

DUBEN 2005

**Projekt : Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně  
obchodovatelné, Česká republika**

**Průzkum některých aspektů dopadu zavedení IFRS v českých  
nekotovaných společnostech**

# PRŮZKUM

**Tento projekt je spolufinancován Evropskou unií a státním  
rozpočtem České republiky**



**ERNST & YOUNG**

*Quality In Everything We Do*



# Obsah

1.	Shrnutí.....	1
1.1	Východiska průzkumu .....	1
1.1.1	Velikost vzorku.....	1
1.1.2	Obsah vzorku z hlediska návaznosti na předchozí studii.....	1
1.1.3	Obsah vzorku z hlediska právních forem společností.....	2
1.1.4	Obsah vzorku z hlediska typu podnikání.....	2
1.1.5	Subjekty záměrně nezahrnované do průzkumu .....	3
1.2	Postup provádění průzkumu.....	3
1.3	Výsledky průzkumu .....	3
1.3.1	Připravenost informačního systému na IFRS .....	4
1.3.2	Znalosti IFRS u pracovníků účetního a finančního oddělení .....	4
1.3.3	Znalosti IFRS u pracovníků mimo účetní a finanční oddělení .....	5
1.3.4	Odpovědi k hlavním rozdílům v IFRS výkaznictví oproti ČÚP .....	5
1.3.5	Možnosti úprav pro účely IFRS .....	6
1.3.6	Organizační otázky .....	6
1.3.7	Vazba na daňové záležitosti .....	7
1.3.8	Důvěra v informace poskytované IFRS .....	7
1.3.9	Preference typu výkaznictví a vnímání nákladů vs. přínosů .....	8
1.4	Závěrečný komentář k průzkumu .....	9
1.4.1	Obecný postoj společností k IFRS .....	9
1.4.2	Překážky zavedení IFRS .....	9
1.4.3	Přínosy zavedení plných IFRS a současná situace se standardy IFRS pro malé a střední podniky.....	10
1.4.4	Možnosti rozšíření plných IFRS .....	10
2.	Popisy k jednotlivým dotazníkům.....	12
2.1.	Popis k dotazníku 101.....	12
2.1.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	12
2.1.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	12
2.1.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	13
2.1.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	13
2.1.5	Daňové záležitosti.....	14
2.1.6	Rozdělitelný zisk.....	14
2.1.7	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	14
2.2	Popis k dotazníku 102.....	14
2.2.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	14
2.2.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	15
2.2.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	15
2.2.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	15
2.2.5	Daňové záležitosti.....	15
2.2.6	Rozdělitelný zisk.....	16
2.2.7	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	16
2.3	Popis k dotazníku 103.....	16
2.3.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	16
2.3.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	16
2.3.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	17
2.3.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	17
2.3.5	Daňové záležitosti.....	18
2.3.6	Rozdělitelný zisk.....	18



2.3.7	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	18
2.4	Popis k dotazníku 104.....	18
2.4.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	18
2.4.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	19
2.4.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	19
2.4.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	19
2.4.5	Daňové záležitosti.....	20
2.4.6	Rozdělitelný zisk.....	20
2.4.7	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	20
2.5	Popis k dotazníku 105.....	21
2.5.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	21
2.5.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	21
2.5.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	21
2.5.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	21
2.5.5	Daňové záležitosti.....	22
2.5.6	Rozdělitelný zisk.....	22
2.5.7	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	22
2.6	Popis k dotazníku 106.....	23
2.6.1	Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost .....	23
2.6.2	Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví.....	23
2.6.3	Obecné otázky v oblasti IFRS .....	23
2.6.4	Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky.....	24
2.6.5	Přínosy a překážky aplikace - shrnutí .....	25
	Příloha – dotazníky pro průzkum.....	26
	Dotazník číslo: 101 .....	26
	Dotazník číslo: 102 .....	39
	Dotazník číslo: 103 .....	52
	Dotazník číslo: 104 .....	66
	Dotazník číslo: 105 .....	79
	Dotazník číslo: 106 .....	92
	Vysvětlivky.....	105
	Odkazy .....	106
	Slovník pojmů.....	107



# 1. Shrnutí

V rámci projektu “Aplikace IAS na nekotovaných společnostech, Česká republika” byl proveden průzkum dopadu některých aspektů zavedení Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen “IFRS” nebo v sekci dotazníků také jako “IAS”) v různých typech českých společností. Výsledky tohoto zkoumání Vám předkládáme níže.

## 1.1 Východiska průzkumu

Provedený průzkum navazoval na úvodní analytickou fázi projektu nazvanou “Srovnávací studie o stavu aplikace IFRS u nekotovaných společností v šesti evropských státech”, která byla ve své závěrečné podobě předložena řídicímu výboru projektu v lednu 2005 a schválena na zasedání řídicího výboru v únoru 2005.

Průzkum byl v souladu s podmínkami projektu proveden na pěti českých společnostech, přičemž v průběhu průzkumu byla v návaznosti na předběžné výsledky přidána další jedna společnost. Celkový počet zkoumaných společností byl tudíž šest.

Zkoumané aspekty vycházely ze zadání uvedeného v projektové smlouvě. Hlavní zaměření bylo položeno na identifikaci dopadů zavedení IFRS v různých typech podniků zejména v oblastech informačního systému, rozdílů mezi českými účetními předpisy a IFRS, daní, návaznosti na možný reporting vůči mateřské společnosti a tudíž dvojí evidenci, atd.

### 1.1.1 Velikost vzorku

Jak již bylo řečeno výše, zkoumaný vzorek zahrnoval šest českých společností. Ačkoliv tedy průzkum naznačil určité trendy zmíněné níže v této zprávě, je nutné si uvědomit, že vzorek nebyl v žádném případě statistickým vzorkem a není možné tedy závěry vztahovat na celou populaci českých společností.

### 1.1.2 Obsah vzorku z hlediska návaznosti na předchozí studii

V návaznosti na závěrečné poznámky učiněné v oddíle 12 srovnávací studie o stavu aplikace IFRS u nekotovaných společností v šesti evropských státech byl hlavním kritériem výběru vzorku požadavek, aby vybrané společnosti pokrývaly každou z následujících pěti kategorií:

- Potenciální subjekt veřejného zájmu (tzv. publicly accountable entity)
- Dceřiný podnik zahraničního koncernu kotovaného v EU
- Velký nekotovaný podnik



- Středně velký nekotovaný podnik
- Malý nekotovaný podnik

Přehled návaznosti zkoumaných společností na tyto kategorie je naznačen v tabulce níže:

**Tabulka 1**

Společnost	Potenciální subjekt veřejného zájmu	Dcera zahraničního koncernu kótovaného v EU	Velký podnik	Středně velký podnik	Malý podnik
101	X	X	X	-	-
102	X	-	-	-	X
103	X	-	X	-	-
104	-	X	-	X	-
105	-	X	-	X	-
106	-	-	-	X	-

Jak je patrné z této tabulky, podařilo se v rámci průzkumu u šesti vybraných společností dosáhnout vhodnou volbou subjektů celkem dvanácti výskytů ve výše zmiňovaných pěti kategoriích.

### 1.1.3 Obsah vzorku z hlediska právních forem společností

Hledisko právní formy nebylo jedním z kritérií výběru vzorku. Pro informaci však uvádíme právní formy zkoumaných společností:

**Tabulka 2**

Společnost	Právní forma
101	Akciová společnost
102	Akciová společnost
103	Státní podnik
104	Akciová společnost
105	Společnost s ručením omezeným
106	Družstvo

### 1.1.4 Obsah vzorku z hlediska typu podnikání

Hledisko typu podnikání nebylo hlavním kritériem výběru vzorku. Bylo však snahou do vzorku zahrnout podnikatelské subjekty z různých oborů činnosti. Pro informaci uvádíme typy podnikání zkoumaných společností:



Tabulka 3

Společnost	Typ podnikání
101	Obchodní činnost
102	Finanční služby
103	Veřejné služby
104	Informační technologie
105	Služby
106	Zemědělství

### 1.1.5 Subjekty záměrně nezahrnované do průzkumu

Z průzkumu byly záměrně vyloučeny mikro-podniky (v pojetí definovaném EU) a individuální podnikatelé (fyzické osoby), jelikož se konzultant domnívá, že zavedení plných IFRS pro tyto subjekty je nevhodné a bez podrobného průzkumu potřeb a strategií těchto subjektů ve vztahu k výkaznictví nemůže být takto koncipovaný průzkum na těchto subjektech nikterak vypovídající.

Zároveň byla limitována účast malých společností v průzkumu. To z toho důvodu, že zejména v oblasti malých společností probíhá v tuto chvíli široká diskuse týkající se možného zjednodušení účetních pravidel pro tyto podniky s ohledem na jejich potřeby a podnikání (např. EAA), a proto se v současnosti nečekává, že by pro tyto podniky byly požadovány plné IFRS<sup>2)</sup>. Z tohoto důvodu se konzultantovi jeví v současnosti předčasné a nevhodné analyzovat dopady zavedení IFRS na těchto subjektech.

## 1.2 Postup provádění průzkumu

Průzkum byl prováděn kombinovanou formou, složenou zejména z následujících kroků:

- Vyplnění dotazníku, který byl pro potřeby tohoto průzkumu připraven konzultantem, společností
- Diskuse mezi experty konzultanta a pracovníky finančních či účetních oddělení společností nad odpověďmi uvedenými v dotazníku a nad dopady implementace IFRS

Dotazníky vyplněné oslovenými společnostmi jsou uvedeny v příloze k této zprávě.

## 1.3 Výsledky průzkumu

Níže uvádíme výsledky průzkumu v jednotlivých sledovaných oblastech společně s komentáři.

Chtěli bychom však zároveň upozornit na subjektivitu jednotlivých odpovědí oslovených společností způsobenou větší či menší mírou znalosti IFRS. Odpovědi oslovených subjektů na některé oblasti jsou poplatné jejich současné znalosti IFRS a podle názoru konzultanta mohou být formulovány optimističtější než v případě, že by subjekty byly plně informovány o současném vývoji IFRS a některých nově vznikajících rozdílech oproti IFRS. Konzultant se sice v rámci diskuse se subjekty a



v rámci asistence s pochopením dotazníku snažil informovat subjekty o stavu a vývoji IFRS, ale tyto konzultace nemohou substituovat širší potřebu vzdělávání v tomto směru. Odpovědi subjektů nebyly konzultantem nijak modifikovány, aby nedošlo ke zkreslení samotného průzkumu.

### 1.3.1 Přípravenost informačního systému na IFRS

Níže jsou shrnuty odpovědi společností ve vztahu k připravenosti informačního systému na výkaznictví dle IFRS.

**Tabulka 4**

Odpověď*	Četnost	Z nichž plnou IFRS závěrku již sestavují	Z nichž IFRS konsolidační balíček sestavují či budou v budoucnu sestavovat
IS plně připraven na IFRS	0	0	0
IS částečně připraven na IFRS	5	1	3
IS není připraven na IFRS	1	0	0

#### **Komentář**

Průzkum naznačil přetrvávající nedostatečnou připravenost informačních systémů společností na výkaznictví dle IFRS. Ve shrnutí je možné si všimnout, že i u společností, které IFRS závěrku připravují či budou připravovat není informační systém na IFRS plně připraven. To ukazuje, že oblast informačních systémů bývá stále ještě někdy podceňována a některé společnosti stále ještě připravují či budou připravovat účetní závěrku dle IFRS bez nutné informační podpory.

V této souvislosti je vhodné si zároveň všimnout faktu vyplývajícího s dotazníků, že 4 ze 6 společností považují budoucí náklady na uvedení informačního systému do souladu s IFRS za významné, a dvě další dokonce za příliš vysoké. Potvrzuje se tak fakt, že oblast informačního systému je jedním z předpokladů, ale i překážek úspěšného zavedení výkaznictví dle IFRS.

### 1.3.2 Znalosti IFRS u pracovníků účetního a finančního oddělení

Níže jsou shrnuty odpovědi společností ve vztahu ke znalosti IFRS u pracovníků účetního a finančního oddělení společností.

**Tabulka 5**

Odpověď*	Četnost	Z nichž plnou IFRS závěrku již sestavují	Z nichž IFRS konsolidační balíček sestavují či budou v budoucnu sestavovat
Plná znalost	0	0	0
Částečná znalost (základní metody a principy)	4	1	2
Omezená znalost	2	0	1
Žádné informace	0	0	0

#### **Komentář**



Průzkum naznačil, že u společností, které nepřipravují závěrku dle IFRS nebo nejsou součástí nadnárodních skupin, a tudíž nemají potřebu IFRS znát, jsou znalosti IFRS i v účetním a finančním oddělení omezené. To potvrzuje potřebu výrazného vzdělávání účetních v případě požadavku rozšíření aplikace IFRS u českých společností.

Tato potřeba však není omezena pouze na společnosti, které s IFRS nepracují. Jak je vidět z výsledků odpovědí výše, i společnosti, které s IFRS již pracují nebo budou v blízké době pracovat, nehodnotí své znalosti na úrovni „plné znalosti“, což může vést k otázkám nad spolehlivostí příslušných IFRS účetních závěrek.

### 1.3.3 Znalosti IFRS u pracovníků mimo účetní a finanční oddělení

Níže jsou shrnuty odpovědi společností ve vztahu ke znalosti IFRS u pracovníků jiných než účetních a finančních oddělení společností.

**Tabulka 6**

Odpověď*	Četnost	Z nichž plnou IFRS závěrku již sestavují	Z nichž IFRS konsolidační balíček sestavují či budou v budoucnu sestavovat
Plná znalost	0	0	0
Částečná znalost	0	0	0
Omezená znalost	1	0	1
Žádné informace	5	1	2

#### **Komentář**

Uvedený výsledek spolu s odpovědmi v bodě 1.3.2 je nutné považovat za velmi podstatný pro systém rozšiřování a vymáhání IFRS. Tabulka výše ukazuje, že i ve společnostech, které již IFRS zavedly či zavádějí je malá povědomost o IFRS mimo účetní a finanční oddělení. To je velmi závažný fakt z pohledu toho, že tato ostatní oddělení mají dodávat informace pro potřeby účetní závěrky. Ještě závažnější je fakt, že podle ukazatelů stanovených na bázi IFRS by vedení podniků (či ostatní uživatelé finančních výkazů) mohlo rozhodovat. To bez porozumění IFRS může být dalším rizikem.

Uvedený nedostatek je nutné řešit vzděláváním těchto zaměstnanců v klíčových aspektech IFRS a zároveň zavedením robustních kontrol v informačních tocích, které zajistí poskytování správných a včasných informací pro účely závěrky dle IFRS (ne nepodobných těm vyžadovaným např. ve Spojených státech amerických).

### 1.3.4 Odpovědi k hlavním rozdílům v IFRS výkaznictví oproti ČÚP

Přes ustanovení zákona o účetnictví k věrnému zobrazení přetrvává základní orientace českého účetnictví na zobrazení v souladu s právním stavem s cílem poskytnout údaje potřebné ke stanovení základu daně.



Co se týká jednotlivých rozdílů, průzkum ukázal, že zahrnuté společnosti považují za podstatné například následující oblasti úprav pro účely IFRS oproti českým účetním předpisům (ČÚP):

- Účtování o finančním leasingu (zmněno 5x ze 6 pŕípadů) – zde se jedná o poměrně předpokládaný výsledek vzhledem k tomu, že oblast finančních leasingů je opakovaně uváděna jako jeden z hlavních rozdílů mezi ČÚP a IFRS a jde již o poměrně široce vnímaný rozdíl
- Formát finančních výkazů (zmněno 4x ze 6 pŕípadů) a požadavky na zveřejnění (zmněno 3x ze 6 pŕípadů)
- Snížení hodnoty (zmněno 4x ze 6 pŕípadů) – zde se jedná o relativně dobrou zprávu, že společnosti tento rozdíl vnímají. Jedná se o problematiku neupravenou v českých účetních předpisech, která může vést k významným rozdílům oproti IFRS.
- Odložené daně (zmněno 3x ze 6 pŕípadů) – zde je jedná z pohledu odpovědí společností zejména o odloženou daň z rozdílů mezi ČÚP a IFRS; již méně společnosti vnímají technické rozdíly v jednotlivých aspektech účtování o odložené dani mezi ČÚP a IFRS
- Podnikové kombinace, finanční instrumenty

Zajímavé je, že pouze jedna společnost v průzkumu, a to ta, která jediná již sestavuje závěrku dle IFRS, uvedla jako jeden z hlavních rozdílů komponentový přístup ke sledování dlouhodobého majetku. Vzhledem k tomu, že se jedná o výraznou změnu platnou od 1. 1. 2005, lze se domnívat, že to může indikovat nedostatek informací o posledních změnách v IFRS u společností, které s tímto systémem výkaznictví nepracují pravidelně.

Dále byly uvedeny další, spíše specifické oblasti rozdílů, které však mohou mít na některé typy společností významný dopad, např. Vykazování aktiv určená k prodeji, oceňování zásob zemědělské produkce, atd.

### 1.3.5 Možnosti úprav pro účely IFRS

Dotazování na nutnost a komplexnost úprav pro účely výkaznictví dle IFRS ukázalo zajímavý fakt: pět ze šesti dotazovaných společností uvedlo, že (by) v případě vykazování dle IFRS bylo nutné alespoň některé části řešit samostatným účtováním, a nikoliv pouze úpravami do účetních zápisů dle českých účetních knih. To je pozitivní trend v názoru na tuto problematiku, neboť dle názoru konzultanta se opravdu některé oblasti IFRS stávají natolik komplexními, že jejich řešení není možné zvládnout prostými úpravami do českých účetních knih.

Zároveň je však nutné podotknout, že i přes tuto odpověď společností je realitou, že jejich informační systémy na tuto variantu připraveny nejsou – viz oddíl 1.3.1 výše.

### 1.3.6 Organizační otázky

Níže jsou shrnuty odpovědi společností ve vztahu k organizačním otázkám přechodu na IFRS.



## Tabulka 7

Dopad ve-	Četnost
Zvýšení počtu zaměstnanců	0
Investice do školení	4
Přijetí specialistů	4
Zvýšení nákladů na informační zdroje	4
Nutnost reorganizace interních procesů	3

### Komentář

Ačkoliv první odpověď ve vztahu ke zvýšení počtu zaměstnanců je veskrze pragmatická z hlediska produktivity práce a vzácně vyrovnaná mezi všemi společnostmi v rámci průzkumu, další odpovědi naznačují nutné změny v souvislosti se zaváděním výkaznictví dle IFRS, a to jak z pohledu znalostní báze společností, tak z pohledu reorganizace vnitřních informačních procesů a toků.

### 1.3.7 Vazba na daňové záležitosti

Odpovědi společností ve vztahu k vazbě mezi IFRS a národní daňovou legislativou se vyznačují svou neurčitostí a variabilitou. Ta je podle všeho dána postojem, že povaha této vazby je v rukou legislativních orgánů a nikoliv samotných společností. Obecně však z odpovědí vyplývá jednoznačná preference jasné vazby mezi IFRS a daňovou legislativou v případě zakotvení povinnosti nebo možnosti sestavovat účetní závěrku dle IFRS místo účetní závěrky dle českých účetních předpisů.

Z odpovědí vyplynuly preference ve čtyřech případech pro navázanost daňové legislativy na IFRS výkaznictví (což by ovšem při zachování navázanosti daňové legislativy na české účetní předpisy představovalo duplicitu v daňových předpisech a nutnost daňově reagovat na dva systémy účetnictví zároveň) a ve dvou případech pro oddělenou evidenci účetní a daňovou. Vzhledem k nejistotě společností v této oblasti a neurčitosti odpovědí nelze však tyto výsledky spolehlivě interpretovat. Jednoznačným signálem z odpovědí společností však byla odmítavá reakce k trojí evidenci (IFRS, česká účetní, česká daňová), která může být v případě přetrvávání jednou z největších překážek pro akceptování IFRS výkaznictví ze strany společností.

### 1.3.8 Důvěra v informace poskytované IFRS

Zajímavou informací vyplývající z průzkumu byl názor, zda by implementace IFRS ve společnosti vedla k lepším informacím o podnikání. Níže poskytujeme souhrn odpovědí:

Odpověď	Četnost
Ano	3
Ne z důvodu malých rozdílů mezi CAS a IFRS	1
Nevím	1



Ne	1
----	---

**Komentář**

Výsledek výše by mohl ukazovat na poměrně solidní důvěru v IFRS. Zároveň ale odpověď „ne“ (zde v případě zemědělského družstva) ukazuje na jeden z největších problémů specifických odvětví a malých či některých středních podniků ve vztahu k plným IFRS – zatímco plné IFRS v současnosti směřují k akcentaci rozvahového pohledu na společnost přes ocenění aktiv a závazků a k akcentaci vyjádření hodnoty podniku, tento pohled může být z pohledu těchto subjektů podružný. V jejich případě může hrát větší roli důraz na hospodárné správcovství majetku, na výdělečnou schopnost či na trend, vývoj výsledků hospodaření.

**1.3.9 Preference typu výkaznictví a vnímání nákladů vs. přínosů**

Níže jsou uvedeny odpovědi společností na otázku nákladů vs. přínosů povinnosti sestavovat závěrku dle IFRS místo účetní závěrky dle ČÚP:

Odpověď	Četnost	Komentář
Náklady zavedení IFRS převažují nad přínosy	1	Zejména kvůli typu podnikání - zemědělství
Přínosy zavedení IFRS převažují nad náklady	5	

Odpovědi na otázku: V případě možnosti, kterou účetní závěrku byste si zvolili?

Odpověď	Četnost
Českou	1
Českou vzhledem k daňové legislativě	1
IFRS s výhradou vyřešení daňových aspektů tak, aby nebylo nutné některé oblasti řešit třikrát (IFRS, české účetnictví, české daně)	1
IFRS	2
Nevyhraněný názor	1

**Komentář**

Ze souhrnu uvedeného výše je patrné, že systém mezinárodních standardů účetního výkaznictví je v obecné rovině dotazovanými společnostmi vnímán poměrně pozitivně. V porovnání s relativně kladnou reakcí na přínosy zavedení IFRS (z přínosů bylo zejména zmiňováno sladění účetní závěrky s informacemi reportovanými mateřské společnosti či IFRS jako perspektivní směr vedení účetnictví) však při dotazu na výběr systému výkaznictví v případě možnosti volby se ovšem ukazuje opatrný postoj (pouze 2 společnosti pro IFRS bez výrazných připomínek) indikující zejména nutnost vyřešit otázku eliminace trojí evidence před rozhodnutím o případném přechodu na IFRS.



## 1.4 Závěrečný komentář k průzkumu

Ačkoliv jak je zmíněno v 1.1.1 průzkum nebyl založen na statistickém zkoumání, je možné pomocí něho a v návaznosti na současnou situaci v oblasti IFRS vyvodit některé trendy a diskutabilní oblasti, které by mohly příjemci projektu pomoci v současném rozhodování o případném rozšíření aplikace IFRS na některé nekotované společnosti.

### 1.4.1 Obecný postoj společností k IFRS

Průzkum neprokázal mezi většími a středně velkými podniky výrazný negativní postoj vůči IFRS. Pozitivnější přístup byl zejména zřetelný u společností, které jsou součástí nadnárodních skupin, které připravují nebo budou připravovat konsolidované závěrky dle IFRS na skupinové úrovni.

### 1.4.2 Překážky zavedení IFRS

Průzkum zároveň však ukázal některá slabá místa, která je nutné ze strany příjemců projektu zvážit a řešit při rozšiřování aplikace IFRS v ČR. To jsou zejména:

- a) Návaznost na daňovou legislativu či naopak oddělení daňových pravidel s cílem eliminovat nutnou trojí evidenci (IFRS, české účetnictví, české daně) v některých oblastech pro společnosti, kterým bude umožněno či uloženo vykazovat dle IFRS. Cílem je v tomto případě eliminovat české účetnictví jako mezistupeň při kalkulaci daňové povinnosti, ať již bude toto řešeno oddělením daňové evidence od účetních pravidel a jejím separátním řešením, nebo přijetím některých českých účetních pravidel do daňové legislativy tak, aby tato tvořila ucelený soubor, anebo zajištěním návaznosti daňové legislativy na zisk vykazovaný dle IFRS pravidel.
- b) Nutnost důkladného systému profesního vzdělávání pro připravovatele účetních závěrek dle IFRS tak, aby byla zajištěna co nejvyšší povědomost o IFRS koncepci a pravidlech. V této souvislosti se nejedná pouze o nutnosti vzdělávání již stávajících účetních, ale o změny ve školském vzdělávacím systému minimálně již od středních škol.
- c) Zajištění souladu informačních systémů s IFRS. Tato oblast je spíše v rukou samotných společností a výrobců informačních systémů, avšak ze strany příjemců je vhodné zvážit informační podporu takové metodice účetnictví („accounting“, nikoliv „bookkeeping“), která může vést k výsledkům, které budou v souladu s IFRS pravidly. Konzultant tím má na mysli intenzivní veřejnou osvětu v ČR o odlišnosti IFRS od ČÚP nikoliv pouze v rovině rozdílů ve vykazování, ale hlavně v rovině koncepční, vedoucí k povědomí, že systém prostého „překlápění“ výsledků z ČÚP do IFRS nemusí v mnoha případech poskytovat správné informace v souladu s IFRS pravidly a že je nutné ze strany připravovatelů účetních závěrek dle IFRS zajistit vhodný systém účetnictví, který bude výkaznictví dle IFRS podporovat. Toto je dlouhodobý proces intenzivní osvěty a budování povědomosti o IFRS.
- d) Zajištění vymahatelnosti požadavku aplikace IFRS (vyplývá z předchozí studie). Jak je zřejmé z předchozí srovnávací studie v rámci tohoto projektu, není možné ze strany regulátora zavést požadavek na sestavování IFRS účetních závěrek bez současného zajištění vymahatelnosti tohoto požadavku.

### 1.4.3 Přínosy zavedení plných IFRS a současná situace se standardy IFRS pro malé a střední podniky

Průzkum se věnoval zejména dopadům zavedení plných IFRS v oslovených společnostech a názory společností na zavedení těchto plných IFRS.

Bylo to z toho důvodu, že příprava IFRS pro malé a střední podniky (nyní IFRS pro podniky bez zvýšeného veřejného zájmu – „Non-publicly accountable entities” (NPAE)) se na úrovni výboru pro IAS (IASB) zpožďuje a finální standard je dle současného stavu očekáván až v letech 2007 až 2008.

Z tohoto důvodu a vzhledem k intenzivním diskusím a plánovaným výzkumům ve vztahu k výše uvedenému standardu, které mohou vyústit v závěry odlišné od současných očekávání se konzultant domnívá, že debata nad rozšířením aplikace plných IFRS v České republice zejména na oblast malých a mikro podniků je v současné době předčasná a je vhodné vyčkat na další vývoj na úrovni IASB a EU.

Průzkum v návaznosti na předchozí studii naznačil, že přínosy ze zavedení plných IFRS lze očekávat zejména u následujících skupin podniků:

- a) Podniků provozujících veřejné služby (tzv. „public utility entities” a „entities providing essential public service”), u nichž existuje veřejný zájem na vykazování spolehlivých a srovnatelných údajů o jejich finanční pozici a hospodaření
- b) Dceřiných podniků nadnárodních koncernů kotovaných v EU, které jsou či budou povinny zveřejňovat své konsolidované výsledky dle IFRS. Zde však nelze tento komentář zobecnit, neboť výše přínosů může být ovlivněna i jinými faktory např. velikostí daného podniku či odvětvím podnikání
- c) Fiduciářů, kteří poskytují služby široké skupině subjektů – např. banky, pojišťovny, atd.
- d) Podniků, které jsou ekonomicky významné pro národní hospodářství, např. z hlediska aktiv, zisku, počtu zaměstnanců, externích závazků či dominance na trhu

Průzkum také naznačil, že vztah přínosů a nákladů u podniků střední velikosti je značně subjektivní a záleží na mnoha faktorech, např. velikost podniku, složitost vs. jednoduchost operací, typ podnikání atd. Proto se konzultant domnívá, že střední a menší podniky by neměly být v první vlně rozšíření aplikace IFRS a zavedení IFRS by mohlo být zvažováno až po vyhodnocení dopadů aplikace na první vlnu podniků a po dalším detailnějším rozboru přínosů a nákladů.

### 1.4.4 Možnosti rozšíření plných IFRS

Vzhledem k tomu, co bylo uvedeno v oddíle 1.4.3 se konzultant domnívá, že by příjemce mohl zvážit následující krátko až střednědobé rozšíření aplikace plných IFRS na nekótované společnosti v ČR (avšak při současném aktivním řešení problémů uvedených např. v oddíle 1.4.2) podle následujícího schématu:

- a) Požadovat vykazování dle IFRS místo dle českých účetních předpisů u podniků ekonomicky významných v České republice. Stanovit po vlastním průzkumu kritéria ekonomické významnosti, např. na bázi obrátu, velikosti aktiv či počtu zaměstnanců.



- b) Požadovat vykazování dle IFRS místo dle českých účetních předpisů u podniků poskytujících služby fiduciáře a u podniků, ve vztahu k nimž existuje zvýšený veřejný zájem vykazování spolehlivých a srovnatelných údajů o jejich finanční pozici a hospodaření. Stanovit množinu těchto podniků – zde je možné uvažovat o více variantách řešení, může se jednat například o kombinaci jmenovité definice, výčtu odvětví (např. banky, pojišťovny) a kritérií velikosti.
- c) Umožnit volbu vykazování dle IFRS místo dle českých účetních předpisů u podniků, které jsou dceřinými podniky kotovaných konsolidovaných celků se sídlem v Evropské Unii.

U odstavce b) je vhodné upozornit, že skupina podniků zvýšeného veřejného zájmu může zahrnovat i některé podniky střední či menší velikosti, které jsou významné např. v rámci regionu z hlediska zaměstnanosti, postavení či jiných kritérií.



## 2. Popisy k jednotlivým dotazníkům

### 2.1. Popis k dotazníku 101

#### 2.1.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je akciová společnost. Její hlavní činností je obchodní činnost, nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje.

#### 2.1.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Společnost je součástí kótovaného konsolidačního celku v rámci Evropské unie, který bude od 1. 1. 2005 připravovat výkazy dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví a z tohoto důvodu v současné době pracuje na přípravě finančních výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro účely skupinového výkaznictví dle IFRS.

Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v české statutární příloze je zejména vedení společnosti, státní orgány a dodavatelé společnosti.

Dle klasifikace Evropské komise<sup>1)</sup> se společnost řadí mezi velké podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy – více než 50 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – více než 43 mil. EUR
- Zaměstnanci – 50 až 250

Společnost by potenciálně mohla patřit do skupiny tzv. „publicly accountable entities“ ve smyslu jeho současného chápání ze strany IASB, ale to pouze ve vztahu k její velikosti tak, jak je v současnosti formulováno kritérium tzv. public accountability („...it is economically significant in its home country on the basis of criteria such as total assets, total income, number of employees, degree of market dominance, and nature and extent of external borrowings.“).



### 2.1.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají znalosti z oblasti IFRS na střední úrovni. Znájí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace.

### 2.1.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Konkrétní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví společnosti jsou zejména v následujících oblastech:

- Účtování o finančním leasingu
- Účtování o rezervách
- Snížení hodnoty aktiv (IAS 36, který nemá český ekvivalent)
- Klasifikaci a účtování o aktivech určených k prodeji (IFRS 5, který nemá český ekvivalent)
- Odložené daně
- Formáty finančních výkazů a klasifikace

V současné době má společnost informační systém, který by plně podporoval přípravu výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Informační systém je na IFRS připraven částečně, a to podporou některých manuálních úprav do českého účetnictví.

Společnost si však uvědomuje skutečnost, že některé rozdíly mezi ČÚP a IFRS není vhodné ani praktické podchycovat pouze formou úprav do českých účetních zápisů, ale že vyžadují systémovou úpravu, která by dávala možnost přesného zachycení účetních zápisů dle IFRS v návaznosti na zdrojová data o daných transakcích. Příkladem těchto rozdílů může být účtování o finančním leasingu či o snížení hodnoty aktiv.

Společnost proto zvažuje rozšíření stávajícího informačního systému o druhý účetní okruh, který bude plně podporovat požadavky mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Hodnota potenciální investice do změny účetního softwaru, tak aby plně pokrýval potřeby vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví společnost odhaduje ve výši 1 mil. Kč až 10 mil. Kč.

Vzhledem k podstatě hlavních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy, přechod na výkaznictví dle IFRS vyžaduje rovněž změny ve stávajících interních procesech, a dále vyžaduje zaškolení pracovníků a členů vedení společnosti a možné interní či externí služby specialistů na problematiku IFRS.



## 2.1.5 Daňové záležitosti

V oblasti daní společnost preferuje variantu, ve které by se při výpočtu daňové povinnosti vycházelo z účetnictví a který by byl pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů. Detailní vyhodnocení případných výhod a nevýhod je však možné až pokud bude více informací o připravovaných změnách daňového systému.

## 2.1.6 Rozdělitelný zisk

Společnost nemá potřebné informace k tomu, aby se vyjádřila k možné změně stanovení rozdělitelného zisku na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

## 2.1.7 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

Vzhledem k tomu, že společnost je součástí konsolidovaného celku, který je kótovaný na burze v rámci Evropské unie, a proto bude nucena připravovat konsolidační výkaznictví v souladu s IFRS, uvítala by společnost možnost sestavovat účetní závěrku dle IFRS. Tento postoj je v souladu se snahou společnosti minimalizovat nepotřebné duální vykazování finančních informací vzhledem k primární povinnosti celé skupiny vykazovat dle IFRS v návaznosti na směrnici 1606/2002 EU. Zároveň však společnost indikuje, že IFRS by zvolila pouze v případě, že by byl daňovými zákony jasně upraven vztah mezi IFRS a daňovými záležitostmi, a tudíž by se při volbě vykazování dle IFRS nedostávala do řádově vyššího rizika z pohledu daňové povinnosti, případně, že by bez ohledu na její volbu postup určení daňového základu prakticky požadoval simultánní sestavování účetní závěrky dle českých účetních předpisů. V tom případě by stanovisko společnosti k volbě IFRS jako primárního a jediného systému vykazování mohlo být odlišné.

## 2.2 Popis k dotazníku 102

### 2.2.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je akciová společnost, která poskytuje finanční služby a to zejména poskytování investičních služeb dle § 8 odst. 2 písm. a) až e) zákona o cenných papírech a doplňkových investičních služeb.

Společnost je potenciálním subjektem zvýšeného veřejného zájmu (tzv. „publicly accountable entity“) ve smyslu jeho současného chápání ze strany IASB, a to ve vztahu k její činnosti jako správce aktiv („...it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders, such as bank, insurance company, securities broker/dealer, pension fund, mutual fund or investment bank entity.“)



## 2.2.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Společnost není součástí konsolidačního celku, který by připravoval výkazy dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a z tohoto důvodu nepřipravuje žádné výkazy dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v příloze je zejména vedení společnosti, mateřská společnost, státní orgány a klienti společnosti.

Dle klasifikace Evropské komise<sup>1)</sup> se společnost řadí mezi malé podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy – méně než 2,92 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – méně než 1,46 mil. EUR
- Zaměstnanci – méně než 50

## 2.2.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají obecné znalosti z oblasti IFRS. Znájí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace.

## 2.2.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Konkrétní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví společnosti jsou zejména v oblasti finančních instrumentů.

V současné době společnost nemá informační systém, který by plně podporoval přípravu výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Společnost plánuje rozšíření stávajícího informačního systému o druhý účetní okruh, který bude podporovat požadavky IFRS.

Hodnota investice do změny účetního softwaru, tak aby plně pokrýval potřeby vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví společnost odhaduje ve výši 100 tis. až 1 mil. Kč.

Vzhledem k podstatě konkrétních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy se společnost domnívá, že přechod na výkaznictví dle IFRS nevyžaduje změny ve stávajících interních procesech.

## 2.2.5 Daňové záležitosti

V oblasti daní společnost preferuje variantu, ve které byl se při výpočtu daňové povinnosti vycházelo z účetnictví a který by byl pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů. Detailní vyhodnocení případných



výhod a nevýhod je však možné až pokud bude více informací o připravovaných změnách daňového systému.

## 2.2.6 Rozdělitelný zisk

Stanovení rozdělitelného zisku na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví nepředstavuje pro společnost významnou změnu.

## 2.2.7 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

Vzhledem k tomu, že společnost neplánuje rozšíření aktivit mimo Českou republiku, přínos sestavení účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví je pro ni zanedbatelný. Z pohledu celé skupiny je přínos rozhodně vyšší než náklady, protože tak bude mít skupina větší možnost získávání zdrojů a klientů z EU. Přípravu výkazů podle standardu pro malé a středně velké podniky by společnost uvítala pouze v případě, že by tento přístup vyhovoval i potřebám mateřské společnosti.

## 2.3 Popis k dotazníku 103

### 2.3.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je státní podnik, jehož činností je poskytování služeb na území České republiky. Činnost společnosti je rozdělena do několika odštěpných závodů, v závislosti na specializaci a také oblasti (krajů), kterou svou činností pokrývají. Převážná část činnosti společnosti podléhá cenové regulaci a společnost je držitelem licence, která jí k poskytování služeb opravňuje a tím jí zároveň zajišťuje výsadní postavení na trhu.

Společnost je potenciálním subjektem zvýšeného veřejného zájmu (tzv. „publicly accountable entity“) ve smyslu jeho současného chápání ze strany IASB, a to ve vztahu k její činnosti („.....it is a public utility or similar entity that provides an essential public service.“).

### 2.3.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost má dlouholeté zkušenosti s finančním výkaznictvím. Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Společnost zároveň připravuje výkazy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v příloze k účetní závěrce je zejména vedení společnosti, členové dozorčí rady a představitelé státních orgánů zabývající se činností společnosti.

Pro výkaznictví dle českých účetních předpisů společnost používá decentralizovaný informační systém, výkaznictví dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví se vychází z daného informačního systému, který je doplněn o manuální úpravy v případě rozdílných účetních pravidel.



Dle klasifikace Evropské komise<sup>1)</sup> se společnost řadí mezi velké podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy – více než 50 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – více než 43 mil. EUR
- Zaměstnanci – více než 250

### 2.3.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Společnost není součástí žádné skupiny, která je kótovaná na burze v zemích EU, ze které by vyplýval požadavek výkaznictví podle jiných účetních předpisů, např. IFRS. Jak je ale řečeno výše, společnost je potenciálním subjektem zvýšeného veřejného zájmu.

Zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají obecné znalosti z oblasti IFRS. Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace. Zaměstnanci ostatních oddělení nemají o IFRS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají.

### 2.3.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Konkrétní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví společnosti jsou v následujících oblastech:

- Finanční leasing – leasing strojů a aut
- Stálá aktiva – komponentový přístup ke sledování
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně – rozdíly vyplývající z IFRS úprav
- Účtování o svěřených prostředcích
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění

V současné době společnost nemá informační systém, který by plně podporoval přípravu výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V souvislosti s aktualizací mezinárodního účetního standardu č. 16, který je platný od roku 2005 a který vyžaduje samostatné účtování o částech majetku, společnost předpokládá, že alespoň tuto oblast podpoří informačním systémem. Rozdílný přístup ve vykazování finančního leasingu, snížení hodnoty aktiv, odložené daně a svěřených prostředků lze dle společnosti zvládnout úpravami českého účetnictví.

Hodnota investice do změny účetního softwaru, tak aby plně pokrýval potřeby vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví je odhadnuta ve výši 1 až 10 mil. Kč.



Vzhledem k podstatě hlavních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy, přechod na výkaznictví dle IFRS by nevyžadoval významné změny v interních procesech. Dle současného stavu, jsou interní procesy nastavené dle typů jednotlivých činností.

### 2.3.5 Daňové záležitosti

V oblasti daní společnost preferuje variantu, ve které by se při výpočtu daňové povinnosti vycházelo ze zisku před zdaněním dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, který by byl pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů. Dle názoru společnosti by jiné varianty stanovení základu daně vedly ke zvýšení nákladů, které by byly vyvolány nutností dvojí evidence, změn informačního systému a zvýšenými nároky na specializaci zaměstnanců.

### 2.3.6 Rozdělitelný zisk

Vzhledem ke skutečnosti, že v současné době společnost vykazuje rozdělitelný zisk dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví nižší než podle českých účetních předpisů, bylo by z hlediska současné situace méně zdrojů k rozdělení.

### 2.3.7 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

Celkové hodnocení přínosu aplikace mezinárodních standardů účetního výkaznictví z pohledu společnosti velmi závisí na skutečné daňové legislativě a na její provázanosti s mezinárodními standardy účetního výkaznictví. V současné době společnost preferuje přípravu výkazů dle českých účetních předpisů z důvodu jejich provázanosti s daňovými předpisy. Dalším důvodem je také skutečnost, že rozdíly mezi výkazy dle českých a mezinárodních účetních předpisů nebyly až do roku 2004 významné. V případě, že dojde k navázání daňových předpisů také na mezinárodní standardy účetního výkaznictví či k oddělení účetní a daňové evidence, bude společnost preferovat přípravu pouze jediných finančních výkazů a to výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

## 2.4 Popis k dotazníku 104

### 2.4.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je akciovou společností, která poskytuje služby a komplexní řešení v oblasti informačních a komunikačních technologií a informačních systémů. Aktivity společnosti zahrnují široký rozsah služeb v oblasti outsourcingu, bezpečnostních projektů, školení, vývoje zákaznického softwaru, podnikových informačních systémů a aplikací nad čipovými kartami.



## 2.4.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Od roku 2004 společnost čtvrtletně připravuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v příloze k účetní závěrce je zejména vedení společnosti a členové dozorčí rady. Hlavními uživateli souboru výkazů pro konsolidaci je mateřská společnost.

Pro výkaznictví dle českých účetních předpisů společnost používá interně vyvinutý informační systém. Výkaznictví dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví vychází z daného informačního systému a je doplněno manuálními úpravami v případě rozdílných účetních pravidel.

Dle klasifikace Evropské komise<sup>1)</sup> se společnost řadí mezi středně velké podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy – 10 - 40 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – 10 – 27 mil. EUR
- Zaměstnanci – více než 250

## 2.4.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Společnost je součástí skupiny, která je kótovaná na burze v zemích EU, z tohoto důvodu také musí připravovat čtvrtletně soubor výkazů pro konsolidaci podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Vedoucí zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají obecné znalosti z oblasti IFRS. Znájí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace. Zaměstnanci ostatních oddělení nemají o IFRS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají.

## 2.4.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Konkrétní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska společnosti jsou v následujících oblastech:

- Finanční leasing – leasing strojů a aut
- Účtování o podnikových kombinacích
- Stálá aktiva – odpisování
- Účtování výnosů
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně – rozdíly vyplývající z IFRS úprav



- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění

V současné době společnost nemá informační systém, který by plně podporoval přípravu výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Informační systém, by však měl být upraven tak, aby v budoucnosti podporoval přípravu výkazů pro konsolidaci.

Hodnota investice do změny účetního softwaru, tak aby plně pokrýval potřeby vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví se v současné době nedá vyčíslit, protože společnost je nyní ve fázi určení strategie dalšího vývoje informačního systému společnosti, který by pokrýval veškeré potřeby společnosti.

Vzhledem k množství a podstatě hlavních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy, přechod na výkaznictví dle IFRS vyžaduje změny v interních procesech. Informace, které není možné získat v rámci stávajícího informačního systému se týkají zejména účtování výnosů a podnikových kombinací.

## 2.4.5 Daňové záležitosti

Na základě dosavadních zkušeností, společnost preferuje oddělené účetnictví a daňové výkaznictví. Hlavním důvodem je skutečnost, že v současnosti změny v účetnictví nejsou provázány se změnami v daňových zákonech a tím dochází k mnoha nejasnostem.

## 2.4.6 Rozdělitelný zisk

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost preferuje sestavovat účetní závěrku pouze podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, preferuje i stanovení rozdělitelného zisku podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

## 2.4.7 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

Společnost by jednoznačně uvítala sestavovat účetní závěrku pouze podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavním důvodem je skutečnost, že je povinna sestavovat výkazy pro konsolidaci podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro potřeby mateřské společnosti. Přípravu výkazů podle standardu pro malé a středně velké podniky by společnost uvítala pouze v případě, že by tento přístup vyhovoval i potřebám mateřské společnosti.

## 2.5 Popis k dotazníku 105

### 2.5.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je společnost s ručením omezeným, která poskytuje bezpečnostní služby. Mezi služby poskytované společností patří zejména ostraha a zabezpečení objektů a ochrana osob.

### 2.5.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Společnost měsíčně připravuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavními uživateli souboru výkazů pro konsolidaci je vedení společnosti a mateřská společnost. Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v příloze jsou zejména státní orgány, klienti a banky.

Pro výkaznictví dle českých účetních předpisů společnost používá informační systém. Výkaznictví dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví vychází z daného informačního systému a je doplněno manuálními úpravami v případě rozdílných účetních pravidel.

Dle klasifikace Evropské komise<sup>1)</sup> se společnost řadí mezi středně velké podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy – 10 - 40 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – 5 – 10 mil. EUR
- Zaměstnanci – více než 250

### 2.5.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Společnost je součástí skupiny, která je kótovaná na burze v zemích EU, z tohoto důvodu také připravuje měsíčně soubor výkazů pro konsolidaci podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají obecné znalosti z oblasti IFRS. Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace. Zaměstnanci ostatních oddělení nemají o IFRS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají.

### 2.5.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Hlavní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví společnosti jsou v následujících oblastech:



- Finanční leasing – leasing strojů a aut
- Účtování o podnikových kombinacích
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění

V současné době společnost nemá informační systém, který by plně podporoval přípravu výkazů dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Hodnota investice do změny účetního softwaru, tak aby plně pokrýval potřeby vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví společnost odhaduje ve výši 100 tis. až 1 mil. Kč.

Vzhledem k podstatě hlavních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy, přechod na výkaznictví dle IFRS vyžaduje určité, i když ne příliš velké změny v interních procesech.

### 2.5.5 Daňové záležitosti

V oblasti daní společnost preferuje variantu, ve které by se při výpočtu daňové povinnosti vycházelo ze zisku před zdaněním dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, který by byl pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů. Dle názoru společnosti by jiné varianty stanovení základu daně vedly ke zvýšení nákladů, které by byly vyvolány nutností dvojí evidence, změn informačního systému a zvýšenými nároky na specializaci zaměstnanců. Detailní vyhodnocení případných výhod a nevýhod je však možné až pokud bude více informací o připravovaných změnách daňového systému.

### 2.5.6 Rozdělitelný zisk

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost preferuje sestavovat účetní závěrku pouze podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, preferuje i stanovení rozdělitelného zisku na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

### 2.5.7 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

Společnost by jednoznačně uvítala sestavovat účetní závěrku pouze podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Hlavním důvodem je skutečnost, že je povinna sestavovat výkazy pro konsolidaci podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro potřeby mateřské společnosti. Přípravu výkazů podle standardu pro malé a středně velké podniky by společnost uvítala pouze v případě, že by tento přístup vyhovoval i potřebám mateřské společnosti.

## 2.6 Popis k dotazníku 106

### 2.6.1 Stručný popis – oblast podnikání, právní forma, hlavní činnost

Společnost je zemědělské a obchodní družstvo. Hlavním předmětem činnosti je zemědělská výroba - živočišná i rostlinná. Zejména se jedná o chov skotu pro výrobu mléka, výkrm prasat, výrobu zemědělských produktů a poskytování služeb. Mezi hlavní produkty patří mléko, maso, ozimá pšenice, ozimá řepka, cukrová řepa, sladovnický ječmen a mák. Zemědělská výroba je rozdělena do 5 výrobních závodů a představuje celkem 80% činnosti družstva. Dále družstvo poskytuje služby související se zemědělskou výrobou jako je nákladní autodoprava a opravy a údržba zemědělských strojů (celkem 3 závody, 20% činnosti družstva).

### 2.6.2 Současný stav – hlavní ukazatele velikosti, typ výkaznictví

Společnost má dlouhodobé zkušenosti v oblasti zemědělské výroby a v oborovém výkaznictví. Družstvo bylo založeno v roce 1978, změna na současnou formu podnikání byla provedena v roce 1992. Družstvo je členem Agrární komory a Zemědělského svazu.

Dle klasifikace Evropské Komise<sup>1)</sup> se družstvo řadí mezi středně velké podniky.

Hlavní ukazatele za rok 2004:

- Výnosy 7-10 mil. EUR
- Aktiva celkem (netto) – 10-27 mil. EUR
- Zaměstnanci – více než 250

Družstvo vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními účetními principy platnými v České republice. Pro výkaznictví dle českých účetních předpisů družstvo používá informační systém, který je speciálně upraven pro zachycení veškerých operací souvisejících se zemědělskou výrobou a jejím vykazováním v souladu s platnými účetními předpisy. Hlavními uživateli finančních výkazů a informací zveřejněných v příloze k účetní závěrce jsou zejména členové družstva a orgány poskytující dotace.

### 2.6.3 Obecné otázky v oblasti IFRS

Družstvo není součástí žádné skupiny, která je kótovaná na burze v zemích EU, ze které by vyplýval požadavek výkaznictví podle jiných účetních předpisů, např. IFRS. Dotace, které družstvo čerpá z fondů EU, jsou zprostředkovány přes agenturu sídlící v České republice, která posuzuje výši dotací na základě místně dostupných údajů.

Zaměstnanci finančního a účetního oddělení mají obecné znalosti z oblasti IFRS. Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IFRS a jejich praktické aplikace. Zaměstnanci ostatních oddělení (80%) nemají o IFRS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají.



## 2.6.4 Rozdíly mezi ČÚP a IFRS a dopad na ostatní požadavky

Hlavní rozdíly mezi IFRS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví družstva jsou v následujících oblastech:

- Finanční leasing – leasing strojů a zemědělské techniky
- Stálá aktiva – ocenění základního stáda a jeho odepisování
- Zásoby – ocenění příchovků a produkce rostlinné výroby
- Rezervy
- Dotace

V případě, že by vedení družstva chtělo vykazovat výsledky hospodaření v souladu s IFRS by vzhledem k rozdílné podstatě účtování v oblasti ocenění stálých aktiv a zásob mělo družstvo vést samostatné účetní knihy. Rozdílný přístup ve vykazování finančního leasingu, rezerv a dotací by bylo možné zvládnout úpravami českého účetnictví.

Vedení samostatných účetních knih i úpravy do českého účetnictví dle IFRS by představovalo zvýšené nároky na kvalifikaci, proškolení a průběžné vzdělávání zaměstnanců účetního a finančního oddělení a zajištění softwarové podpory. Hodnota investice do změny účetního softwaru se v současné době nedá vyčíslit, jelikož software je vyrobený na míru pro zemědělskou výrobu a poskytuje informace pouze pro potřeby finančního výkaznictví v souladu s požadavky českých účetních předpisů.

Vzhledem k podstatě konkrétních rozdílů mezi IFRS a českými účetními předpisy, přechod na výkaznictví dle IFRS by nevyžadoval významné změny v interních procesech. Dle současného stavu, jsou interní procesy nastavené dle výrobního cyklu jednotlivých činností s důrazem na sledování vlastních nákladů. Vlastní náklady jsou základem ocenění hlavních biologických aktiv a zásob ve finančních výkazech i dle českých účetních předpisů i základem pro operativní řízení zemědělské výroby družstva. Sledování vlastních nákladů je nezbytnou součástí řízení družstva bez ohledu na *druh* účetního výkaznictví. V případě přechodu na výkaznictví dle IFRS by družstvo mělo zavést interní proces na zjištění tržních cen biologických a zásob zemědělské produkce, popř. postup při stanovení cen v případě neexistujícího aktivního trhu se zemědělskou produkcí, jak je blíže definováno v IAS 41, Zemědělství.

S přechodem na mezinárodní výkaznictví úzce souvisí i vazba na daň z příjmu. V případě, že by společnost byla povinna vést primární výkaznictví podle IFRS a vedla oddělenou evidenci pro daňové účely, musela by vynaložit nemalé personální náklady a investice do změny informačního systému. Tato varianta by také byla velmi časově náročná. Varianta, kdy zisk před zdaněním podle IFRS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů) by byla pro družstvo přijatelnější. V případě přecenění aktiv na reálnou hodnotu (dle IFRS) však může dojít k významnému rozdílu mezi hospodářským výsledkem a bude náročné identifikovat všechny transakce a základy ocenění, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů).

Vzhledem k významnosti rozdílů mezi hospodářským výsledkem vypočteným dle českých účetních předpisů a IFRS dochází i k rozdílu ve výši rozdělitelného zisku. Členové družstva mají podíl na hospodářském výsledku zjištěném dle platných českých účetních předpisů.



## 2.6.5 Přínosy a překážky aplikace - shrnutí

V případě zemědělského družstva celkové náklady převyšují přínos z přechodu výkaznictví dle českých účetních předpisů na účtování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Důvodem je neexistence aktivního trhu se zemědělskými aktivy. Přecenění aktiv, popř. zásob na reálnou hodnotu (jak vyžaduje IFRS) by neodráželo výši nákladů vynaložených na jejich výrobu či chov. Sledování vlastních nákladů na chov či rostlinnou výrobu spolu se znalostí realizačních cen umožňuje aktuální obraz stavu fungování družstva. Přechod na účtování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví by vyžadoval zvýšené personální náklady, investice do informačního systému, které se nezdaří úměrné přínosu. Přínos by mohl převýšit náklady, pokud by došlo ke sjednocení podmínek i na okolních trzích.



# Příloha – dotazníky pro průzkum

## Dotazník číslo: 101

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
- Obchod
- Stavební průmysl
- Těžební průmysl
- Zemědělská výroba
- Ostatní výroba (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Doprava
- Služby
- Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ Nevím X

Poznámka: *S ohledem na svou velikost potenciálně ano. Pokud však nemáme přesné informace o tom, co se za subjekt veřejného zájmu považuje, nejsme schopni na tuto otázku odpovědět.*

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?:

\_\_\_ Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS

X Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS

\_\_\_ Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti

\_\_\_ Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka: *Soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) společnost sestavila poprvé v roce 2004.*

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

\_\_\_ IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)

X IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)

\_\_\_ Není připraven

\_\_\_ Nevím

Poznámka: *Úpravy pro účely IAS se účtují na zvláštních IAS účtech v rámci hlavní knihy.*



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?:

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalší základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka: *Pracovníci finančního oddělení a účtárny navíc sledují nejnovější změny v IFRS/IAS.*

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?:

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalší základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



### **Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy:**

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

- Leasingy
- Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek
- Účtování o podnikových kombinacích
- Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování
- Stála aktiva - odpisování
- Rezervy
- Účtování výnosů
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně
- Finanční instrumenty
- Zajišťovací účetnictví
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění
  
- Jiné (specifikujte): Aktiva určená k prodeji
  
- Nevím

Poznámka: *Kvůli rozdílům ve formátu účetních výkazů je nutné reklasifikovat účty tak, aby to vyhovovalo účetní závěrce sestavené podle IAS.*

13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné zápisy

Leasingy	_____	_____ <u>X</u>
Diskontování	_____	_____
Účtování o pod. kombinacích	_____	_____
Rezervy	_____ <u>X</u>	_____
Stála aktiva – komponentový přístup	_____	_____
Stálá aktiva – odpisování	_____	_____
Účtování výnosů	_____	_____
Snížení hodnoty aktiv	_____	_____ <u>X</u>
Odložené daně	_____ <u>X</u>	_____
Finanční instrumenty	_____	_____
Zajišťovací účetnictví	_____	_____
Formát finančních výkazů	_____ <u>X</u>	_____
Požadavky na zveřejnění	_____	_____
Jiné (specifikujte): <u>Určená k prodeji</u>	_____ <u>X</u>	_____
_____ Nevím		

Poznámka: *Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).*

**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní:

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- Není relevantní

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- Není relevantní

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?:

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?:

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 Není relevantní

Poznámka:.....



Organizační otázky:

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	Ano	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
Investice do školení	Ano	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
Přijetí specialistů na	Ano	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
Náklady na informační zdroje	Ano	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....



### **Vazba na daňové záležitosti:**

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?:

*Poznámka: Velice náročná varianta jak z organizačního hlediska, tak z hlediska nákladů a kontroly, tato varianta je nejméně příhodná.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?:

*Poznámka: Nejpříhodnější varianta, která odpovídá současnému přístupu podle českých účetních předpisů, společnost s takovýmto přístupem již má zkušenosti.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?:

*Poznámka: Tato varianta není zcela vyloučena, nicméně samostatná evidence některých oblastí pro daňové a účetní účely by mohla být z hlediska interních kontrol komplikovaná.*



Vazba na rozdělitelný zisk:

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ Nevím  X

*Poznámka: To by záviselo na vývoji souvisejících právních předpisů a na pravidlech EU upravujících vazbu mezi výkaznictvím podle IAS a rozdělitelným ziskem. Některé otázky týkající se potenciální distribuce zisku (např. distribuce rezervy na přecenění) nejsou pracovníkům společnosti jasné.*

Informace poskytované účetními výstupy

22. Podle Vašeho názoru vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ Nevím  X

*Poznámka: Užitečnější informace to budou pro ty, kteří znají IAS. Ti, kteří IAS neznají, budou potřebovat vysvětlení, co jednotlivá čísla znamenají.*



Celkové hodnocení:

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

**A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

Poznámka: *Viz níže naše odpověď v bodě C*

Přínos: *Stejně účetní předpisy, podle nichž se sestavuje reporting package*

Náklady: *Změna informačního systému*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne  Nevím

Proč? *Viz naše odpověď v bodě C a hlavní přínos uvedený výše*

**B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

Poznámka:

.....  
..... není relevantní .....

Přínos:

.....  
..... není relevantní .....

Náklady:

.....  
..... není relevantní .....



Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_ Není relevantní  X

Proč?

.....  
..... není relevantní .....  
.....

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy? *IAS*

*Proč? ;Dali bychom přednost IAS, především proto, že podle nich se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka a výkazy pro mateřskou společnost stejně musíme sestavovat v souladu s IAS. IAS bychom však zvolili pouze v případě, že by byl daňovými zákony jasně upraven vztah mezi IAS a daňovými záležitostmi, tj. kdybychom museli pro daňové účely stejně sestavovat výkazy podle českých účetních předpisů, naše stanovisko by se tím změnilo.*



## Dotazník číslo: 102

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
- Obchod
- Stavební průmysl
- Těžební průmysl
- Zemědělská výroba
- Ostatní výroba (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Doprava
- Služby
- Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?

- Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS  
 Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka:.....

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

- IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)  
 IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)  
 Není připraven  
 Nevím

Poznámka:.....



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



## **Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy**

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

- Leasingy
- Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek
- Účtování o podnikových kombinacích
- Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování
- Stála aktiva - odpisování
- Rezervy
- Účtování výnosů
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně
- Finanční instrumenty
- Zajišťovací účetnictví
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění
  
- Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_
  
- Nevím

Poznámka:.....



13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné  
zápisy

Leasingy	_____	_____
Diskontování	_____	_____
Účtování o pod. kombinacích	_____	_____
Stála aktiva – komponentový přístup	_____	_____
Stálá aktiva – odpisování	_____	_____
Rezervy	_____	_____
Účtování výnosů	_____	_____
Snížení hodnoty aktiv	_____	_____
Odložené daně	_____	_____
Finanční instrumenty	_____	_____ X
Zajišťovací účetnictví	_____	_____
Formát finančních výkazů	_____	_____
Požadavky na zveřejnění	_____	_____

Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_

*Poznámka: Informační systém společnosti se bude rozšiřovat o druhý účetní okruh, jehož zápisy se generují dle definovaných algoritmů.*

Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).



**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 N/A

Poznámka:.....



**Organizační otázky:**

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Investice do školení	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Přijetí specialistů na	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Náklady na informační zdroje	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano     X          Ne                 Nevím           

Poznámka:.....

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

     zanedbatelné  
     významné, ale nikoliv nadměrné  
     příliš vysoké  
     nevím

Poznámka:.....



### **Vazba na daňové záležitosti:**

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?

Poznámka: *Nejméně problematické (viz poznámka 13)*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?

Poznámka: *Problematické (viz poznámka 13)*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?

Poznámka: *Problematické (viz poznámka 13)*



**Vazba na rozdělitelný zisk:**

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

**Informace poskytované účetními výstupy**

22. Podle Vašeho názoru, vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti ?

Ano  X  Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_  N/A

Poznámka:.....



### **Celkové hodnocení:**

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

#### **A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

*Poznámka: Společnost je součástí finanční skupiny, kde účetnictví je vedeno centrálně pro celou skupinu v rámci jednoho IS. V případě implementace se veškeré náklady na implementaci rozdělí na celou skupinu.*

*Přínos: Vzhledem k tomu, že společnost neplánuje rozšíření činnosti (získávání klientů) mimo ČR, tak přínos je zanedbatelný. \**

*Náklady: Implementace do IS, personální zajištění, vzdělávání.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne

*Proč? Z pohledu celé skupiny.*

#### **B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

*Poznámka: Viz A*

*Přínos: Viz A \**

*Náklady: Viz A*

*\* Jde pouze o případ této společnosti. U ostatních společností ze skupiny přínos vyšší než náklady (možnost získávání zdrojů a klientů z EU).*



Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne

Proč? *Viz výše.*

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy? *Záleží na rozhodnutí mateřské společnosti*

Proč? *Společnost přejde na IAS v okamžiku, kdy na něj přestoupí ostatní podniky skupiny.*

## Dotazník číslo: 103

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
- Obchod
- Stavební průmysl
- Těžební průmysl
- Zemědělská výroba
- Ostatní výroba (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Doprava
- Služby
- Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?

- Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS  
 Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka:.....

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

- IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)  
 IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)  
 Není připraven  
 Nevím

Poznámka:.....



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalí základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



## **Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy**

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Leasingy

Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek

Účtování o podnikových kombinacích

Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování – příští rok

Stálá aktiva - odpisování

Rezervy

Účtování výnosů

Snížení hodnoty aktiv

Odložené daně (*z titulu úprav IAS*)

Finanční instrumenty

Zajišťovací účetnictví

Formát finančních výkazů

Požadavky na zveřejnění

Jiné (specifikujte): *Účty svěřených prostředků*

Nevím

Poznámka:.....



13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné  
zápisy

Leasingy	<u>          X          </u>	<u>                          </u>
Diskontování	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Účtování o pod. kombinacích	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Stála aktiva – komponentový přístup	<u>                          </u>	<u>                          X          </u>
Stála aktiva – odpisování	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Rezervy	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Účtování výnosů	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Snížení hodnoty aktiv	<u>                          X          </u>	<u>                          </u>
Odložené daně	<u>                          X          </u>	<u>                          </u>
Finanční instrumenty	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Zajišťovací účetnictví	<u>                          </u>	<u>                          </u>
Formát finančních výkazů	<u>                          X          </u>	<u>                          </u>
Požadavky na zveřejnění	<u>                          X          </u>	<u>                          </u>
Jiné (specifikujte): _____	<u>                          </u>	<u>                          </u>

Poznámka:.....

Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).



**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 N/A

Poznámka:.....



**Organizační otázky:**

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Investice do školení	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Přijetí specialistů na	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Náklady na informační zdroje	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano X      Ne \_\_\_\_\_      Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

\_\_\_ zanedbatelné  
\_\_\_ významné, ale nikoliv nadměrné  
\_\_\_ příliš vysoké  
\_\_\_ nevím

Poznámka:.....



### **Vazba na daňové záležitosti:**

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?

Poznámka: *Dvojitá evidence, specializace lidských zdrojů.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?

Poznámka: *Optimální varianta.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?

Poznámka: *Nároky na kvalifikaci, změna informačního systému.*

**Vazba na rozdělitelný zisk:**

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_  Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka: *Při přechodu na rozdělení zisku dle IAS bude nižší zisk dle IAS, a tím méně zdrojů k rozdělení*

**Informace poskytované účetními výstupy**

22. Podle Vašeho názoru, vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti ?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_  Nevím \_\_\_\_\_ N/A \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



**Celkové hodnocení:**

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

**A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

Poznámka: *Záleží na daňové legislativě.*

Přínos: *Zpracování jenom jedné účetní závěrky, pokud by šlo použít pro daňové účely.*

Náklady: *Nevýznamné.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne

Proč?

.....  
.....  
.....  
.....



**B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

Poznámka:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Přínos:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Náklady:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_

Proč?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy?

*České účetní předpisy z daňových důvodů, pokud by daňové předpisy byly navázány na IAS, pak IAS.*

*Proč? Rozdíly mezi IAS a CAS zatím nejsou významné.*





## Dotazník číslo: 104

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
  - Obchod
  - Stavební průmysl
  - Těžební průmysl
  - Zemědělská výroba
  - Ostatní výroba (specifikujte): Informační technologie
  - Doprava
  - Služby
  - Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?

- Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS  
 Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka:.....

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

- IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)  
 IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)  
 Není připraven  
 Nevím

Poznámka: *V současné době je systém připravován pro podporu reporting package.*



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka: *týká se vedoucích pracovníků*

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



### Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

- Leasingy
  - Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek
  - Účtování o podnikových kombinacích
  - Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování
  - Stálá aktiva - odpisování
  - Rezervy
  - Účtování výnosů
  - Snížení hodnoty aktiv
  - Odložené daně (z titulu úprav IAS)
  - Finanční instrumenty
  - Zajišťovací účetnictví
  - Formát finančních výkazů
  - Požadavky na zveřejnění
- Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Nevím

Poznámka:.....



13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné zápisy

Leasingy	_____	_____ X
Diskontování	_____	_____
Účtování o pod. kombinacích	_____	_____ X
Stála aktiva – komponentový přístup	_____	_____
Stálá aktiva – odpisování	_____	_____ X
Rezervy	_____	_____
Účtování výnosů	_____	_____ X
Snížení hodnoty aktiv	_____	_____ X
Odložené daně	_____	_____ X
Finanční instrumenty	_____	_____
Zajišťovací účetnictví	_____	_____
Formát finančních výkazů	_____	_____ X
Požadavky na zveřejnění	_____	_____ X

Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka: *V současnosti připravujeme IAS výkazy manuálně, v budoucnosti bychom chtěli mít upraveno systémově.*

Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).



**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 N/A

Poznámka:.....



**Organizační otázky:**

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Investice do školení	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Přijetí specialistů na	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Náklady na informační zdroje	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ X Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

\_\_\_ zanedbatelné  
\_\_\_ významné, ale nikoliv nadměrné  
\_\_\_ příliš vysoké  
X nevím

Poznámka:.....



### **Vazba na daňové záležitosti:**

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?

Poznámka: *Preferujeme oddělená daňová pravidla.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?

Poznámka: *Změny v účetnictví a daních nejsou provázány, nejasnosti.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?

Poznámka: *Nemáme dostatek informací k posouzení této varianty, bude záviset na konkrétní daňové úpravě.*



**Vazba na rozdělitelný zisk:**

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

**Informace poskytované účetními výstupy**

22. Podle Vašeho názoru, vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti ?

Ano  X  Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_ N/A \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



**Celkové hodnocení:**

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

**A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

Poznámka: *Preferovaná varianta.*

Přínos: *Pouze jedna účetní závěrka.*

Náklady: *Pouze na zavedení systému, pak úspora.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne

Proč? *viz výše*

**B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

Poznámka: *Pokud by postačoval rozsah i pro účely mateřské společnosti, pak by to byla efektivní varianta.*

Přínos: *Úspora nákladů, pokud vhodné i pro reporting.*

Náklady: *Pouze na zavedení systému.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne



Proč? Viz. výše

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy? *IAS*.

Proč? *Požadavek ze strany mateřské společnosti, perspektivní směr vedení účetnictví.*



## Dotazník číslo: 105

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
- Obchod
- Stavební průmysl
- Těžební průmysl
- Zemědělská výroba
- Ostatní výroba (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Doprava
- Služby
- Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?

- Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS  
 Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka:.....

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

- IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)  
 IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)  
 Není připraven  
 Nevím

Poznámka:.....



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znají základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



## **Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy**

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

- Leasingy
- Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek
- Účtování o podnikových kombinacích
- Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování
- Stála aktiva - odpisování
- Rezervy
- Účtování výnosů
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně
- Finanční instrumenty
- Zajišťovací účetnictví
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění
- Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Nevím

Poznámka:.....



13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné zápisy

Leasingy	<u>    X    </u>	<u>          </u>
Diskontování	<u>          </u>	<u>          </u>
Účtování o pod. kombinacích	<u>    X    </u>	<u>          </u>
Stála aktiva – komponentový přístup	<u>          </u>	<u>          </u>
Stálá aktiva – odpisování	<u>          </u>	<u>          </u>
Rezervy	<u>          </u>	<u>          </u>
Účtování výnosů	<u>          </u>	<u>          </u>
Snížení hodnoty aktiv	<u>          </u>	<u>          </u>
Odložené daně	<u>          </u>	<u>          </u>
Finanční instrumenty	<u>          </u>	<u>          </u>
Zajišťovací účetnictví	<u>          </u>	<u>          </u>
Formát finančních výkazů	<u>    X    </u>	<u>          </u>
Požadavky na zveřejnění	<u>    X    </u>	<u>          </u>

Jiné (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).

**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 N/A

Poznámka:.....



**Organizační otázky:**

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Investice do školení	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Přijetí specialistů na	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>
Náklady na informační zdroje	<u>Ano</u>	<u>Ne</u>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano   X        Ne                 Nevím           

Poznámka:.....

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

   zanedbatelné  
   významné, ale nikoliv nadměrné  
   příliš vysoké  
   nevím

Poznámka:.....



Vazba na daňové záležitosti:

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?

Poznámka: *Změna systémů, náročnost na lidské zdroje.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?

Poznámka: *Preferovaná varianta.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?

Poznámka: *Změna systému, náročnost závisí na konkrétní úpravě daní.*



**Vazba na rozdělitelný zisk:**

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

**Informace poskytované účetními výstupy**

22. Podle Vašeho názoru, vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti ?

Ano  X  Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_ N/A \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



**Celkové hodnocení:**

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

**A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

Poznámka:

.....  
.....  
.....  
.....

Přínos: *Jednotné finanční výkazy pro mateřskou společnost i pro státní orgány.*

Náklady: *Na zavedení systému.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano  Ne

Proč? *Po zavedení systému nebude potřeba provádět manuální úpravy, budou se připravovat pouze jedny finančními výkazy.*

**B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

Poznámka:

.....  
.....  
.....  
.....

Přínos: *Nemá přínos – nutné vykazovat vše pro účely reportingu mateřské společnosti.*



Náklady: *Stejně jako varianta A.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X

Proč?

.....  
.....  
.....  
.....

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy? *IAS*

Proč? *Z důvodu reportingu mateřské společnosti.*



## Dotazník číslo: 106

### Dotazník pro průzkumnou fázi projektu „Aplikace IAS společnostmi, které nejsou veřejně obchodovatelné“

1. Právní forma:

- Státní podnik
- Akciová společnost
- Společnost s ručením omezeným
- Družstvo
- Komanditní společnost
- Veřejná obchodní společnost
- Samostatný podnikatel

Poznámka:.....

2. Typ podnikání:

- Průmyslová výroba
- Obchod
- Stavební průmysl
- Těžební průmysl
- Zemědělská výroba
- Ostatní výroba (specifikujte): \_\_\_\_\_
- Doprava
- Služby
- Finanční služby
- Jiný (specifikujte): \_\_\_\_\_

Poznámka:.....



3. Tržby:

- Více než 50 000 000 EUR  
 40 000 000 EUR až 50 000 000 EUR  
 10 000 000 EUR až 40 000 000 EUR  
 7 000 000 EUR až 10 000 000 EUR  
 2 920 000 EUR až 7 000 000 EUR  
 Méně než 2 920 000 EUR

Poznámka:.....

4. Aktiva (netto):

- Více než 43 000 000 EUR  
 27 000 000 až 43 000 000 EUR  
 10 000 000 až 27 000 000 EUR  
 5 000 000 až 10 000 000 EUR  
 3 650 000 až 5 000 000 EUR  
 1 460 000 až 3 650 000 EUR  
 Méně než 1 460 000 EUR

Poznámka:.....

5. Počet zaměstnanců:

- Více než 250  
 50 až 250  
 Méně než 50

Poznámka:.....

6. Je společnost součástí konsolidovaného celku veřejně obchodovaného v EU?

Ano  Ne  Nevím

Poznámka:.....



7. Je společností potenciálním subjektem veřejného zájmu?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka: .....

### **Obecné otázky týkající se aplikace IAS**

8. Sestavuje již Vaše společnost účetní závěrku v souladu IAS?

- Společnost sestavuje kompletní účetní závěrku v souladu s IAS  
 Společnost sestavuje soubor výkazů pro konsolidaci (reporting package) v souladu se zásadami oceňování a účtování definovanými v IAS  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS, ale plánuje tak činit v budoucnosti  
 Společnost nesestavuje účetní závěrku podle IAS a neplánuje tak činit ani v budoucnosti

Poznámka: .....

9. Do jaké míry informační systém společnosti podporuje účetní výkaznictví podle IAS?

- IS je plně připraven na IAS (tj. IAS finanční výkazy jsou přímým výstupem z informačního systému)  
 IS je částečně připraven na IAS (např. informační systém podporující české účetnictví je doplněn manuálními IAS úpravami či společnost je již v procesu implementace informačního systému podporujícího IAS výkaznictví)  
 Není připraven  
 Nevím

Poznámka: .....



10. Jak hodnotíte znalosti pracovníků finančního a účetního oddělení Vaší společnosti, pokud jde o metody a principy IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalší základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....

11. Jak hodnotíte znalosti pracovníků jiných oddělení Vaší společnosti, pokud jde o zásady IAS?

- Plná znalost metod a principů IAS
- Metody a principy IAS znají dobře, ale chybí jim aktuální informace
- Znalší základní metody a principy, ale chybí jim znalosti a zkušenosti se specifickými detaily IAS
- Jejich znalosti IAS jsou omezené
- Nemají o IAS žádné informace, protože je v praxi nepoužívají
- Nevím

Poznámka:.....



## **Hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy**

12. Jaké jsou podle Vašeho názoru hlavní rozdíly mezi IAS a českými účetními předpisy z hlediska účetnictví Vaší společnosti (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

- Leasingy
- Diskontování dlouhodobých závazků a pohledávek
- Účtování o podnikových kombinacích
- Stála aktiva – komponentový přístup ke sledování
- Stálá aktiva - odpisování
- Rezervy
- Účtování výnosů
- Snížení hodnoty aktiv
- Odložené daně
- Finanční instrumenty
- Zajišťovací účetnictví
- Formát finančních výkazů
- Požadavky na zveřejnění

Jiné specifikujte: *Ocenění zásob zemědělské produkce, ocenění dlouhodobého majetku týkajícího se zemědělské činnosti (základní stádo)*

Nevím

Poznámka: .....



13. S ohledem na Vaši odpověď na otázku č. 12, domníváte se, že tyto rozdíly bude možné zvládnout úpravami českého účetnictví, nebo bude nutné vést samostatné účetní knihy? <odpovězte jednotlivě pro každý z rozdílů uvedených výše v odpovědi na otázku č. 12> (v případě potřeby možná konzultace s pracovníky E&Y ohledně IAS):

Úpravami      Samostatné  
zápisy

Leasingy	<u>          X          </u>	_____
Diskontování	_____	_____
Účtování o pod. kombinacích	_____	_____
Stála aktiva – komponentový přístup	_____	_____
Stála aktiva – odpisování	<u>          X          </u>	_____
Rezervy	<u>          X          </u>	_____
Účtování výnosů	_____	_____
Snížení hodnoty aktiv	<u>          X          </u>	_____
Odložené daně	_____	_____
Finanční instrumenty	_____	_____
Zajišťovací účetnictví	_____	_____
Formát finančních výkazů	_____	_____
Požadavky na zveřejnění	_____	_____

Jiné (specifikujte):

*Ocenění zemědělské produkce a aktiv* \_\_\_\_\_           X          

Poznámka:.....

Následující otázky předpokládají, že společnost povede účetnictví podle IAS průběžně (tj. nikoli že pouze na konci roku v souladu IAS upraví účetnictví vedené podle českých předpisů).



**Otázky týkající se informačních systémů:**

14. Jestliže Váš informační systém není podle Vašeho názoru na IAS zatím připraven, jak vysoké náklady předpokládáte v souvislosti s jeho případnou úpravou tak, aby IAS podporoval, resp. v souvislosti s jeho náhradou za systém, který bude s IAS kompatibilní?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- Méně než 10 000 Kč
- 10 000 až 100 000 Kč
- 100 000 až 1 000 000 Kč
- 1 000 000 až 10 000 000 Kč
- Více než 10 000 000 Kč
- Nevím
- N/A

Poznámka:.....



15. O jak významné náklady se z hlediska Vaší společnosti jedná?

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat účetní závěrku podle českých účetních předpisů i podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

Za situace, kdy daná společnost bude sestavovat pouze účetní závěrku podle IAS -

- zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....

16. Jestliže Váš informační systém již IAS výkaznictví podporuje, jaké byly náklady na jeho modifikaci?

- Méně než 10 000 Kč  
 10 000 až 100 000 Kč  
 100 000 až 1 000 000 Kč  
 1 000 000 až 10 000 000 Kč  
 Více než 10 000 000 Kč  
 Nevím  
 N/A

Poznámka:.....



**Organizační otázky:**

17. Bude podle Vašeho názoru přechod na účetní výkaznictví podle IAS pro Vaši společnost znamenat významnou investici do lidských zdrojů?

Zvýšení počtu zaměstnanců	Ano	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
Investice do školení	Ano	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
Přijetí specialistů na	Ano	<input type="checkbox"/>	Ne	<input checked="" type="checkbox"/>
Náklady na informační zdroje	Ano	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>

Poznámka:.....

18. Domníváte se, že interní procesy ve Vaší společnosti generují informace, které jsou nutné pro účetní výkaznictví podle IAS?

Ano  Ne  Nevím

*Poznámka: Interní procesy generují informace pro účtování v souladu s Českými účetními předpisy, tj. evidence vlastních nákladů pro jednotlivé složky zemědělské produkce. Pro případ ocenění reálnou hodnotou dle IAS by bylo nutné získat externí informace o tržních cenách na trhu se zemědělskou produkcí ke konci účetního období.*

19. Jestliže Vaše odpověď na otázku č. 18 je záporná, jaké budou podle Vašeho názoru náklady na úpravu těchto procesů?

zanedbatelné  
 významné, ale nikoliv nadměrné  
 příliš vysoké  
 nevím

Poznámka:.....



### **Vazba na daňové záležitosti:**

20. Jestliže bude Vaše společnost povinna vést primární účetnictví podle IAS, může se to do daňových záležitostí promítat tak, že <i> daňové výkaznictví bude od účetního odděleno, nebo <ii> zisk před zdaněním podle IAS bude pro účely stanovení základu daně upravován tak, aby nebyl ovlivněn transakcemi, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů), nebo <iii> se bude jednat o kombinaci přístupu <i> a <ii>.

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <i> ?

*Poznámka: Oddělená evidence pro daňové a účetní účely by byla personálně i časově náročná varianta. Nutné provést změny do informačního systému.*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <ii> ?

*Poznámka: Přijatelnější varianta než <i>. Avšak v případě přecenění aktiv na reálnou hodnotu (dle IAS), může dojít k významnému rozdílu mezi hospodářským výsledkem podle Českých účetních předpisů. Náročné identifikovat všechny transakce a základy ocenění, které nejsou uznatelné podle českých daňových předpisů (či českých účetních předpisů).*

Co bylo pro Vás problémem při přístupu <iii> ?

*Poznámka: ad <ii> .....*



**Vazba na rozdělitelný zisk:**

21. Jestliže by rozdělitelný zisk vycházel z nerozděleného zisku stanoveného podle IAS, a nikoli podle českých účetních předpisů, byl by to z Vašeho hlediska problém?

Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_ Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka:.....

**Informace poskytované účetními výstupy**

22. Podle Vašeho názoru, vedla by implementace IAS ve Vaší společnosti k lepším informacím o podnikání společnosti ?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  Nevím \_\_\_\_\_

Poznámka: *V České republice neexistuje aktivní trh se zemědělskými aktivy. Přecenění aktiv, popř. zásob na reálnou hodnotu by neodráželo výši nákladů vynaložených na jejich výrobu či chov. Sledování vlastních nákladů na chov či rostlinnou výrobu spolu se znalostí realizačních cen umožňuje aktuální obraz stavu fungování družstva.*



**Celkové hodnocení:**

Zhodnoťte prosím níže uvedené alternativy:

**A. Společnost bude povinna sestavovat účetní závěrku podle IAS místo podle českých účetních předpisů**

Poznámka:.....

Přínos: .....

Náklady: *Náklady převyšují přínosy. Viz otázka 22 a B.*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?

Ano \_\_\_\_\_ Ne  X

*Proč? Přínosy - Viz odpověď na otázku 22 a tomu neúměrně vysoké náklady na školení a změnu informačního systému.*

**B. Společnost bude povinna účtovat podle IAS, ale nikoli v jejich plném rozsahu, ale pouze podle standardu pro malé a středně velké podniky (pokud Vaše společnost do této kategorie vzhledem ke své velikosti nepatří, na otázku neodpovídejte):**

Poznámka:.....  
....

Přínos: *Přínos by mohl převýšit náklady pokud by došlo ke sjednocení podmínek i na okolních trzích (zejména v Rakousku).*

Náklady: *Výše nákladů bude záviset především na úpravě plné verze IAS 41, Zemědělství pro malé a střední podniky*

Domníváte se, že související přínos převyšuje náklady?



Ano \_\_\_\_\_ Ne \_\_\_\_\_

Proč? *Nelze posoudit z důvodu nevyčísitelných přínosů a nákladů na teoretické úrovni*

**C. Společnost si bude moci vybrat, zda bude sestavovat účetní závěrku podle IAS, nebo podle českých účetních předpisů**

Vyberete si IAS, nebo české účetní předpisy? *České účetní předpisy*

Proč? *Viz odpověď na otázku 22*

Poznámky.....



## Vysvětlivky

<sup>1)</sup> Dle Doporučení Evropské Komise (03/361/EC) - v platnosti od 1. 1. 2005 – jsou definována kritéria velikosti společností. Při posouzení velikosti společnosti rozhoduje počet zaměstnanců a výše obrátu nebo celková výše aktiv.

SME v této zprávě značí podniky, které splňují kritéria EU platná od 1. ledna 2005, a to takto:

středně velké podniky	počet zaměstnanců – max.	249
	aktiva v rozvaze – max.	43,000,000 eur
	čistý obrát – max.	50,000,000 eur
malé podniky	počet zaměstnanců	10 - 49
	aktiva v rozvaze	2,000,000 – 10,000,000 eur
	čistý obrát	2,000,000 – 10,000,000 eur
„mikro“ podniky	pod kritérii pro malé podniky	

<sup>2)</sup> Plnými IFRS se v textu rozumí soubor mezinárodních standardů účetního výkaznictví zahrnující mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mezinárodní účetní standardy, které zůstávají v platnosti a platné interpretace IFRIC a SIC.



## Odkazy

IASB, 2004 – *Discussion Paper: Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities*; available on [www.iasb.org.uk](http://www.iasb.org.uk)

EAA 2004 – *European Accounting Association: Comment on the IASB Discussion Paper „Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities“*; available on [www.iasb.org.uk](http://www.iasb.org.uk)

EY 2004 – *Ernst & Young: Comment on the IASB Discussion Paper „Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities“*; available on [www.iasb.org.uk](http://www.iasb.org.uk)



## Slovník pojmů

ČÚP	Czech Accounting Principles	České účetní předpisy
Commission	Commission of the EU	Evropská komise EU
ED	Exposure draft	diskusní návrh
EU	European Union	Evropská unie
FEE	Fédération des Experts Comptables Européens	mezinárodní zájmová organizace pro rozvoj účetní profese v Evropě
FRSSE	Financial Reporting Standard for Smaller Entities (UK)	standard pro účetní výkaznictví menších podniků (VB)
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles	všeobecně uznávané účetní zásady
IASB	International Accounting Standards Board	Rada pro Mezinárodní účetní standardy
IASC	International Accounting Standards Committee	Výbor pro Mezinárodní účetní standardy
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation	Nadace Výboru pro Mezinárodní účetní standardy
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee	Výbor pro interpretace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví při IASB
IFRSs	International Financial Reporting Standards	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
ISAR	The working group of experts on International Standards on Accounting and Reporting	pracovní skupina expertů na Mezinárodní účetní standardy a výkaznictví
IOSCO	International Organization of Securities Commissions	Mezinárodní organizace komisí pro cenné papíry
SIC	Standing Interpretations Committee	Stálý interpretační výbor
SME	Small and medium-sized enterprises	malé a středně velké podniky

ERNST & YOUNG

[www.ey.com/cz](http://www.ey.com/cz)

© 2005 Ernst & Young.  
All Rights Reserved.  
Ernst & Young is  
a registered trademark.