kde má firma sídlo.

Dle IFRS budou obě tyto budovy zařazeny v položce „Pozemky, budovy a zařízení“.

Poznámka: Jedná se o rozdíl oproti ČÚP, které budou mít obě tyto budovy zařazeny v kategorii „Stavby“.

U investic do nemovitostí účetní jednotky podle IFRS obvykle využívají možnost jejich ocenění reálnými hodnotami, tj. přeceňují se na aktuální tržní cenu. Na rozdíl od „běžného“ dlouhodobého majetku se změna ocenění investic účtuje výsledkově (do provozních nákladů, resp. výnosů), nikoliv do vlastního kapitálu. Navíc platí, že pokud firma zvolí tento model, nemovitost neodpisuje.

6.3.1.3 DHM – finanční leasing

Vykazování leasingu je výrazně odlišné v ČÚP od vykazování dle IFRS.

Srovnání finančního leasingu dle IFRS s českou legislativou:

Hledisko	České účetní předpisy	IFRS
Odpisování majetku	Pronajímatel (vlastník)	Nájemce (uživatel)
Vykazování majetku v rozvaze z pohledu nájemce	Nevykazuje vůbec (jen podrozvaha)	Aktivum i závazek (ve výši současné hodnoty budoucích splátek)
Náklad u nájemce	Nájemné (služba) časově rozlišené	Odpisy a úroky ze závazku
Účetnictví z pohledu pronajímatele	Vykazuje majetek v aktivech rozvahy a odpisuje ho	Vykazuje v rozvaze pohledávku a účtuje úrokové výnosy

**PŘÍKLAD**

Společnost PRIMA, s. r. o., si pronajala formou finančního leasingu nový bezemisní osobní automobil.

Parametry smlouvy:

Doba leasingu: 3 roky (odpovídá i době životnosti), od 1. 1. 2026 - 31. 12. 2028

Roční leasingová splátka: 600 000 Kč

Roční úroková sazba: 8 %

Odpisování: lineárně po dobu 3 let

V českém účetnictví by se účtovalo každý rok do nákladů 600 000 Kč (účet 518 - Ostatní služby)

V IFRS se musí **nejprve vypočítat současná hodnota budoucích leasingových splátek**. Jedná se o to, kolik by budoucí splátky odpovídaly v dnešních penězích. Hodnota peněz se v důsledku inflace každým rokem snižuje, tzn. že 600 000 Kč dnes bude mít například za 3 roky nižší reálnou hodnotu, která se vypočítá **pomocí diskontování**.

Vzorec pro diskontování: $PV = FV / (1+i)^n$

kde: PV = současná hodnota (present value)

FV = budoucí hodnota (future value)

i = diskontní úroková sazba za jedno období

n = počet období do splatnosti

V případě leasingu bude výpočet současné hodnoty následující:

v prvním roce: roční splátka / 1,08

ve druhém roce: roční splátka / 1,08²

ve třetím roce: roční splátka / 1,08³

Výpočet současné hodnoty leasingu: $600\,000 / 1,08 + 600\,000 / 1,08^2 + 600\,000 / 1,08^3 = 1\,546\,262\text{ Kč}$

**SHRNUTÍ**

Nájemce sice zaplatí 3 * 600 000 Kč = 1 800 000 Kč, ale reálná hodnota závazku je 1 546 262 Kč.

V této hodnotě se majetek zaznamená **v rozvaze v aktivech** a zároveň jako **závazek vůči leasingové společnosti**.

Údaje o platbách jsou uvedeny v následující tabulce:

Datum	Splátka	Úrok *) (úrok. sazba 8 %)	Hodnota jistiny (snížení splátky o úrok)	Diskont. závazek (zbývající část)
1. 1. 2026				1 546 262 Kč
31. 12. 2026	600 000 Kč	123 701 Kč (1 546 262 * 0,08)	476 299 Kč (600 000 - 123 701)	1 069 963 Kč (1 546 262 - 476 299)
2027	600 000 Kč	85 597 Kč (1 069 963 * 0,08)	514 403 Kč (600 000 - 85 597)	555 560 Kč (1 069 963 - 514 403)
2028	600 000 Kč	44 440 Kč (555 560 * 0,08)	555 560 Kč (600 000 - 44 440)	0
Celkem	1 800 000 Kč	253 738 Kč	1 546 262 Kč	0

*) Úrok se počítá z diskontované výše závazku (částka v posledním sloupci).

Účtování u nájemce (splátky jsou účtovány vždy za celý rok)

Text	Kč	MD	Dal
Zařazení do rozvahy (1. 1. 2026)	1 546 262	Dlouhodobý majetek	Závazek z pronájmu
Rok 2026 (splátky + odpis)			
Výpis z BÚ: roční splátka	600 000		Bankovní účet
snížení závazku	476 299	Závazek z pronájmu	
úrok	123 701	Náklad - Úrok	
Odpis auta 1 546 262 / 3	515 421	Náklad - Odpis	Oprávký k autu

Rok 2027 (splátky + odpis)			
Výpis z BÚ: roční splátka	600 000		Bankovní účet
snížení závazku	514 403	Závazek z pronájmu	
úrok	85 997	Náklad - Úrok	
Odpis auta 1 546 262 / 3	515 421	Náklad - Odpis	Oprávký k autu

Rok 2028 (splátky + odpis)			
Výpis z BÚ: roční splátka	600 000		Bankovní účet
snížení závazku	555 560	Závazek z pronájmu	
úrok	44 440	Náklad - Úrok	
Odpis auta 1 546 262 / 3	515 420	Náklad - Odpis	Oprávký k autu

Období	Náklady dle IFRS			Náklady dle ČÚP
	Úroky	Odpis	Celkem	Nájemné
2026	123 701	515 421	639 122	600 000
2027	85 597	515 421	601 018	600 000
2028	44 440	515 420	559 860	600 000
Celkem	253 738	1 546 262	1 800 000	1 800 000

SHRNUTÍ

Celkový dopad do nákladů nájemce je vždy 1 800 000 Kč, a to bez ohledu na to, zda účetní jednotka účtuje leasing podle českých předpisů nebo podle mezinárodních standardů.



6.3.2 Pohledávky a závazky

V českém účetnictví se pohledávka (resp. závazek) obvykle oceňuje v **nominální hodnotě** (tj. například částka uvedená na faktuře), a to bez ohledu, zda je splatná za týden nebo například za několik let. V této hodnotě je potom evidována až do zaplacení. Tím může dojít k tomu, že například u dlouhodobých pohledávek jsou aktiva firmy nadhodnocena.

Mezinárodní standardy jsou v tomto ohledu přísnější. **Podle IFRS se dlouhodobé pohledávky a závazky s významnou hodnotou oceňují v tzv. současné (diskontované) hodnotě.** V rozvaze bude tedy zaznamenána hodnota nižší než je jmenovitá hodnota pohledávky (závazku).

Současná hodnota vyjadřuje, kolik má budoucí platba hodnotu dnes.

Proč se oceňování v současné (diskontované) hodnotě dělá?

Cílem je věrnější zobrazení ekonomické reality. Pokud totiž účetní jednotka zaplatila dnes například 1 mil. Kč, ale zpět dostane částku až za pět let, budou mít tyto peníze za pět let v důsledku inflace jinou hodnotu než mají dneska. Diskontování tuto skutečnost zohledňuje.

Poznámka:

Běžné krátkodobé pohledávky a závazky (například faktury se splatností 30 dnů) se nediskontují, protože vliv časové hodnoty peněz je nevýznamný.



SHRNUTÍ

U dlouhodobých pohledávek a závazků s významnou hodnotou se musí počítat s časovou hodnotou peněz, tj. tyto pohledávky a závazky se musí diskontovat.



PŘÍKLAD

Účetní jednotka poskytla 1. 1. 2026 dceřině společnosti bezúročnou půjčku ve výši 1 mil. Kč. Půjčka je splatná jednorázově za 3 roky. Obvyklá tržní úroková sazba pro podobné úvěry je 10 %.

Řešení:

V českém účetnictví se hodnota pohledávky nepřepočítává a bude v rozvaze vykazována v **nominální hodnotě 1 mil. Kč.**

Podle IFRS je třeba vypočítat, o kolik Kč má daná pohledávka v současné době nižší hodnotu, protože účetní jednotka dostane peníze až za tři roky (tj. hodnota je nižší kvůli ušlému úroku). Musí se tedy diskontovat.

Výpočet současné hodnoty ... $1\,000\,000 / 1,1^3 = 751\,315 \text{ Kč}$. V této hodnotě bude v rozvaze firmy zaznamenána půjčená částka jako pohledávka.

Rozdíl mezi nominální hodnotou půjčky a současnou hodnotou ($1\,000\,000 - 751\,315$) bude činit **248 685 Kč** a dle IFRS se bude považovat za **finanční náklad**.

V dalších letech se naopak bude pohledávka každý rok postupně zvyšovat o tzv. úrok z diskontování, až v den splatnosti dosáhne cílové hodnoty 1 mil. Kč. Tento **diskontovaný úrok se zaznamená jako finanční výnos**.

Období	Počáteční hodnota pohledávky	Diskontovaný úrok (úroková sazba 10 %)	Konečná hodnota pohledávky
1. 1. 2026	751 315 Kč	---	751 315 Kč
31. 12. 2026	751 315 Kč	75 132 Kč ($751\,315 \times 0,10$)	826 447 Kč ($751\,315 + 75\,132$)
31. 12. 2027	826 447 Kč	82 645 Kč ($826\,447 \times 0,10$)	909 092 Kč ($826\,447 + 82\,645$)
31. 12. 2028	909 092 Kč	90 908 Kč ($909\,092 \times 0,10$)	1 000 000 Kč ($909\,092 + 90\,908$)

6.4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Hlavním cílem účetní závěrky sestavené podle IFRS je podat věrný obraz o finanční situaci (majetek, dluhy, vlastní kapitál), finanční výkonnosti (ziskovost) a změnách v této finanční pozici (změny vlastního kapitálu, cash flow).

Účetní závěrka, sestavená podle IFRS a českých účetních předpisů (ČÚP), obsahuje:

Součásti	IFRS	ČÚP
Výkaz o finanční situaci (Rozvaha)	ANO	ANO
Výkaz zisku a ztráty	ANO *)	ANO
Výkaz o úplném výsledku	ANO *)	Nepoužívá se
Výkaz změn vlastního kapitálu	ANO	ANO, ale je povinný pouze pro vybrané účetní jednotky
Výkaz peněžních toků	ANO	ANO, ale je povinný pouze pro vybrané účetní jednotky
Příloha obsahující důležitá účetní pravidla a ostatní vysvětlující a doplňující informace	ANO	ANO

*) Podle IFRS účetní jednotka zveřejňuje všechny položky výnosů a nákladů vykázaných v období buď **v jednom výkazu** (Výkaz o úplném výsledku) **nebo ve dvou výkazech**, a to ve Výkazu zisku a ztráty (česká "výsledovka") a Výkazu o úplném výsledku, který doplňuje výsledovku.

Poznámka:

České účetní předpisy přesně definují formáty finančních výkazů.

Mezinárodní standardy stanoví pouze minimální požadavky na obsah rozvahy, výsledovky a výkazu změn vlastního kapitálu.

TEST

Posudte správnost či nesprávnost níže uvedených tvrzení.
Nesprávná tvrzení zdůvodněte.

Tvrzení	ANO	NE
Hlavním uživatelem účetních informací generovaných podle ČÚP je zejména stát, zatímco mezinárodní standardy primárně cílí na potenciální investory.		
České účetní předpisy umožňují u dlouhodobého hmotného majetku přecenění na reálnou hodnotu směrem nahoru.		
IFRS stanovují minimální hodnotu pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku.		
Podle IFRS musí nájemce o leasingu účtovat tak, že v rozvaze vykáže aktivum a závazek.		
Dlouhodobé pohledávky a závazky s významnou hodnotou se podle IFRS v rozvaze oceňují v současné (diskontované) hodnotě.		
Součástí úplné účetní závěrky podle IFRS je povinně také výkaz peněžních toků (cash flow).		

