

Analýza a srovnání vybraných českých účetních standardů se standardy ve skupině Continental

Hana Hradilová

Bakalářská práce
2009



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Hana HRADILOVÁ
Studijní program: B 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Finanční řízení podniku

Téma práce: Analýza a srovnání vybraných českých účetních standardů se standardy ve skupině Continental

Zásady pro vypracování:

1. Prostudujte odbornou literaturu se vztahem ke zvolenému tématu.
2. Proveďte na základě teoretických pramenů srovnání českých účetních předpisů se systémem IFRS.
3. Analyzujte a porovnejte vybrané české účetní standardy s postupy uplatňovanými ve skupině Continental s využitím koncernových metodik.
4. Zhodnoťte problémy a navrhněte opatření pro zlepšení vybraného účetního systému firmy Barum Continental, spol. s r. o.

Rozsah práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

[1] Mezinárodní standardy účetního výkaznictví 2003. Praha: HZ Praha, 2003. ISBN 80-238-7854-9.

[2] Přehled rozdílů mezi mezinárodními standardy účetního výkaznictví a českou účetní legislativou, 2008. 161 s. [online] Dostupný z WWW:

>[http://mfcr.cz/cps/rde/xber/mfcrIFRS CAL COMPARISON CZ.pdf](http://mfcr.cz/cps/rde/xber/mfcrIFRS%20CAL%20COMPARISON%20CZ.pdf)<.

[3] SEDLÁČEK, Jaroslav. Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie. Praha: C. H. Beck, 2004. 273 s. ISBN 80-7179-859-2.

[4] TRÁVNÍČKOVÁ, Jana, SVATOŠOVÁ, Jana. Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele. Olomouc: Anag, 2005. 279 s. ISBN 80-7263-249-3.

[5] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ze dne 14. 1. 2008.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jan Kubát
EXT.


Datum zadání bakalářské práce:

10. října 2008

Termín odevzdání bakalářské práce:

12. prosince 2008

Ve Zlíně dne 31. října 2008


PaedDr. Josef Rydlo
v zřet. děkanka




Ing. Eva Heczková, Ph.D.
v zřet. vedoucí katedry

ABSTRAKT

Cílem mé bakalářské práce je poukázat na odlišnosti, vznikající v účetnictví účetních jednotek, které působí v České republice jako součást nadnárodních společností a jsou tedy nuceny reportovat své účetní výsledky mateřské společnosti podle mezinárodních účetních standardů.

V teoretické části se budu zabývat všeobecnými informacemi o české právní úpravě účetnictví, mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS) a srovnáním těchto dvou položek.

V Analytické části se zaměřím na srovnání vznikajících rozdílů v účetnictví, vybraného účetního okruhu společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Klíčová slova: účetnictví, účetní legislativa, české účetní standardy, IFRS, konsolidovaná jednotka, mateřská společnost, dceřiná společnost, rozvaha, výkaz zisku a ztrát, rozdíly HB I a HB II.

ABSTRACT

The goal of my bachelor thesis is to point out differences, emergent in accounting entities in the Czech Republic, which are the part of world-wide concerns and they are obliged to present accounting data to the Controlling Company according to International accounting standards.

In theoretic part of thesis I am going to deal with general information about the Czech legal form of accounting, international financial reporting standards and their universal comparison.

In Analysis part I am going to concentrate on the comparison of emergent differences in accounting, in the chosen company code of Barum Continental, Ltd.

Keywords: accounting, accounting legislation, the Czech accounting standards, IFRS, consolidated entity, controlling company, subsidiary company, balance sheet, income statement, differences of HB I and HB II.

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Janu Kubátovi a Ing. Lence Antlové za odborné a praktické informace a rady nezbytné pro zpracování bakalářské práce, za jejich ochotu a trpělivost spolupracovat během mojí praxe ve firmě Barum Continental, spol. s r. o. V neposlední řadě, bych také ráda poděkovala pracovníkům školy za spolupráci, za poskytnutí cenných rad a informací během zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	7
I TEORETICKÁ ČÁST.....	8
1 ÚČETNICTVÍ	9
1.1 VÝZNAM A FUNKCE ÚČETNICTVÍ.....	9
1.2 VZNIK ÚČETNICTVÍ.....	9
1.3 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ.....	9
1.4 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ.....	11
1.5 KONCEPČNÍ RÁMEC	13
2 VYBRANÉ ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY A JEJICH POROVNÁNÍ SE STANDARDY IFRS	14
2.1 ČESKÝ ÚČETNÍ STANDARD Č. 003 - ODLOŽENÁ DAŇ	14
2.2 IAS 12 – DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	15
2.3 ČESKÝ ÚČETNÍ STANDARD Č. 006 KURZOVÉ ROZDÍLY.....	16
2.4 IAS 21 – DOPADY ZMĚN SMĚNNÝCH KURZŮ CIZÍCH MĚN	16
2.5 ČESKÝ ÚČETNÍ STANDARD Č. 013 – DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK	17
2.6 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY, ZAŘÍZENÍ.....	18
2.7 ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	20
2.8 IAS 19 – ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	20
II ANALYTICKÁ ČÁST	22
3 BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.	23
3.1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.....	23
3.2 MATEŘSKÁ SPOLEČNOST CONTINENTAL AG HANNOVER	24
3.3 O SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.	25
3.4 HISTORIE SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.	26
3.5 HISTORIE SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O. V DATECH	27
3.6 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O. 28	
3.7 REPORTOVACÍ STRUKTURA BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.	29
3.8 CONTINENTAL FINANCIAL REPORTING MANUAL (FRM).....	30
3.9 GROUP CHART OF ACCOUNT (GOA)	30
4 ANALÝZA A SROVNÁNÍ VYBRANÝCH ČÚS SE STANDARDY VE SKUPINĚ CONTINENTAL	33
4.1 ROZDÍLY HB I A HB II V DIVIZI VÝROBY FOREM	33
4.1.1 Dlouhodobý majetek k 30. 9. 2008 v CZK.....	34
4.1.2 Náklady vztahující se k dlouhodobému majetku k 30. 9. 2008 v CZK	35
4.1.3 Nerozdělený zisk minulých let k 30. 9. 2008 v CZK.....	38
4.1.4 Časové rozlišení k 30. 9. 2008 v CZK	39
4.1.5 Kurzové rozdíly k 30. 9. 2008 v CZK.....	40

4.1.6	Odložená daň k 30. 9. 2008 v CZK.....	41
4.2	KONTROLA SPRÁVNOSTI ÚČTOVÁNÍ VŠECH ROZDÍLŮ HB I A HB II V ÚČETNÍM OKRUHU 091	42
4.2.1	Kontrola správnosti účtování všech rozdílů HBI a HB II k 1. 1. 2008	42
4.2.1	Kontrola správnosti účtování všech rozdílů HBI a HB II k 30. 9. 2008	44
4.3	ODLOŽENÁ DAŇ V CC 091 K 31. 12. 2007	48
4.3.1	Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 v CZK (HB I).....	49
4.3.2	Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 v CZK (HB II)	52
4.4	PRACOVNÍ VÝROČÍ VE SPOLEČNOSTI BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.	56
	ZÁVĚRY A ZHODNOCENÍ.....	57
	RESUMÉ	59
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	61
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	62
	SEZNAM OBRÁZKŮ	63
	SEZNAM TABULEK.....	64
	SEZNAM PŘÍLOH.....	65

ÚVOD

Ekonomický svět se rychle rozvíjí. Vznikají nové trhy zboží, práce i kapitálu a zakládají se velké národní a nadnárodní společnosti. Mění se ekonomické podmínky podnikání i jeho a principy managementu. Tomuto vývojovému trendu odpovídají nové přístupy a postupy v účetnictví, které se stává základním instrumentem finančního managementu podniků a významným zdrojem informací o ekonomické situaci podniku.

Prorůstání obchodních subjektů za hranice mateřských států, vytváření světových společností, rozvoj mezinárodních finančních trhů a pokrok v technologiích sebou nesou nové problémy v sestavování účetních výkazů a zjišťování hospodářských výsledků při respektování účetních zásad jiných zemí, které se vzájemně lišily a liší. Proto vznikla v roce 1973 soukromá instituce – Výbor pro mezinárodní účetní standardy, která se ujala celosvětového přibližování účetních pravidel a účetních výkazů různých zemí, v podobě vydávání celosvětově platných účetních norem – mezinárodních účetních standardů (IAS).

Harmonizace účetnictví představuje metodu sblížování účetních systému jednotlivých zemí, která má pomoci zajistit srovnatelnost účetních závěrek. V České republice již řada účetních jednotek pracuje s principy IFRS a sestavuje závěrky podle nich. Jde jednak o společnosti, které jsou veřejně obchodovatelné a dále o pobočky zahraničních společností, které jsou nuceny volit tento postup ve vztahu k mateřské společnosti. V současné době existují v oblasti světového finančního účetnictví tři tendence a to Direktivy EU, IFRS a US GAAP.

Pro zpracování bakalářské práce jsme s vedoucím BP panem Ing. Kubátem zvolili téma, které nepatří mezi klasické analýzy společností XY. Jedná se o srovnání a nalezení rozdílů při postupech účtování z hlediska české účetní legislativy a v případě Barumu Continentalu spol. s r. o. s pohledem mateřské společnosti, kde je základem reportingu Financial reporting manual (FRM), což je koncernová metodika předepsaná k sestavování finančních výkazů a jejich reportování. Tento Finanční a reportovací manuál mateřské společnosti je pak plně v souladu s mezinárodními účetními principy, zejména IFRS.

Cílem této bakalářské práce je přiblížit a objasnit problematiku účtování ve společnostech, které jsou nuceny pracovat s IFRS a ukázat dopady uplatnění této metodiky ve vybraném účetním okruhu společnosti Barum Continental, spol. s r.o.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNICTVÍ

1.1 Význam a funkce účetnictví

- Základní funkce účetnictví je poskytování informací o tom, jak je daný podnik ekonomicky zdatný. Účetnictví poskytuje informace o finanční situaci podniku, jeho aktivech, pasivech a o jeho výsledku hospodaření (zisku nebo ztrátě) za určité časové období. Účetní informace jsou určeny nejen manažerům podniku, ale také řadě externích uživatelů, kteří se o podnik zajímají, jako např.:
- Fyzické a právnické osoby, které se na financování podniku určitým způsobem podílejí přímo: vlastníci podniku, krátkodobí a dlouhodobí věřitelé.
- Daňové orgány, burzovní komise pro kontrolu cenných papírů, vlastní zaměstnanci konkurenční podniky, potenciální investoři a veřejnost. [1]

Kromě informační funkce plní účetnictví i řadu jiných funkcí:

- Funkce registrační - vedení soustavných zápisů o podnikových jevech.
- Důkazní prostředek - při vedení sporů, ochrana a uznání práv vyplívajících ze vztahů mezi věřitelem a dlužníkem.
- Základ pro vyměření daňových povinností.
- Poskytuje informace pro podnikové a vnitropodnikové rozhodovací procesy. [1]

1.2 Vznik účetnictví

Účetnictví bylo poprvé písemně popsáno v knize italského mnicha Luca Pacioliho v roce 1494. V praxi se účetnictví používalo již mnohem dříve. Postupně se vyvíjelo a zdokonalovalo. Účetnictví vzniklo z praktických potřeb obchodníků a řemeslníků. Mělo zajišťovat informace o průběhu hospodaření majitele. Prvotní zaměření účetnictví bylo pouze pro potřeby podnikatele. Později se o účetnictví jednotlivce zajímali i osoby z venku např. věřitelé, zákazníci, veřejnost, apod. [2]

1.3 Právní úprava účetnictví

Základem je povinnost všech podnikatelů vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zvláštním zákonem, tedy zákonem o účetnictví.

- Podnikatelé zapsáni OR účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, výnosech a zisku nebo ztrátě. [2]

Účetním obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok.

Současná právní úprava českého účetnictví je stále více slučitelná s právem Evropského společenství.

Účetnictví v České republice je upraveno těmito normami:

Zákon o účetnictví

Základní právní předpis, jenž upravuje účetnictví v ČR. Určuje rozsah a způsob vedení účetnictví, jeho průkaznost a reguluje účetní závěrku. Zákon o účetnictví je od 1. 1. 2004 zcela věnován podvojnému účetnictví. Jednoduché účetnictví bylo zrušeno a místo toho fyzické osoby vedou daňovou evidenci. [2]

Vyhlášky ministerstva financí k zákonu o účetnictví

Tyto prováděcí vyhlášky upravují účetnictví pro jednotlivé typy účetních jednotek. Prováděcí vyhlášky podrobněji vysvětlují základní úpravu stanovenou zákonem. [2]

České účetní standardy

ČÚS se nepovažují za právní předpis. Představují doporučení, které rozvádí účetní metody a postupy v účetnictví. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění účetních metod v zákoně o účetnictví zakotvených. Cílem standardů je soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Současné české účetní předpisy jsou částečně odlišné od standardů IAS. Odlišnosti přetrvávají zejména v oblasti daňové, kde se již léta hovoří v odborné veřejnosti o nutnosti "rozvodu" účetnictví a daní, neboť upřednostňování daňového hlediska od účetního nevede k "věrnému a poctivému" obrazu účetnictví tak, jak jej pojmají mezinárodní účetní standardy. [2]

Vnitropodnikové účetní směrnice

Vnitropodnikové směrnice si každá účetní jednotka definuje povinně sama, samozřejmě musí dbát na platné zákony, vyhlášky a české účetní standardy. Podnik si určí vlastní účtový rozvrh a vytvoří pravidla pro jednotlivé oblasti účetnictví. Vnitřní předpisy jsou využívány k účtování, při daňových kontrolách a při sestavování roční účetní závěrky společnosti. [2]

1.4 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

Barum Continental, spol. s r. o. vede účetnictví podle české účetní legislativy (ČÚL), avšak své finanční výkazy musí reportovat mateřské společnosti v souladu s FRM tj. prakticky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (dále IFRS – **I**nternational **F**inancial **R**eporting **S**tandards). Pojdme se tedy nejprve obecně seznámit s těmito standardy. [3]

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví představují účetní standardy a interpretace, která vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy. Rada je nezávislým orgánem, který byl založen právě za účelem vytvoření mezinárodně použitelných účetních standardů.

IFRS je systém s odlišným charakterem než české národní standardy. Nejedná se o „účetní systém“ jako takový (systém, který upravuje účetní postupy), ale o **informační systém** (systém, který upravuje výstupy). Podle IFRS si každá firma definuje vlastní účtovou osnovu, vytvoří si vlastní výkazy a účetní je povinen zvolit takový účetní postup, který vede k tomu, že se ekonomická skutečnost zobrazí pravdivě a věrně. [3]

IFRS na rozdíl od českého účetního systému a většiny národních účetních systémů nejsou zákonem (jsou tvořeny nevládní, neziskovou nadací sídlící v Londýně). Konsolidované účetní závěrky musí sestavovat v souladu s mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) všechny společnosti s veřejně obchodovanými cennými papíry registrované na území Evropské unie. [3]

Pro české společnosti s veřejně obchodovanými cennými papíry (tzv. kótované) to znamená, že musí vést účetnictví podle IFRS, ale základ daně jsou povinny stanovit dle Zákona o dani z příjmů tj. s vyloučením jejich vlivu (§ 23, odst. 2). Vzhledem k tomu, že jsou IFRS založené na principu poskytování věrného zobrazení ekonomické skutečnosti, **nutí firmy a jejich vedení** vydávat jasné a průhledné zprávy o výsledcích hospodaření. Tím slouží nejen investorům, ale také dodavatelům, spotřebitelům, zaměstnancům a širší komunitě. Navíc, protože jde o standardy mezinárodní, může být hospodaření jednotlivých společností v rámci celého světa objektivně porovnáváno, což má velký význam mj. pro investory nebo pro usnadnění obchodování na burze. [3]

V podstatě lze říci, že v České republice existují následující možnosti uplatnění mezinárodních účetních standardů:

1. Účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, použijí pro účtování a sestavování účetní závěrky mezinárodní standardy upravené právem Evropských společenství (§ 19, odst. 9 Zákona o účetnictví). [4]
2. Konsolidující účetní jednotky, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, použijí pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství (§ 23a, odst. 1 Zákona o účetnictví). [4]
3. Konsolidované účetní jednotky neuvedené pod bodem 2 mohou pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy použít mezinárodní účetní standardy (§ 23a, odst. 2 Zákona o účetnictví). [4]
4. **Dceřiné společnosti zahraničních firem, které nesplňují parametry dle bodu 1 a bývají zpravidla auditované:** tyto společnosti nesmí dle Zákona o účetnictví používat pro účtování mezinárodní účetní standardy, avšak bývají nuceni mateřskou společností reportovat své výsledky hospodaření dle pravidel IFRS, nebo US GAAP. Do této kategorie spadá i firma Barum Continental, spol. s r. o. A reportovat výsledky hospodaření podle Mezinárodních účetních standardů bez účetního zachycení ve velkých společnostech prakticky nelze, protože je nutné jít na podstatu jednotlivých transakcí. Jen zůstatky jednotlivých účtů vytvořené dle lokální účetní legislativy a jejich následná korekce ve větších firmách nestačí.

1.5 Konceptní rámec

Konceptní rámec je velice důležitou úvodní částí IFRS. Jsou zde definovány účetní zásady a předpoklady, základní prvky účetní závěrky, jako jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady, kritéria pro uznání a vyjádření těchto prvků v účetní závěrce a výchozí báze jejich ocenění. Jednotlivé standardy, které se zabývají konkrétními oblastmi a účetními problémy, z těchto definic vycházejí. Pochopení konceptního rámce je důležitým předpokladem pro porozumění všem standardům. [5]

Konceptní rámec jako takový není v České účetní legislativě (ČÚL) obsažen. Částečně jej nahrazuje český zákon o účetnictví, definující některé základní účetní postupy a požadavky, avšak mnoho konceptních prvků, jako definice jednotlivých elementů finančních výkazů nebo rozbor účetních přístupů v České účetní legislativě chybí. [5]

Na rozdíl od zákona není Konceptní rámec standardem, v případě rozporu s jednotlivým standardem má přednost specifický standard. [5]

Další zásadní rozdíl je ten, že Konceptní rámec se vztahuje primárně na účetní závěrky a vykazování (když, některé standardy řeší částečně i otázky spojené s účtováním), zatímco česká účetní legislativa se týká nejen účetních závěrek, ale také účetních záznamů a detailních aspektů účtování. [5]

2 VYBRANÉ ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY A JEJICH POROVNÁNÍ SE STANDARDY IFRS

2.1 Český účetní standard č. 003 - Odložená daň

Je to nástroj, jehož prostřednictvím se uplatňuje obecná účetní zásada OPATRNOSTI při zjišťování a vykazování výsledků hospodaření. [6]

Daňová povinnost odložená vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na určité položky v účetnictví (např. opravné položky, rezervy tvořené nad rámec příslušných zákonů nebo zůstatková cena hmotného majetku).

O odložené dani účtují a vykazují ji UJ, které tvoří konsolidační celek, a UJ, které sestavují závěrku v plném rozsahu.

Z odlišného účetního a daňového pohledu vznikají rozdíly, které mají povahu **rozdílů přechodných**. Mohou to být:

- **Zdanitelné**, které vyústí ve zdanitelné částky při určování daně v budoucích obdobích, tzn., vedou k **odloženému daňovému závazku** (např. je-li účetní hodnota DHM vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely).
- **Odčitatelné**, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn., vedou k **odložené daňové pohledávce** (např. je-li účetní hodnota pohledávek snížena o opravné položky nižší než hodnota těchto pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek). [4]

Tab. 1. Metoda odložené daně.

	Účetní hodnota aktiv	Daňová hodnota aktiv	Rozdíl	Odložená daň
A	12	10	-2	závazek
B	9	10	+1	pohledávka

Zdroj: [6]

Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmu, o které je známo, že bude platná

pro období, ve kterém bude odložená daňová pohledávka či závazek uplatněn. Pokud sazba daně není známa, použije se sazba platná v příštím účetním období. O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy a o odložené daňové pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti, zdali existuje předpoklad, že bude tato pohledávka v budoucnosti uplatněna. [6]

Postup účtování:

V prvním roce účtování o odložené dani, se část odložené daně, která se vztahuje k předchozím účetním období, zaúčtuje na *42- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku* a část, která se vztahuje k běžnému účetnímu období, na účet *59-Daně z příjmů*. V následujících letech se na účtu *48- odložený daňový závazek a pohledávka* účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. [4]

2.2 IAS 12 – Daně z příjmů

IFRS a ČÚL používají závazkovou metodu vycházející z rozvahového přístupu k účtování odložených daní. Nicméně oba rámce se liší ve specifických rysech použití metody a rovněž v úrovni detailnosti popisu řešení.

- Důsledky pro odložené daně vyplývají z účetních metod, podle kterých jsou v bilanci rozpoznány aktiva a závazky. Hodnota aktiv a pasiv je při rozdílných metodách odlišná, a důsledkem je to, že i odložená daň při použití ČÚL a IFRS je rozdílná.
- Koncepční základna pro odloženou daň je ve standardu definována mnohem lépe než v ČÚL. Např. ve standardech je definován pojem „přechodný rozdíl“, jenž v ČÚL chybí.
- Standard specifikuje výjimky z rozpoznání odloženého daňového závazku (aktiva). Takové výjimky v ČÚL neexistují.
- Standard požaduje, aby daňová sazba používaná pro výpočet odloženého daňového závazku (aktiva) byla plně nebo v podstatné míře stanovena k datu bilance zákonem. ČÚL v tomto ohledu neobsahuje toto omezení v určení budoucích daňových sazeb, ačkoli stanoví, že daňová sazba by měla být „známa“.
- Velký objem dalších aspektů odložené daně není v ČÚL specificky řešen (např. daňové sazby u vnitropodnikových eliminací, odložená daňová aktiva, která se

ukážou jako realizovatelná až poté, co byla provedena podniková kombinace, odložené daně vztahující se k finančním investicím a nerozdělenému zisku). [5]

2.3 Český účetní standard č. 006 Kurzové rozdíly

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB a to:

- K okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. **realizované** kurzové rozdíly.
- Ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, tj. **nerealizované** kurzové rozdíly.
- Účetní jednotka může použít pro přepočet cizí měny na českou měnu pevný kurs, kterým se rozumí kurz stanovený vnitřním předpisem UJ na základě kursu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Stanovená doba nesmí přesáhnout účetní období. [4]

2.4 IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn

- Měna funkční a měna vykazování se podle IFRS a podle ČÚL zásadně liší. Zatímco podle IFRS je zásadní řádně identifikovat funkční měnu subjektu a řádně přepočítat částky uvedené v cizí měně na částky v měně vykazování, podle ČÚL česká koruna představuje jak měnu funkční, tak měnu vykazování.
- Obecné požadavky na jednoduchý přepočet transakcí v cizích měnách jsou podobné s výjimkou přepočtu určitých položek nepeněžní povahy k rozvahovému dni (např. finanční investice), kde podle ČÚL použijí kurz rozvahového dne, zatímco IFRS požaduje historický kurz.
- Kurzy používané v reportingu mateřské společnosti pro přepočet aktiv a pasiv v cizích měnách v konsolidované účetní závěrce jsou v ČÚL a IFRS rozdílné. Zatímco IFRS používá metodu přepočtu z funkční do vykazovací měny, pokud je funkční měna dceřiného podniku odlišná od měny mateřské společnosti, ČÚL požaduje převod účetní závěrky zahraničního podniku užitím pouze kurzů platných k rozvahovému dni.
- ČÚL se s některými aspekty převodu transakcí v cizích měnách v rámci skupiny nezabývá (např. transakce ve skupině generující nerealizované zisky, vnitro-

skupinové financování atd.). Zatímco IFRS obsahuje konkrétní pravidla pro tyto transakce. [5]

2.5 Český účetní standard č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Tento standard určuje jako šablonu, co je obsaženo v položkách majetku.

DNM – zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill, technické zhodnocení.

DHM – pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů Dospělá zvířata a jejich skupiny.

S tím, že doba použitelnosti je delší jak jeden rok.

Pro daňové účely se zařazuje do dlouhodobého majetku pořízený majetek s pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč u DNM a vyšší než 40 000 Kč u DHM.

Oceňování dlouhodobého majetku

Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek způsoby podle ustanovení zákona o účetnictví a to:

Pořizovací cena + náklady na přípravu a zabezpečení DM - správní poplatky, licence patenty, náhrady za omezení vlastnických práv, úhrady za přeložky překládky, udržovací práce, náklady na zaškolení pracovníků, atd.

Reprodukčně pořizovací cena – majetek nabitý darováním, převodem vlastnických práv, majetek zjištěný inventarizací.

Vlastní náklady – přímé náklady a nepřímé náklady bezprostředně související vytvořením DM ve vlastní režii, popřípadě nepřímé náklady správního charakteru.

Odpisování

DM odepisuje vlastník nebo nájemce.

Majetek se odepisuje dvojitým způsobem a to z hlediska účetního (odpisový plán si volí ÚJ sama) a z hlediska daňového (lineární, zrychlené, odpisové skupiny). DNM se odepisuje s přesností na měsíce.

Neodpisují se – pozemky, umělecká díla a sbírky.

Postup účtování

Pořízení DM: účtuje se na vrub příslušného účtu účtové skupiny *04-Nedokončený DM* nebo přímo na vrub účtů příslušné účtové skupiny *01-DNM* a *02-DHM*, popřípadě *03-DM* neodpisovaný se souvztažným zápisem na účty účtových skupin *08-Oprávký k DHM*, *21-peníže*, *32-závazky*, *35-pohledávky za společníky*, *62-aktivace*, a jiné.

Uvedení majetku a technického zhodnocení do užívání: účtuje se na vrub příslušného účtu příslušných účtových skupin *01*, *02*, *03* se souvztažným zápisem na *04*.

Vyřazení DM: zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem, vkladem DM do jiné obchodní společnosti.

Vyřazení DM odepisovaného se účtuje na vrub příslušných účtů příslušné účtové skupiny *07- oprávký k DNM* nebo *08- oprávký k DHM* ve prospěch *01*, *02*.

Zůstatková cena se účtuje na vrub příslušného účtu *54- jiné provozní ny*, *55- odpisy*, *36 - závazky ke společníkům*, *41- základní kapitál a kapitálové fondy* a *49- individuální podnikatel a ve prospěch 07 nebo 08 =oprávký k DM*

Vyřazení DM neodpisovaného se účtuje na vrub účtů účtové skupiny *54*, *55*, *36*, *41*, *49* a ve prospěch účtů účtové skupiny *03*. [4]

2.6 IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení

Oblast účtování o pozemcích, budovách a zařízení obsahuje řadu rozdílů mezi IFRS a ČÚL. Některé z těch nejdůležitějších jsou shrnuty níže:

- V mnoha případech jsou v ČÚL transakce s pozemky, budovami a zařízením účtovány dle jejich právní formy, zatímco IFRS obecně zaujímá pohled ve vztahu k podstatě transakce.
- V ČÚL neexistuje ekvivalent IFRS konceptu částí a významných částí aktiv, avšak existuje koncept „soubor věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením“. Tyto dva přístupy jsou technicky odlišné. Rozdíl v identifikaci částí pozemků, budov a zařízení je zásadní, neboť způsobuje rozdíly napříč celou oblastí účtování.
- ČÚL podtrhuje potřebu splnit veškeré zákonné požadavky spojené s používáním aktiva před jeho převedením na konkrétní účty dlouhodobého majetku, zatímco IFRS vyžaduje, aby aktivum bylo připraveno k zamýšlenému použití. Možný rozdíl

uvedení aktiva do užívání pak implikuje další rozdíly – např. úrok může být kapitalizován k různým datům, odpisy se liší a čistá účetní hodnota aktiva je různá.

- Kritéria zachycení a ocenění následných nákladů jako např. technické zhodnocení, modernizace a rekonstrukce se v obou účetních systémech liší a proto následné náklady kapitalizace dle IFRS nemusí odpovídat technickému zhodnocení dle ČÚL.
- ČÚL uznává jen model tradičního oceňování pořizovací cenou (příp. vlastními náklady či reprodukční pořizovací cenu) s rozdílným, zjednodušeným ošetřením snížení hodnoty. Přecenění není možné (s výjimkou určitých zvláštních případů, např. účtování o fúzích).
- Termín odhadovaná zbytková hodnota nebyl v ČÚL zaveden, proto je odpisování v praxi prováděno, jako by zbytková hodnota byla nulová (s výjimkou některých odvětví, např. leasingové společnosti). IFRS požadují, aby byla zbytková hodnota a doba použitelnosti daného aktiva přehodnocena alespoň jednou v každém účetním roce. Takový požadavek se v ČÚL nenachází, společnosti tak však mohou činit dobrovolně.
- Koncept směny aktiv je v IFRS a ČÚL odlišný. Zatímco IFRS účtování o směně vychází z komerční podstaty a transakce se ve většině případů účtuje v reálné hodnotě, ČÚL vyžaduje ocenění v PC, je-li cena sjednána ve směnné smlouvě, nebo v hodnotě, za kterou by bylo aktivum pořízeno v době směny.
- IFRS a ČÚL se navzájem liší v definici nehmotných aktiv. Proto musí být jednotlivé položky posuzovány podle těchto rozdílných kritérií, aby se mohlo zjistit, zda splňují kritéria stanovení pro nehmotná aktiva v IFRS a ČÚL.
- Kritéria pro aktivaci nehmotných výsledků výzkumu a vývoje se také navzájem liší. Zatímco IFRS zakazují aktivaci nehmotného výsledku výzkumu, který je považován za náklad. ČÚL je povolují za určitých podmínek.
- V rámci ČÚL existuje pouze tradiční model odpisování s odlišným, zjednodušeným účtováním o snížení hodnoty. Přecenění podle IFRS není povoleno.
- Nehmotná aktiva s neomezenou dobou použitelnosti nejsou v ČÚL definována, tak jako v IFRS.[5]

2.7 Zaměstnanecké požitky

2.8 IAS 19 – Zaměstnanecké požitky

- V převážné většině společností představují zaměstnanecké požitky velmi významnou část nákladů. Mohou mít širokou škálu nejrůznějších forem od mezd až po penzijní požitky a platby akciemi.
- Požadavky ČÚL nedosahují takové komplexnosti jako ve standardu, především proto, že zde historicky nebyla nutnost řešit komplexní schémata zaměstnaneckých požitků. Taková schémata se však začínají v ČR formovat. ČÚL nestanoví žádné konkrétní požadavky na řešení zaměstnaneckých požitků. Proto platí pouze obecná pravidla pro účtování nákladů a závazků nebo pohledávek.
- V ČÚL lze uznávat zaměstnanecké požitky pouze na základě obecných zásad, protože tato oblast není v ČÚL nijak konkrétně ošetřena. [5]

Standard rozlišuje čtyři skupiny zaměstnaneckých požitků:

1. **Krátkodobé zaměstnanecké požitky** – např. mzdy, platy a příspěvky na sociální zabezpečení, krátkodobé placené volno, podíly na zisku a odměny vyplácené po skončení období a nepeněžní požitky.

Účtování krátkodobých požitků se řídí obecnými principy, neboť se zde nevyžadují k ocenění závazků a pohledávek žádné pojistně matematické odhady. Navíc se při oceňování závazků z krátkodobých požitků neprovádí diskontování.

2. **Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru** – např. důchodové požitky, úhrada životního pojištění či úhrada zdravotní péče.

Závazky se stanoví na diskontovaném základě s využitím pojistně matematických modelů.

3. **Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky** – např. dlouhodobá placená volna, jubilea a ostatní věrnostní požitky.

Závazky se stanoví na diskontovaném základě s využitím pojistně matematických modelů.

4. **Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru** – např. ukončení pracovního poměru před normálním odchodem do důchodu, poskytnutí požitků při ukončení pracovního poměru v důsledku nabídky učiněné zaměstnancům za účelem jejich dobrovolného rozvázání pracovního poměru.

Jsou-li požitky při ukončení pracovního poměru splatné déle než 12 měsíců od rozvahového dne, diskontují se a bývají rovněž zařazeny do pojistně matematických modelů.

II. ANALYTICKÁ ČÁST

3 BARUM CONTINENTAL, SPOL. S R. O.

3.1 Charakteristika společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Barum Continental, spol. s r. o. vznikla 5. února 1993. Hlavní činností je výroba pneumatik a jejich prodej. Tuzemský prodej je zajišťován vlastní velkoobchodní a maloobchodní sítí. [7]

Sídlo společnosti – Objízdna 1628, Otrokovice, okres Zlín, 765 31, Česká republika

Vlastníci firmy: Continental Holding France Sard,
Korso Industriebeteiligungsgesellschaft mbH.



Obr. 1. Barum Continental, spol. s r. o. [7]

3.2 Mateřská společnost Continental AG Hannover

Continental je pátým největším dodavatelem v automobilovém průmyslu na světě a druhým v Evropě.

Mateřská společnost se skládá z šesti divizí členěných podle charakteru produktů. Divize výroby osobních pneumatik a divize komerčních pneumatik představují první dvě divize. Divize ContiTech vyrábí součástky z pryže a plastů, určené pro další průmyslové využití. Čtvrtá divize představuje výrobu Šasi (podvozků). Další divize se zabývá interiéry, tedy vnitřním vybavením automobilů a poslední divizí je výroba ekologických hnacích pohonů.

Koncern zaměstnává více než 151 tis. pracovníků v 36 zemích světa.

V současné době, společnost Continental tvoří stále významnější podíl na světovém trhu s pneumatikami. V Evropě zaujímá první místo ve výrobě osobních, lehkých nákladních plášťů, zimních a průmyslových plášťů. V roce 2007 koncern prodal přes 107 mil. osobních a lehkých nákladních plášťů.

Prodej Continental AG produktů v různých částech světa k 31. 12. 2007 v %:

31 % - Německo

37 % - Evropa (mimo Německo)

8 % - Asie

21 % - Severní Amerika a Mexiko

3 % - ostatní země

V České republice má koncern několik závodů. Z těch nejvýznamnějších, lze uvést: Výroba pneumatik v Barum Continental v Otrokovicích, společnost Continental Teves v Jičíně, která vyrábí a montuje posilovače brzd a tandemové hlavní válce. Divize ContiTech je zastoupena společností Vest Izol v Zákupích, která se specializuje na výrobu bavlněných vlákenných roun, teplotně tvarovaných a lisovaných součástí pro automobilový průmysl.

V roce 2007 se uskutečnila největší akvizice společnosti Continental AG, kdy se stala novým majitelem společnosti Siemens VDO Automotive AG. Jedná se o největší investici v celé historii Continental AG v celkové hodnotě 11,4 mld. EUR. Tato akvizice vytváří prostor pro dosažení vynikajících budoucích výsledků a upevnění pozice mezi prvními pěti největšími světovými dodavateli v automobilovém průmyslu.

3.3 O společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Společnost Barum Continental je nejen největším českým výrobcem pneumatik, ale od roku 1999 také největším závodem na výrobu pneumatik v Evropě. Těží jak z historie svého oboru (první pneumatiky u nás vyráběla již ve třicátých letech firma Baťa), tak z moderních vývojových trendů, technologií a obchodních strategií. Spojení otrokovické pneumatikárny se strategickým zahraničním partnerem v roce 1993 bylo jednoznačně správným rozhodnutím. Barum Continental spol. s.r.o. je výrobním a obchodním podnikem německého koncernu Continental. Koncern Continental, který patří mezi nejvýznamnější lídry svého oboru na světě, přinesl do Otrokovic nejen nejmodernější technologie a nové strojní zařízení, ale i novou podnikovou kulturu a nové přístupy k práci. Založení nových společností Continental výroba pneumatik a následně Continental HT Tyres ve výrobním areálu společnosti Barum Continental umožnilo přesunutí nejmodernějších technologií pro výrobu vysokorychlostních high-tech plášťů do České republiky. Barum Continental, spol. s r. o. je nyní největším zaměstnavatelem ve Zlínském kraji. [7]

Dlouhodobá strategie společnosti vychází ze strategie koncernu Continental, pro který je stěžejní optimální poměr využívání finančních, lidských a výrobních zdrojů.

Primární cíl – stát se největší a nejefektivnější výrobně prodejní jednotkou na světě.

Barum Continental, spol. s r. o. má významné postavení na všech hlavních trzích východní Evropy. Na základě regionálního principu vyvíjí společnost v rámci koncernu svoje prodejní aktivity v následujících zemích: Česká republika, Slovensko, Maďarsko, Bulharsko, Albánie a všechny země bývalé Jugoslávie, nově i Ukrajina a středoasijské země. [8]

V roce 2007 dosáhla roční produkce osobních pneumatik více než 21 mil. kusů. U nákladních pneumatik byla produkce 540 tis. kusů a úspěšný rozvoj v industriálních pneumatikách zvedl produkci téměř na 96 tis. kusů. [8]

Součástí společnosti je i vlastní prodejní síť Barum, která působí po celé České republice. S měnící se strukturou trhu se prodejní síť Barum zaměřila kromě standardní nabídky služeb pneuservisu i na doplňkové služby související s podvozkovými částmi automobilů.

Vstupem do Evropské unie se také prodejny a servisy Barum přihlásily k legislativním změnám a jsou zákazníky garantem evropské kvality, což dokázali dosažením certifikátu

ISO 9001. Vysoký evropský standard udržuje síť Barum i v oblasti environmentální politiky.

Cílem prodejní a servisní sítě Barum je spokojený zákazník, neboť jedině ten je dlouhodobou zárukou prosperity a neustálého rozšiřování nabídky pneumatik a služeb. [8]

3.4 Historie společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Původ pneumatik **Barum** se datuje do dvacátých let 20. století, kdy Tomáš Baťa založil výrobu obuvi ve Zlíně. Rostoucí objem zboží a s tím spojené vyšší náklady na jeho přepravu po železnici nakonec přivedly Baťu k myšlence přechod na dopravu automobilovou. Brzy se však objevil další problém, a sice nízká kvalita pneumatik. Baťa se situaci rozhodl vyřešit vlastní výrobou, kterou zavedl v roce 1931. Už o rok později se po cestách proháněly první pneumatiky, tehdy ještě pod značkou Baťa, a dva roky nato se tyto „baťovky“ těšily takové oblibě, že pomalu, ale jistě začaly vytlačovat konkurenci v celém Československu. [9]

S názvem **Barum** se nicméně můžeme setkat teprve v polovině čtyřicátých let, kdy v rámci zjednodušení exportní politiky vytvořili tři největší výrobci pneumatik společnou značku. Její jméno vzniklo spojením počátečních písmen zakladatelských společností, tedy Baťa Zlín, Rubena a **Matador**. Dobré pověsti a kvality využíval také socialistický režim, který převedl národní podnik ze Zlína do Otrokovic, ovšem největšího rozmachu dosáhla společnost až v devadesátých letech sloučením s významným strategickým partnerem. [9]

Z Barumu na Barum Continental spol. s r.o.

Tím se stal v roce 1993, kdy koncern **Continental**, vstoupil do českého prostředí a přinesl s sebou nejmodernější technologie, aktuální strojová zařízení, a také charakteristickou podnikovou kulturu. Servisní prodejny **Barum Continental** se nacházejí na více než padesáti místech v celé České republice. Nadstandardní služby, rychlý servis a orientace na bezpečnost zákazníka, to vše společně s vysokou kvalitou a vynikajícími jízdními vlastnostmi pomohlo této firmě, jež se soustředí jak na osobní, tak na nákladní auta za každého počasí, stát se evropskou jedničkou. [9]

3.5 Historie společnosti Barum Continental, spol. s r. o. v datech

1931 – zahájena výroba veloplášťů.

1932 – vyrobena první pneumatika značky Baťa pro automobily, zahájení výroby forem pro lisování osobních plášťů.

1939 – výroba prudce stoupá, kvalita dosahuje světové úrovně.

1944 – válečná léta přinášejí hluboké výrobní změny a bombardování způsobilo značné škody na budovách.

1945 – znárodnění akciové společnosti Baťa.

1946 – z počátečních písmen Baťa, Rubena Náchod a Mitas vzniká ochranná značka Barum, produkce pneumatik stále stoupá.

1953 – z bývalého Baťova koncernu je nyní Svit, z něhož byl po 5 letech vyčleněn samostatný podnik na výrobu pneumatik Rudý Říjen.

1967 – na výrobním zařízení dovezeném ze zemí západní Evropy byla vyrobena první radiální pneumatika.

1972 – po 6 letech výstavby je uvedena do provozu nová pneumatikárna v Otrokovicích s hlavní výrobní halou o rozloze 13 hektarů.

1983 – podle vlastní technologie jsou vyrobeny první pneumatiky pro nákladní automobily v celoocelovém provedení, jejichž výrobou se zařadil Barum mezi několik málo výrobců tohoto druhu pneumatik na světě.

1989 – od 1. 12. je podnik registrován pod názvem akciová společnost Barum Otrokovice.

1990 – byla zahájena jednání o vytvoření společného podniku Barum Continental.

1992 – byla uzavřena smlouva se společností Continental AG, na jejímž základě vzniká druhý největší joint venture v České republice – společnost Barum Continental spol. s r.o.

1993 – od 1. 3. začíná fungovat společný podnik Barum Continental.

1997 – certifikace společnosti Barum Continental dle ISO 14 001 a EMAS.

1997 – v červenci zaplavily ničivé povodně celý areál společnosti včetně výrobních hal a skladů. Stalo se tak 10 dní po předání environmentálních certifikátů podle normy 14001 a EMAS.

2000 – recertifikace výroby OR pneumatik podle standardu QS 9000 a VDA 6.1, recertifikace a revalidace environmentálních certifikátů podle ISO 14 001 a EMAS.

2001 – založení společnosti Continental výroba pneumatik a zahájení výroby vysokorychlostních pneumatik.

2003 – recertifikace a revalidace společnosti Barum Continental podle ISO 14 001 a EMAS II.

2004 – zahájení výroby v nové společnosti Continental HT Tyres, rozšíření výroby vysokorychlostních pneumatik v Otrokovicích.

2004 – prodej výroby zemědělských pláštíků a. s. MITAS. [10]

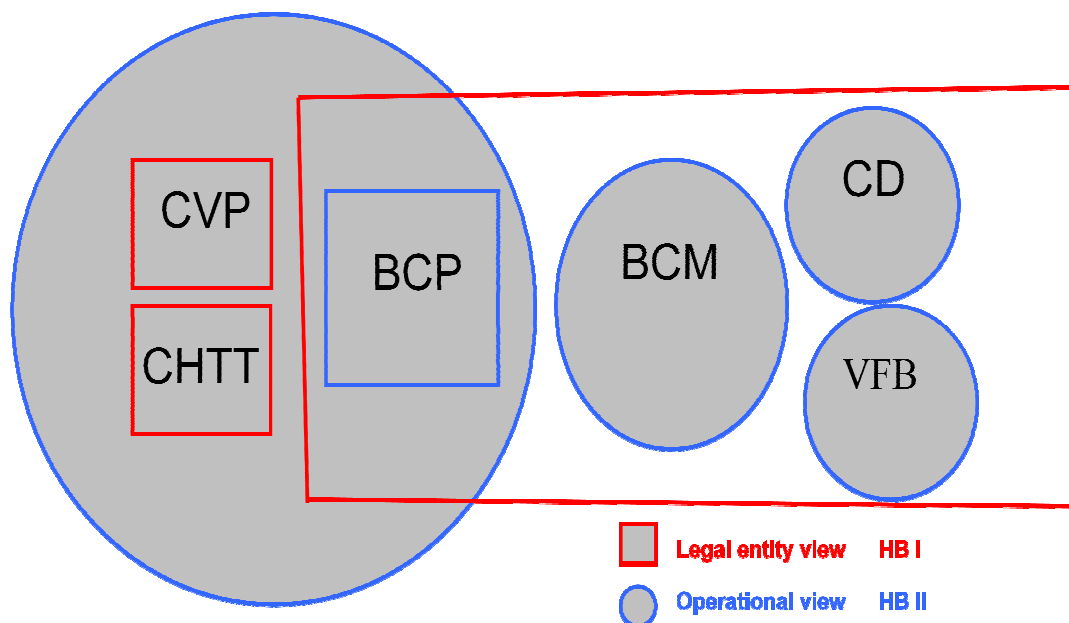
3.6 Organizační struktura společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

SEKCE VÝROBA A TECHNIKA	SEKCE MARKETING A OBCHOD	SEKCE FINANCE A CONTROLLING
Divize ochrana společnosti		
Divize	Divize	Divize
Výroba I Výroba II Příprava materiálu Tovární inženýrství Průmyslové inženýrství Personální Materiálové hospodářství Product industrialization Kvalita Factory controlling Environmentální systémy řízení Plant operation	Market Eastern Europe Marketing Market Česko Maloobchod Obchodní logistika CEE Výroba forem	Marketing controlling Financování a účetnictví Služby IT ICO systémy

Obr. 2. Organizační struktura BaCo, spol. s r. o. [7]

Společnost je tvořena třemi sekcemi: výrobní, finanční a obchodní. Každá sekce je tvořena několika divizemi (viz obr. výše). Téměř celá část vedení společnosti je situována v Otrokovicích. Zbývající část vedení společnosti a divize Market Eastern Europe jsou situovány v Praze. Společnost zaměstnává přes 4 600 zaměstnanců. [7]

3.7 Reportovací struktura Barum Continental, spol. s r. o.



Obr. 3. Reportovací struktura BaCo, spol. s r. o. [7]

Reportovací struktura směrem k mateřské společnosti je dána podle jednotlivých segmentů a to: **výroba** (CVP, CHTT, BCP), **velkoobchod** (BCM), **maloobchod** (CD) a výroba forem (VFB). To znamená, že reporting nekopíruje jednotlivé právní subjekty (Barum Continental, spol. s r. p., CVP, s r. o., CHTT s. r. o.) ale je dán požadavky mateřské společnosti na povinně vykazované segmenty. Jednotlivé reportovací segmenty mají číselné označení a užitá zkratka pro tento přístup je **HB II**. Pro lokální pohled a příslušné finanční výkazy je používána zkratka **HB I**.

- **Pro HB I, lokální pohled tedy platí:**

Barum Continental, spol. s r.o. se skládá z: **BCP** (111)¹ - výroba, **BCM** (090) - velkoobchod, **VFB** (091) – strojírna neboli výroba forem a **CD** (085) – maloobchod
Continental HT Tyres, spol. s r. o. = samostatná účetní jednotka – **CHTT** (128)
Continental výroba pneumatik, spol. s r. o. = samostatná účetní jednotka – **CVP** (068)

¹ čísla uvedená v závorce jsou tzv. **company code** tj. koncernová identifikace pro reporting.

- **Pro HB II, koncernový přístup platí:**
 - CC 111 = 111 (BCP) + 128 (CHTT) + 068 (CVP)
 - CC 090 = CC 090 (BCM)
 - CC 091 = CC 091 (VFB)
 - CC 085 = CC 085 (CD)

3.8 Continental Financial reporting manual (FRM)

FRM představuje závaznou koncernovou směrnici, která stanovuje pravidla a principy vykazování a oceňování jednotlivých položek finančních výkazů a poskytuje další důležité doplňující informace. Je to tedy základní předpis, pro všechny koncernové jednotky na celém světě. Z pohledu účetnictví lze říci, že účetní závěrky se reportují mateřské společnosti v souladu s pravidly tohoto manuálu.

Manuál vychází ze zásad IFRS. Ve FRM jsou podrobně definovány jednotlivé položky aktiv a pasiv, výnosů a nákladů. Dále jsou zde popsána veškeré doplňující požadavky na ostatní části reportingu jako např. poznámky k účetní závěrce, daňové reporty, reporty o zaměstnancích, IT nákladech, materiálových vstupech apod.

3.9 Group chart of account (GOA)

GOA představuje jednotnou koncernovou účetní osnovu, kterou uplatňují všechny dceřiné společnosti koncernu na světě a bez souhlasu centrály ji nelze měnit. Změny se pak promítají do všech koncernových jednotek, protože účtová osnova je jednotná pro celý koncern. Jejím základem jsou IFRS. Tato osnova je centrálně nastavena v účetních systémech. **Pro národní odlišnosti a jejich zachycení pak existují speciální řady korekčních účtů**, označovány písmenem **X**. Tyto účty se do finančních výkazů HBII nepromítají a jejich otevírání a používání je plně v kompetenci příslušných lokálních účetních jednotek.

Rozdíly HB I a HB II jsou tedy zachyceny na **X** účtech. X účty mohou být:

- Tzv. absolutní – uplatňují se zejména v oblasti majetku
- Tzv. rozdílové – uplatňují se ve všech ostatních případech

Prakticky to znamená, že GOA účty jsou dvou typů:

- Účty HB I = účty HB II => tzv. obojetný účet - používám rozdílový princip X účtování
- Účty jen HB II => do hlavní knihy HBI se nepromítají - používám absolutní princip X účtování

Výše uvedené mne nutí k následujícím otázkám:

1. Jak obecně vyhovět ve vedení účetnictví lokální legislativě (HBI) a zároveň požadavkům mateřské společnosti (HBII)?
2. Jak prakticky řešit konverzi mezi českou účetní legislativou a mezinárodními účetními standardy?

Odpověď na první otázku je jasná. Není to jednoduché. V podstatě existují pouze dvě možnosti. První je účtovat podle lokální účetní legislativy a tuto korigovat na mezinárodní účetní standardy, nebo účtovat podle mezinárodních účetních standardů a tyto korigovat na lokální účetní legislativu. Vzhledem k tomu, že v podmínkách Barum Continental spol. s r.o. je účtová osnova nastavena mateřskou společností pro všechny koncernové jednotky jednotně v souladu s IFRS nezbyvá než volit druhou cestu. Je zde však druhá otázka a to praktické řešení těchto korekcí. V podstatě mám tyto možnosti:

- korigovat mimoúčetně pouze na úrovni účetních výkazů (je jednoduché, ale použití je dáno množstvím korekcí a lze použít pouze u malých firem). Navíc nelze použít v případech, kde prvotně účtují podle IFRS, ale pouze v případech kdy upravují lokální účetní výkazy na IFRS (průkaznost vedení účetnictví HBI)
- korigovat mimoúčetně na úrovni jednotlivých analytických účtů s využitím Excelu (je složitější, v Excelu vytvářím adjustmenty, které upravují příslušné analytické účty, a vytvářím korigované účetní výkazy). I zde ale pro zachování průkaznosti vedení účetnictví HBI konstatuji, že lze použít pouze v případech, kdy HBI upravují na HBII.
- jít na podstatu věci tj. do jednotlivých účetních operací což v podstatě znamená mít dvě hlavní účetní knihy – jednu podle lokální legislativy a druhou podle mezinárodních účetních standardů.

Za úplně správnou považuji pouze poslední variantu, protože ekonomická interpretace některých účetních operací je opravdu rozdílná. Ale je vůbec prakticky realizovatelná? Účtovat každý účetní doklad 2x znamená výrazné zvýšení pracnosti. Navíc je tato možnost limitována i používanými účetními systémy. Barum Continental spol. s r.o. řeší tuto situaci s využitím výše zmíněných X účtů následovně:

V oblastech, kde nelze udělat prostou korekci používá pro HBI absolutní náhradu účtování HBII tj. účtuje příslušnou operaci 2x, v ostatních případech koriguje pro HBI zaúčtované doklady rozdílově.

4 ANALÝZA A SROVNÁNÍ VYBRANÝCH ČÚS SE STANDARDY VE SKUPINĚ CONTINENTAL

Ve společnosti je více účetních okruhů, pro zpracování bakalářské práce jsem si vybrala jeden okruh a to *účetní okruh – Divize výroba forem (091), tzv. strojárna*.

Firma pracuje v účetním systému SAP R/3, je to velmi kvalitní systém, který používají všechny velké a především mezinárodní firmy.

4.1 Rozdíly HB I a HB II v divizi výroby forem

Při zkoumání rozdílů v oblasti HB I a HB II je třeba v prvním kroku porovnávat vybrané položky zachycené v rozvaze a ve výsledovce HB I a HB II v tomto případě k 30. 9. 2008.

Poznámka k tabulkám: číselné hodnoty v tabulkách s mínusem představují položky **pasiv** z rozvahového přístupu a **položky výnosů** z výsledkového přístupu.

Rozdíly HB I a HB II se počítají:

$$\boxed{\text{HB I položka} - \text{HB II položka} = \text{rozdíl HB I/HB II}}$$

- rozdílový princip korekčního účtování.

Nebo HB I nahradí položku HB II – **absolutní princip korekčního účtování**.

4.1.1 Dlouhodobý majetek k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 2. Rozdíly HB I x HB II na DM k 30. 9. 2008 v CZK

Název účtu	Český ² účet	HB I	HB II	Rozdíl HB I a HB II
Ochranné známky a licence	014	326 848,00	326 848,00	0,00
Ochranné známky a licence - oprávky	074	-326 848,00	-326 848,00	0,00
Software	013	2 059 066,73	2 059 066,73	0,00
Software - oprávky	073	-481 563,73	-481 563,73	0,00
Jiný DNM	019	541 990,00	541 990,00	0,00
Jiný DNM - oprávky	079	-541 990,00	-541 990,00	0,00
Nedokončený NDM	041	1 623 008,09	1 623 008,09	0,00
Budovy, stavby	021	40 184 600,00	40 184 600,00	0,00
Budovy, stavby - oprávky	081	-16 051 382,00	-16 051 382,00	0,00
Zařízení a stroje	022/1	379 266 941,83	379 295 875,69	-28 933,86
Zařízení a stroje - oprávky	082/1	-280 403 146,83	-280 576 407,69	173 260,86
Ostatní zařízení	022/2	14 839 756,00	14 839 756,00	0,00
Ostatní zařízení - oprávky	082/2	-10 240 023,00	-10 240 023,00	0,00
Drobný DHM	022/3	20 582 102,59	20 582 102,59	0,00
Drobný DHM -oprávky	082/3	-20 582 102,59	-20 582 102,59	0,00
Nedokončený HDM	042	880 998,65	880 998,65	0,00
Celkem	X	131 678 255,74	131 533 928,74	144 327,00

Zdroj: Vlastní.

U dlouhodobého majetku se jedná o tzv. použití absolutních účtů a nikoli o korekci => u položek DM je vše účtováno dvakrát.

² Pro zjednodušení, jsem zvolila alternativní účty ke koncernovým účtům (GOA účty).

4.1.2 Náklady vztahující se k dlouhodobému majetku k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 3. Náklady HB I x HB II související s DM k 30. 9. 2008 v CZK

Název účtu	Český účet	HB I	HB II	Rozdíl HB I a HB II
Odpisy - software	551/1	265 916,00	265 916,00	0,00
Odpisy - budovy	551/2	1 183 246,00	1 183 246,00	0,00
Odpisy - strojní zařízení	551/3	22 109 547,14	22 116 690,00	-7 142,86
Odpisy - ostatní zařízení	551/4	1 095 774,00	1 095 774,00	0,00
HB II BO	511(920)		137 184,14	-137 184,14
Celkem	X	24 654 483,14	24 798 810,14	-144 327,00

Zdroj: Vlastní.

V tabulce č. 2 jsou majetkové položky z rozvahy k 30. 9. 08 v divizi výroba forem a v tabulce č. 3 jsou náklady související s dlouhodobým majetkem k tomuto datu. Rozdíly v jednotlivých položkách se objevily u pořizovacích cen DM, opravek, v odpisech a na účtu 511(920).

V dlouhodobém majetku – jsou rozdíly HB I a HB II způsobeny dvěma vlivy:

Rozdílná pořizovací cena HB I a HB II je zapříčiněna skutečností, že v případě tzv. „malých transferů“ jsou náklady spojené s pořízením DM z pohledu HB II účtovány do nákladů a z pohledu HB I se tyto náklady považují za součást pořizovací ceny. Za tzv. „malé transfery“ jsou považovány takové transfery, kdy původní pořizovací cena zařízení nepřevyšuje částku 250 tisíc Euro.

Rozdílná pořizovací cena a oprávky jsou dále způsobeny vlivem tzv. – „velkého transferu“ Podle HB II se kapitalizuje původní pořizovací cena majetku a oprávky, avšak v ČÚL se zařazuje majetek do užívání v zůstatkové ceně + náklady spojené s pořízením. Za tzv. „velké transfery“ jsou tedy považovány takové přesuny dlouhodobého majetku mezi koncernovými závody, při nichž původní pořizovací cena zařízení převyšuje hodnotu 250 tisíc Euro.

Příklady, které vysvětlují rozdíly v pořizovacích cenách u DHM:

Ad 1. vliv)

Divize výroby forem v červnu 2008 odkoupila od dodavatele (jiný koncernový závod) dávkovací zařízení za fakturační cenu 1 372 258 Kč. Následně obdržela faktury za demontáž, nakládku, přeprava a uvedení do provozu v celkové hodnotě 137 184,14 Kč

- Podle českého standardu č. 013 a zákona o účetnictví, tedy podle HB I probíhá samostatné účtování následně:

Tab. 4. Pořízení DM podle HB I – tzv. „malý transfer“

Popis účetního případu	Částka v Kč	Účtový předpis
Pfa – dávkovací zařízení	1 372 258,00	022(100) - 321(100)
Ny spojené s pořízením	137 184,14	022(100) – 321 (100)

Zdroj: Vlastní.

- Podle koncernové metodiky (konceptní rámec IFRS), tedy podle HB II probíhá samotné účtování následně:

Tab. 5. Pořízení DM podle HB II – tzv. „malý transfer“

Popis účetního případu	Částka v Kč	Účtový předpis
Pfa – dávkovací zařízení	1 372 258,00	022(100) - 321(100)
Ny spojené s pořízením	137 184,14	511 (920) – 321 (100)

Zdroj: Vlastní.

Podle českého standardu se do pořizovací ceny zahrnují i tyto náklady spojené s pořízením. Účetní jednotka divize výroba forem odkoupila strojní zařízení od zahraniční koncernové společnosti. Ve FRM se uvádí, že při transferu technologického zařízení z jedné firmy do druhé v rámci koncernu Continental, se dodatečné náklady spojené s transferem účtují do nákladů na účet 511(920). V praxi potom v těchto případech platí, že pořizovací cena majetku **HB I > HB II**.

Ad. 2. vliv)

V lednu 2008 výroba forem odkoupila od jiného koncernového závodu zařízení - gravírovací stroj. Původní pořizovací cena majetku byla 7 055 000 Kč, oprávky ve výši 166 000 Kč. Fakturační cena byla ve výši 6 889 000 Kč a náklady na dopravu činily 5 700 Kč.

- Podle českého standardu č. 013 a zákona o účetnictví, tedy podle HB I probíhá samostatné účtování následně:

Tab. 6. Pořízení DM podle HB I – tzv. „velký transfer“

Popis účetního případu	Částka v Kč	Účtový předpis
Pfa – gravírovací zařízení	6 889 000,00	022(100) - 321(100)
Ny spojené s pořízením	5 700,00	022(100) – 321(100)

Zdroj: Vlastní.

- Podle koncernové metodiky (koncepční rámec IFRS), tedy podle HB II probíhá samotné účtování následně:

Tab. 7. Pořízení DM podle HB II – tzv. „velký transfer“

Popis účetního případu	Částka v Kč	Účtový předpis
Pfa – gravírovací zařízení	6 889 000,00	022(100)- 321(100)
Oprávky	166 000,00	022(100) - 082(100)
Ny spojené s pořízením	5 700,00	511(920) – 321(100)

Zdroj: Vlastní.

Ve FRM je uváděno, že velké transfery se kapitalizují za původní pořizovací cenu + oprávky, kdežto podle českých standardů se kapitalizuje zůstatková cena + náklady spojené s pořízením.

4.1.3 Nerozdělený zisk minulých let k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 8. Rozdíly HB I x HB II Nerozdělený zisk z minulých let k 30. 9. 2008 v CZK

Název účtu	Český účet	HB I	HB II	Rozdíl HB I a HB II
Nerozdělený zisk z minulých let	428	-120 422 836,00	-120 186 073,00	236 763,00

Zdroj: Vlastní.

Vlastní kapitál v divizi výroba forem se skládá z *nerozděleného zisku minulých let* a z *výsledku hospodaření běžné období*. Základní kapitál tato divize v rozvaze neuvádí, protože se veškerý základní kapitál vykazuje jen v účetním okruhu BCP (111). Toto je dáno rovněž FRM, kde BCP (111) je definována jako tzv. lead company v rámci právního subjektu Barum Continental spol. s r.o.

Takže platí - Barum Continental, spol. s r. o. se skládá z:

- Lead company (BC111) – vykazuje základní kapitál, fondy, má vztah k finančnímu úřadu.
- Group companies (091, 090, 088) – nemají vztah k finančnímu úřadu, nevykazují ani základní kapitál ani fondy.

Rozdíly ve vlastním kapitálu vznikají z hlediska některých odlišných položek nákladů a výnosů ve výkazech zisku a ztráty, tj. odlišným hospodářským výsledkem HB I a HB II před i po zdanění.

4.1.4 Časové rozlišení k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 9. Nečerpaná dovolená a pojištění k nečerpané dovolené rozdíl HB I x HB II

k 30. 9. 2008 v CZK

Název účtu	Český účet	HB I	HB II	Rozdíl HB I a HB II
Nečerpaná dovolená	383/1	x	-222 000,00	222 000,00
Soc. a zdr. Pojištění ŘD	383/2	x	-77 700,00	77 700
Celkem	X	X	-299 700,00	299 700,00

Zdroj: Vlastní.

Rozdíly HB I x HB II vznikají v časovém rozlišení v případě nečerpaných dovolených a sociálnímu pojištění k těmto nečerpaným dovoleným. V české účetní legislativě není toto rozlišení nijak řešeno. O mzdách za nevybranou dovolenou se v běžném účetním období neúčtuje. Z pohledu HB II jsou tyto náklady vztahující se k běžnému účetnímu období vykazovány jako náklady vztahující se k tomuto účetnímu období.

Každoročně je provedena kalkulace očekávané nečerpané dovolené, která se účtuje jako výdaje příštích období na **úctu 383**.

4.1.5 Kurzové rozdíly k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 10. Kurzové rozdíly HB I x HB II k 30. 9. 2008 v CZK.

Název účtu	Český účet	HB II	Rozdíl HB I a HB II
Kurzové rozdíly k pohledávkám ICO	311/1	-265 522,53	265 522,53
Kurzové rozdíly k pohledávkám 3. str.	311/2	-228,90	228,90
Obchodní závazky-kurzové rozdíly	321/1	90,38	-90,38
Obchodní závazky-kurzové rozdíly	321/2	517,56	-517,56
Půjčky ICO kurzové rozdíly	355	-60 985,64	60 985,64
Celkem	X	-326 129,13	326 129,13
Kurzová ztráta oček. Ocenění-obch. 3. str.	563/1	3 105,70	-3 105,70
Kurzová ztráta oček. Ocenění-obch. ICO	563/2	302 641,11	-302 641,11
Kurzová ztráta oček. Hodnota-finanč. ICO-forward	567	267 262,21	-267 262,21
Kurzový zisk oček. Ocenění-obchod. 3. str.	663/1	-3 484,74	3 484,74
Kurzový zisk oček. Ocenění-obchod. ICO	663/2	-37 118,58	37 118,58
Kurzový zisk oček. Hodnota-finanč. ICO-forward	667	-206 276,57	206 276,57
Celkem	X	326 129,13	-326 129,13

Zdroj: Vlastní.

V kurzových rozdílech vznikají odlišné hodnoty HB I x HB II každý měsíc, protože podle koncernové metodiky se otevřené pohledávky a závazky v cizích měnách přeceňují měsíčně koncernovým kurzem, zatímco podle českého účetního standardu se přepočítávají tyto položky k rozvahovému dni, tedy k okamžiku sestavení účetní závěrky.

K 31. 12. se pohledávky a závazky přepočítávají jak v HB II, tak v HB I. Z pohledu HB II se tyto položky přeceňují stanoveným kurzem mateřské společnosti. A v HB I se použije platný kurz České národní banky k 31. 12. Tedy i v rozvahový den vznikají rozdíly HB I a HB II z titulu odlišných platných kurzů v den účetní závěrky.

4.1.6 Odložená daň k 30. 9. 2008 v CZK

Tab. 11. Odložená daň k 30. 9. 2008 v CZK

Název účtu	Český účet	HB I	HB II ³	Rozdíl HB I a HB II
Odložené daň	481	-14 203 209,00	0,00	-14 203 209,00

Zdroj: Vlastní.

Odložené dani se budeme věnovat v této práci podrobněji v dalších kapitolách, proto se jí na této stránce již více věnovat nebudu.

³ Od srpna 2008 se vykazuje HB II odložená daň jen v BCP (111)

4.2 Kontrola správnosti účtování všech rozdílů HB I a HB II v účetním okruhu 091

4.2.1 Kontrola správnosti účtování všech rozdílů HBI a HB II k 1. 1. 2008

Tab. 12. Rozdíly HB I a HB II k 1. 1. 2008 v CZK

Český účet	HB I	HB II	Korekce
383/1	0	-222 000,00	222 000,00
383/2	0	-77 700,00	77 000,00
428	-120 422 836,00	-120 186 073,00 ⁴	-236 763,00
481	-14 203 209,00	-14 140 272,00	-62 937,00

Zdroj: Vlastní.

Na dlouhodobém majetku nebyly k 1. 1. 2008 žádné rozdíly HB I x HB II viz tab. 13.

Rozvaha k rozdílům HB I a HB II k 1. 1. 2008.:

1. 1. 2008	
Aktiva	Pasiva
	236 763,00
222 000,00	62 937,00
77 700,00	
299 700,00	299 700,00

⁴ K 1. 1. 2008 se odložená daň ještě vykazovala v rozvaze účetní jednotky 091

Tab. 13. Rozdíly HB I a HB II na DM k 1. 1. 2008 v CZK

Český účet	HBI	HBII	Korekce
014	326 848,00	326 848,00	0,00
074	-326 848,00	-326 848,00	0,00
013	292 507,73	292 507,73	0,00
073	-215 647,73	-215 647,73	0,00
019	541 990,00	541 990,00	0,00
079	-541 990,00	-541 990,00	0,00
041	3 909 587,17	3 909 587,17	0,00
021	39 444 600,00	39 444 600,00	0,00
081	-14 868 136,00	-14 868 136,00	0,00
022/1	365 359 551,69	365 359 551,69	0,00
082/1	13 997 754,00	13 997 754,00	0,00
022/2	-260 480 857,69	-260 480 857,69	0,00
082/2	-9 203 427,00	-9 203 427,00	0,00
022/3	20 587 556,59	20 587 556,59	0,00
082/3	-20 587 556,59	-20 587 556,59	0,00
042	4 287 475,68	4 287 475,68	0,00
Účetní třída 0	142 523 407,85	142 523 407,85	0,00

Zdroj: Vlastní.

4.2.1 Kontrola správnosti účtování všech rozdílů HBI a HB II k 30. 9. 2008*Tab. 14. Rozdíly HB I a HB II k 30. 9. 2008 v CZK*

Český účet	HB I	HB II	Korekce
383/1	0	-222 000,00	222 000,00
383/2	0	-77 700,00	77 000,00
428	-120 422 836,00	-120 186 073,00	-236 763,00
481	-14 203 209,00	0 ⁵	-14 203 209,00

Zdroj: Vlastní.

⁵ Od srpna 2008 se vykazuje HB II odložená daň jen v BCP (111)

Tab. 15. Rozdíly HB I x HB II na DM k 30. 9. 2008 v CZK

České účty	HBI	HBII	Korekce
014	326 848,00	326 848,00	0,00
074	-326 848,00	-326 848,00	0,00
013	2 059 066,73	2 059 066,73	0,00
073	-481 563,73	-481 563,73	0,00
019	541 990,00	541 990,00	0,00
079	-541 990,00	-541 990,00	0,00
041	1 623 008,09	1 623 008,09	0,00
021	40 184 600,00	40 184 600,00	0,00
081	-16 051 382,00	-16 051 382,00	0,00
022/1	379 266 941,83	379 295 875,69	-28 933,86
082/1	14 839 756,00	14 839 756,00	0,00
022/2	-280 403 146,83	-280 576 407,69	173 260,86
082/2	-10 240 023,00	-10 240 023,00	0,00
022/3	20 582 102,59	20 582 102,59	0,00
082/3	-20 582 102,59	-20 582 102,59	0,00
042	880 998,65	880 998,65	0,00
Účetní třída 0	131 678 255,74	131 533 928,74	144 327,00
551/1	265 916,00	265 916,00	0,00
551/2	1 183 246,00	1 183 246,00	0,00
551/3	22 109 547,14	22 116 690,00	-7 142,86
551/4	1 095 774,00	1 095 774,00	0,00
511(920)		137 184,14	-137 184,14
Účetní třída 5	24 654 483,14	24 798 810,14	-144 327,00
Dopad X účtů do výsledovky	24 627 071,14	24 771 398,14	-144 327,00

Zdroj: Vlastní.

Tab. 16. Kurzové rozdíly k 30. 9. 2008 v CZK

České účty	HB I	HB II	korekce
311/1	0,00	-265 522,53	265 522,53
311/2	0,00	-228,90	228,90
321/1	0,00	90,38	-90,38
321/2	0,00	517,56	-517,56
355	0,00	-60 985,64	60 985,64
Celkem	0,00	-326 129,13	326 129,13
563/1	0,00	3 105,70	-3 105,70
563/2	0,00	302 641,11	-302 641,11
567	0,00	267 262,21	-267 262,21
663/1	0,00	-3 484,74	3 484,74
663/2	0,00	-37 118,58	37 118,58
667	0,00	-206 276,57	206 276,57
Celkem	0,00	326 129,13	-326 129,13

Zdroj: Vlastní.

**Rozvaha k rozdílům
HB I a HB II 30. 9.
2008:**

30. 9. 2008	
Aktiva	Pasiva
144 327,00	236 763,00
222 000,00	62 937,00
77 700,00	470 456,13
326 129,13	
770 156,13	770 156,13

K 30. 9. 2008 byly v rozvaze účetní jednotky 091 tyto rozdíly HB I x HB II:

- 144 327 Kč, což představuje rozdíl na dlouhodobém majetku v pořizovacích cenách a oprávkách, vlivem odlišného pohledu HB I a HB II na náklady spojené s pořízením a na kapitalizaci zařízení, které je transferováno z jiného koncernového závodu.
- 222 000 Kč je rozdíl k nečerpané dovolené. Podle HB II je tato položka časové rozlišení. Naproti tomu v ČÚL není tento případ řešen.
- 77 000 Kč je sociální pojištění k nečerpané dovolené, které se taktéž v ČÚL časově nerozlišuje.
- 326 129, 13 Kč představuje rozdíl v kurzových rozdílech, kdy podle HB I se závazky a pohledávky v cizí měně přepočítávají ke konci účetního období, zatímco podle HB II je přecenění požadováno každý měsíc.
- 236 763 Kč, tato částka vychází z jiných nerozdělených zisků minulých let vlivem odlišných HV HB I a HB II před i po zdanění.
- 62 937 Kč je rozdíl v odložených daních HB I a HB II vyplývající z dat k 1. 1. 2008 (podrobněji následující kapitola).
- **470 456,13 Kč** znamená dopad X účtů do výsledovky.

Výsledkový dopad k 30. 9. 2008 v CZK:

- třída 6	-470 456,13
- třída 5	
- HV 6-5	-470 456,13

Hospodářský výsledek před zdaněním (NIBT) k 30. 9. 2008 v CZK:

NIBT HB II	12 775 907,21
Dopad X účtů do výsledovky	470 456,13
NIBT HB I	13 246 363,34

HV HB I je větší o 470 456,13 Kč než HV HB II => **Výnosový dopad do výsledovky.**

4.3 Odložená daň v CC 091 k 31. 12. 2007

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního a hospodářského výsledku a daňového základu.

V účetní jednotce CC 091 se počítají rozdíly dlouhodobé a krátkodobé:

Dlouhodobé přechodné rozdíly v divizi výroba forem se počítají z:

- rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou zůstatkové ceny dlouhodobého majetku,
- nedaňové rezervy na životní a pracovní výročí

Krátkodobé přechodné rozdíly představují:

- nedaňové opravné položky k materiálovým zásobám,
- nečerpaná dovolená a příslušné sociální pojištění,
- ostatní nedaňové rezervy – např. odstupné na odchody pracovníků.

V jakých formách se vyskytuje odložená daň?

- Jako odložený daňový závazek – daňová povinnost je odložena do budoucna, tj. základ daně je díky přechodným rozdílům nižší, než je účetní výsledek hospodaření.
- Jako odložená daňová pohledávka – daňová povinnost je „předplacena“, tj. základ daně je díky přechodným rozdílům vyšší, než je výsledek hospodaření.

Následující tabulky znázorňují výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 v divizi výroba forem (CC 091) jak v HB I, tak v HB II.

U rozvahového přístupu se zjišťuje konečný zůstatek odložené daně v rozvaze, zatímco do výsledovky se promítne změna jejího stavu (výsledkový dopad).

4.3.1 Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 v CZK (HB I)

Tab. 17. Dlouhé a krátké přechodné rozdíly (HB I) k 31. 12. 2007 v CZK

	31. 12. 2006	31. 12. 2006	31. 12. 2007	31. 12. 2007	31. 12. 2007
	Příčitatelný PR	Odčitatelný PR	Příčitatelný PR	Odčitatelný PR	Výsledkový dopad
Přechodné rozdíly (PR) - dlouhodobé	4 979 522,00	83 750 191,00	5 380 380,00	76 315 554,00	-7 835 495,00
DHM – vliv účet. a daň. odpisů	0,00	83 750 191,00	0,00	76 315 554,00	-7 434 637,00
Nedaňová rezerva	4 979 522,00	0,00	5 380 380,00	0,00	-400 858,00
Přechodné rozdíly - krátkodobé	0,00	0,00	3 300 845,00	0,00	-3 300 845,00
Opravné položky k zásobám	0,00	0,00	32 100,00	0,00	-32 100,00
Ostatní sociální pojištění	0,00	0,00	1 880 745,00	0,00	-1 880 745,00
Ostatní nedaňové rezervy	0,00	0,00	1 388 000,00	0,00	-1 388 000,00

Zdroj: Vlastní.

K 31. 12. 2007 byly vypočteny rozdíly v zůstatkových cenách u DHM (76 315 554,00) a na nedaňových rezervách k pracovním a životním výročím (5 380 380,00) z pohledu dlouhodobých přechodných rozdílů, což znamená, že budou uplatněny v delším časovém období než jeden rok. U krátkodobých rozdílů vznikají přechodné rozdíly u opravné položky k materiálovým zásobám (32 100,00), časového rozlišení sociálního pojištění vztahujícího se k nevyplaceným mzdovým nárokům zaměstnanců (1 880 745,00) a nedaňovým rezervám na odstupné na očekávané odchody zaměstnanců (1 388 000,00).

Tab. 18. Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 (HB I) v CZK.

	31. 12. 2006	24%	31. 12. 2007	21%
		Odl. daň 06		Odl. Daň 07
Odčitatelný PR - dlouhodobý	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	16 026 266,34
Odčitatelný PR - krátkodobý	0,00	0,00	0,00	0,00
Odčitatelné PR - celkem	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	16 026 266,34
Přičitatelné PR - dlouhodobý	4 979 522,00	1 195 085,28	5 380 380,00	1 129 879,80
Přičitatelné rozdíly - krátkodobý	0,00	0,00	3 300 845,00	693 177,45
Přičitatelné rozdíly - celkem	4 979 522,00	1 195 085,28	8 681 225,00	1 823 057,25
Odložená daň - krátkodobá		0,00		693 177,45
Odložená daň - dlouhodobá		-18 904 960,56		-14 896 386,54
Celková odložená daň	-18 904 960,56		-14 203 209,09	
				31. 12. 2007
Odložená daň 2006		-18 904 960,56		
Odložená daň 2007				-14 203 209,09
Změna 2007				4 701 751,47

Zdroj: Vlastní.

Odložený daňový závazek se vypočte ze všech krátkých a dlouhých přechodných rozdílů ve sloupcích odčitatelný PR. Vynásobí se sazbou platnou pro další zdaňovací období

Odložená daňová pohledávka se vypočte ze všech krátkých a dlouhých přechodných rozdílů ve sloupcích Přičitatelné PR. Vynásobí se sazbou platnou pro další zdaňovací období.

Poté se od vypočteného odloženého daňového závazku odečte odložená daňová pohledávka a vyjde nám Odložená daň k rozvahovému dni daného roku. V tomto případě čistý odložený závazek.

Odložená daň k 31. 12. 2007 podle HB I je **14 203 209 Kč**. Jde tedy o odložený daňový závazek.

Výsledkový dopad je **4 701 751,47 Kč**.

Z pohledu HB I je tento výpočet správný.

4.3.2 Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 v CZK (HB II)

Tab. 19. Dlouhé a krátké rozdíly (HB II) k 31. 12. 2007 v CZK

	31. 12. 2006	31. 12. 2006	31. 12. 2007	31. 12. 2007	31. 12. 2007
	Příčitatelné PR	Odčitatelné PR	Příčitatelné PR	Odčitatelné PR	Výsledkový efekt
Přechodné rozdíly - dlouhodobé	4 979 522,00	83 750 191,00	5 380 380,00	76 315 554,00	-7 835 495,00
DHM – vliv účet. a daň. odpisů	0,00	83 750 191,00		76 315 554,00	-7 434 637,00
Nedaňová rezerva	4 979 522,00	0,00	5 380 380,00	0,00	-4 008 585,00
Přechodné rozdíly - krátkodobé	73 158,00	0,00	3 600 545,00	0,00	-3 527 385,00
Opravné položky k zásobám	0,00	0,00	32 100,00	0,00	-32 100,00
Nečerpaná dovolená a soc. p.	73 158,00	0,00	299 700,00	0,00	-226 541,00
Ostatní sociální pojištění	0,00	0,00	1 880 745,00	0,00	-1 880 745,00
Ostatní nedaňové rezervy	0,00	0,00	1 388 000,00	0,00	-1 388 000,00

Zdroj: Vlastní.

Podle metodiky HB II je zde jeden rozdíl oproti HB I, a to časové rozlišení nečerpané dovolené včetně příslušných sociálních nákladů (299 700,00).

Tab. 20. Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 (HB II) v CZK.

	31. 12. 2006	24%	31. 12. 2007	21%
		Odl. daň 06		Odl. daň 07
Odčitatelné PR - dlouhodobé	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	16 026 266,34
Odčitatelné PR - krátkodobé	0,00	0,00	0,00	0,00
Odčitatelné PR - celkem	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	16 026 266,34
Přičitatelné PR – dlouhodobé	4 979 522,00	1 195 085,28	5 380 380,00	1 129 879,80
Přičitatelné PR - krátkodobé	73 158,00	17 557,92	3 600 545,00	756 114,24
Přičitatelné rozdíly - celkem	5 052 680,00	1 212 643,20	8 980 924,00	1 885 994,04
Odložená daň - krátkodobá		17 557,92		756 114,24
Odložená daň - dlouhodobá		-18 904 960,56		-14 896 386,54
Celková odložená daň	-18 887 402,64		-14 140 272,30	
				31. 12. 2007
Odložená daň 2006				-18 887 402,64
Odložená daň 2007		-14 140 272,30		
Změna 2007				4 747 130,34

Zdroj: Vlastní.

Výpočet HB II odložené daně je stejný jako u HB I, pouze číselné hodnoty jsou odlišné a to v důsledku nečerpané dovolené a příslušnému sociálnímu pojištění, která se v ČÚL časově nerozlišuje. Odložená daň tedy vyšla **14 140 272,30 Kč**. Společnost zde použila sazbu jak na dlouhé tak krátké přechodné rozdíly a to sazbu 21 % na rok 2008. Pro HB I tento postup odpovídá platné účetní legislativě, ale z pohledu HB II mám jiný názor. Studium FRM jsem dospěla k závěru, že odložené daně jsou podle IFRS striktně členěny na dlouhodobé a krátkodobé. Toto členění má svůj význam hlavně pro použití příslušné sazby daně.

V tomto konkrétním případě bych volila výpočet odložené daně s použitím následujících daňových sazeb:

- 21 % k výpočtu krátkodobé odložené daně.
- 19 % k výpočtu dlouhodobé odložené daně.

Na další stránce je korekční výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 z pohledu HB II zohledňující mou výše uvedenou připomínku.

Tab. 21. Opravená odložená daň (HB II) k 31. 12. 2007 v CZK

	31. 1 2. 2006	24%	31. 12. 2007	19%
		24%		21%
		Odl. daň 06		Odl. daň 07
Odčitatelné PR - dlouhé	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	14 499 955,26
Odčitatelné PR - krátké	0,00	0,00	0,00	0,00
Odčitatelné PR - celkem	83 750 191,00	20 100 045,84	76 315 554,00	14 499 955,26
Přičitatelné PR - dlouhé	4 979 522,00	1 195 085,28	5 380 380,00	1 022 272,20
Přičitatelné PR - krátké	73 158,00	17 557,92	3 600 545,00	756 114,24
Přičitatelné PR - celkem	5 052 680,00	1 212 643,20	8 980 924,00	1 778 386,44
Odložená daň - krátká		17 557,92		756 114,24
Odložená daň - dlouhá		-18 904 960,56		-13 477 683,06
Celková odložená daň	-18 887 402,64		-12 721 568,82	
				31. 12. 2007
Odložená daň 2006		-18 887 402,64		
Odložená daň 2007				-12 721 568,82
Změna 2007				6 165 833,82

Zdroj: Vlastní.

Po výpočtu správné odložené daně je samozřejmě rozdíl HB I x HB II jiný, než je uvedeno v tabulce č. 9. Nový přepočtený rozdíl HB I x HB II by byl k 1. 1. 2008 **1 481 640 Kč.**

4.4 Pracovní výročí ve společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Barum Continental, spol. s r.o. tvoří dlouhodobou rezervu na:

- Životní výročí – první odchod do důchodu
- Životní výročí – 50 let věku
- Pracovní výročí ve firmě

Podle IAS 19 spadá tato rezerva do **plánů definovaných požitků**.

Podnik je zavázán poskytovat dohodnuté požitky současným a bývalým zaměstnancům. Účtování o plánech definovaných požitků je složité, jelikož pro stanovení výše závazku a nákladu je nutno pracovat s pojistně matematickými modely, a zákonitě tedy vzniká možnost zisků a ztrát z rozdílů mezi skutečností a těmito výpočty. Dále se závazky kalkulují na diskontovaném základě, neboť k jejich vypořádání může dojít až po několika letech.

Tento standard doporučuje, aby podnik využíval pro stanovení výše všech významných závazků dle plánu definovaných požitků služeb kvalifikovaného pojistného matematika, což společnost Barum Continental, spol. s r. o. využívá.

K této problematice mám ještě následující poznámku. Ve standardu IAS 37 se uvádí, že pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, je částkou rezervy současná hodnota budoucích výdajů. **Následné zvyšování rezerv v důsledku pohybu současné hodnoty se vykazuje jako nákladové úroky.**

Společnost nevykazuje tyto změny v důsledku pohybu současné hodnoty jako nákladové úroky. Změny se zobrazí jenom v rozvaze. Podle mého názoru by bylo vhodné při vykazování této rezervy pro potřeby HB II použít výše zmíněné ustanovení příslušného standardu. Pochopitelnou roli zde hraje prvek významnosti.

ZÁVĚRY A ZHODNOCENÍ

Tato bakalářská práce byla zaměřena na systém a postupy účtování ve společnostech, které jsou součástí zahraničních koncernů, jako je tomu v případě společnosti Barum Continental, spol. s r. o.

Barum Continental, spol. s r. o. je nekótovaná dceřiná společnost zahraniční firmy Continental AG Hannover. Podle zákona o účetnictví, společnost musí vést účetnictví dle české účetní legislativy, avšak je nucena mateřskou společností reportovat své výsledky hospodaření v souladu s IFRS. Jak tedy vede společnost účetnictví? Existuje zde jednotná účtová osnova, kterou jsou povinny používat všechny dceřiné společnosti ve všech zemích, tedy Barum Continental, spol. s r. o. účtuje primárně podle HB II a pro správné zaúčtování v oblasti HB I se používají korekční účty. Je tato metoda zcela správná? Nejlepší a nejsprávnějším řešením by bylo vést účetnictví dvakrát, dle IFRS a zároveň dle ČÚL. Ale tohle je možné pouze z teoretického hlediska, v praxi by to znamenalo zvýšení výdajů na vedení účetnictví a mnohem větší pracnost. Z praktického hlediska je to v současné době nerealizovatelné.

Primárním cílem práce bylo poukázat na vznikající rozdílnosti v českém účetnictví a v účetnictví podle IFRS.

Rozdílnosti mezi ČÚL a IFRS je rozsáhlé a složité téma, proto jsem se zaměřila jen na několik příkladů, vyskytujících se ve vybraném účetním okruhu – divize výroba forem.

Ještě jednou bych ráda zmínila vzniklé rozdíly uvedené v analytické části mé práce. V důsledku jiného pohledu na náklady spojené s pořízením v případě odkoupení strojního zařízení od jiných koncernových jednotek se objevily rozdíly na dlouhodobém hmotném majetku v pořizovacích cenách, tedy následně i v oprávkách a odpisech k tomuto dlouhodobému majetku. V nerozděleném zisku minulých let, byl také rozdíl a to v důsledku jiných výsledků hospodaření v ČÚL a IFRS. Časové rozlišení k nečerpané dovolené a sociálnímu pojištění k této dovolené představoval další rozdíl, jelikož v ČÚL se nečerpaná dovolená a příslušné pojištění časově nerozlišuje. Kurzové rozdíly podle IFRS se přepočítávají každý měsíc daným koncernovým kurzem, v ČÚL je požadováno přeceňovat kurzové rozdíly jednou za rok a to k rozvahovému dni, platným kurzem ČNB. Zde tedy vznikl další rozdíl.

Odložená daň byla v této práci samostatnou kapitolou, zde vznikl také rozdíl, v důsledku právě výše zmíněné nečerpané dovolené a příslušnému sociálnímu pojištění, kdy podle IFRS patří tato položka do výpočtu odložené daně. Po prostudování koncernových metodik k odložené dani a aplikaci na konkrétní výpočet, jsem zjistila, že společnost použila k výpočtu odložené daně z pohledu IFRS nesprávnou sazbu na dlouhodobé přechodné rozdíly. Je tedy třeba pro tento rok přepočítat odloženou daň správnou sazbou 19%. Problematiku odložené daně jsem si vybrala, protože to byla pro mne dobrá příležitost, jak proniknout a pochopit podstatu odložené daně a jejího výpočtu. Podle mého názoru, v mnohých školách není této problematice věnováno příliš mnoho času a hodně studentů ne zcela chápe správný význam odložené daně. Jsem ráda, že jsem dostala ve společnosti Barum Continental, spol. s r. o. možnost nahlédnout a uvést do své bakalářky interní informace vztahující se k odložené dani.

Poslední kapitolou v mé bakalářské práci byla kapitola pracovní výročí. Společnost tvoří dlouhodobou rezervu na odchody zaměstnanců do důchodu a na různá výročí zaměstnanců apod. S touto problematikou jsem byla seznámena okrajově, jelikož práce není zaměřena na hlubší zkoumání vybraných standardů IFRS. Pracovní výročí spadá do standardu IAS 19 – zaměstnanecké požitky a dále s tím souvisí IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva. Podle IAS 37 by se mělo zvyšování rezervy v důsledku změn současných hodnot zúčtovat do nákladových úroků, což firma nedělá v závislosti na prvku významnosti. Jde spíše o malou připomínku k této problematice, nejedná se o žádnou nepřípustnou chybu.

V neposlední řadě bych se zmínila o krizi v automobilovém průmyslu, který dopadne na všechny dodavatele do automobilového průmyslu, tedy i na Continental AG a jeho dceřiné společnosti. Již dnes Barum Continental pociťuje pokles poptávky po pneumatikách od výrobců světových automobilových značek. Odbyt produktů klesá a společnost už nyní zavedla určitá opatření, jako je například zrušení víkendových směn, krácení odměn, celková úspora nákladů a nejspíše dojde i k propouštění zaměstnanců. Je to fakt, kterému se nevyhne žádný dodavatel, odběratel ani výrobce v tomto průmyslovém odvětví.

Na úplný závěr bych ráda podotkla, že zpracování této bakalářské práce pro mne bylo velkým přínosem z hlediska nových poznatků o problematice IFRS a ČÚL. Již několik let se mluví o aplikaci IFRS v českých společnostech a myslím si, že tohle téma bude aktuální ještě několik dalších let a troufám si říci, že i desítek let. Také pro mé budoucí uplatnění v praxi mohou být tyto poznatky opravdu přínosné.

RESUMÉ

The bachelor thesis was aimed at a system and procedures of accounting in companies, which are the part of foreign concerns, as Barum Continental, Ltd.

Barum Continental is unquoted company of foreign concern Continental AG Hannover. Company has to run accounting based on the Czech legal form of accounting, but company is obliged by controlling company to pass on its financial results according to IFRS. How does company run the accounting? It exists the uniform chart of account. All subsidiary companies have to use this chart of account. Barum Continental Ltd. also accounts primarily according to IFRS and for correct Czech accounting, company uses the correcting accounts. Is this method exactly correct? The best solution would be run the accounting double, according to IFRS and at the same time according to the Czech legal form of accounting. This alternative is possible only in theoretic point of view. In experience it would mean the increase of expenditure for accounting and larger labour consumption. That is unviable in experience.

Main goal of this thesis was to point out emergent differences between Czech accounting and IFRS principles.

Differences between the Czech accounting standards and IFRS is wide and complicated theme, therefore I focused on few examples in the chosen accounting circle (company code) – Division of form production.

Once more, I would like to mention differences in analytic part of thesis. The differences appeared in long-term tangible assets in purchase price, also in depreciation too. It was caused by different view of cost arising from acquisition between two concern's units. One unit buys machinery from another unit. The second difference was in retained income of prior year due to different incomes from operations in Czech accounting and in IFRS. Accrual basis to available vacation and social instance to this vacation represented another distinction. This accrual basis doesn't use in the Czech legal form of accounting. Exchange-rate differences re-count every month based on IFRS. In Czech accounting it is required only once a year in the day balance sheet by valid exchange rate of the Czech state bank.

Deferred tax was special charter in this thesis. The difference occurred in deferred tax due to accrual basis mentioned above. According to IFRS, this accrual basis belongs to calculation of deferred tax. After my studies of deferred tax procedures in company, I found out, that company used incorrect tax rate for long-term temporary differences. Correct tax rate should be 19 %. I choose the topic – deferred tax, because it was good opportunity for me to understand principles of deferred taxes. In my opinion, there isn't plenty of time for this topic for more detail at schools. Many students don't understand real meaning of deferred tax. I'm pleased, that I had opportunity to use internal data of deferred tax for my work.

The last chapter was long-term labour anniversary in Barum Continental. I studied this topic a little, because it wasn't main goal of this work. Labour anniversary belongs to standards IAS 19 – employee benefits and IAS 37 – reserves and conditial assets and liability. Increase of reserve due to changes of present values should bring to book as cost interests. Company doesn't that. It depends on member of relevance. That is only my mention, it isn't large mistake.

Last but not least, I would like to make reference to a crisis in the automotive sector. The crisis has impact on all suppliers to the automotive sector also on Continental AG and its subsidiary companies too. Barum Continental Ltd. feels degrease of demand for tyres from worldwide automotive producers. Company introduced necessary measures for example the abolition of weekend Shift, The reduction of bonuses or over-all saving of expanses and It will probably come to the dismissing of employees. It's reality, what will meet all of suppliers, customers and producers in this sector.

In conclusion I would like to remark, that this thesis was large gain for me in term of new knowledge in questions of international financial reporting standards and the Czech legal form of accounting. This knowledge can be very beneficial and useful for my future career.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: TRIZONIA, 2005. 302 s. ISBN 80-85573-09-1.
- [2] Horwarth Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2006*. 13. vyd. Praha: GRADA, 2006. 228 s. ISBN 80-247-1476-0.
- [3] IFRS – mezinárodní standardy účetního výkaznictví [online]. [cit. 2008-10-23]. Dostupný z WWW:
<<http://ipodnikatel.cz/ifrs-mezinarodni-standardy-financniho-vykaznictvi.html>>.
- [4] *Úplné znění – Účetnictví podnikatelů*, podle stavu k 14. 1. 2008. Ostrava: SAGIT, 2008. 160 s. ISBN 978-80-7208-660-3.
- [5] Přehled rozdílů mezi IFRS a ČÚL [online]. [cit. 2008-10-15]. Dostupný z WWW:
<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/IFRS_CAL_Comparison_CZ.pdf>.
- [6] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské Unie*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2004. 273 s. ISBN 80-7179-859-2.
- [7] Výroční zpráva 2007 – Barum Continental, spol. s r. o.
- [8] Interní zdroje a informace – Barum Continental, spol. s r. o.
- [9] Barum Continental, spol. s r. o. [online]. [cit. 2008-11-10]. Dostupný z WWW:
<<http://www.pneuclub.cz/novinky/5/pneumatiky-barum-barum-continental-spol.-s-r-o/>>.
- [10] Historie v datech. [online]. [cit. 2008-11-10]. Dostupný z WWW:
<http://www.2contitrade.cz/download/BARUM_prohlášení_vnitřek_2006_cs.pdf>.
- [11] Financial reporting manual (FRM).
- [12] *České účetní standardy pro podnikatele* [online]. [cit. 2008-10-29]. Dostupný z WWW: <<http://www.arx.cz/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele/>>.
- [13] *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví 2003*. Praha: HZ PRAHA, 2003. ISBN 80-238-7854-9.
- [14] KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví, světový koncept – IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. 553 s. ISBN 80-7273-129-7.
- [15] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 960 s. ISBN 978-80-7263-437-8.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

UTB	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně.
BP	Bakalářská práce.
IAS	International accounting standards (Mezinárodní účetní standardy).
IFRS	International financial reporting standards (Mezinárodní účetní standardy výkaznictví).
ČÚL	Česká účetní legislativa.
US GAAP	Všeobecně uznávané účetní zásady ve spojených státech.
ČÚS	České účetní standardy.
BaCo	Barum Continental, spol, s r. o.
HB I	Účetní výkaz dle lokálních předpisů (české ÚČE), Handelsbilanz I.
HB II	Účetní výkaz dle koncernových předpisů (IFRS), Handelsbilanz II.
ÚJ	Účetní jednotka.
ÚZ	Účetní závěrka.
FRM	Financial reporting manual – koncernová metodika pro účetnictví a controlling.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Barum Continental, spol. s r. o. [7]	23
Obr. 2. Organizační struktura BaCo, spol. s r. o. [7]	28
Obr. 3. Reportovací struktura BaCo, spol. s r. o. [7]	29

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Metoda odložené daně.	14
Tab. 2. Rozdíly HB I x HB II na DM k 30. 9. 2008 v CZK	34
Tab. 3. Náklady HB I x HB II související s DM k 30. 9. 2008 v CZK	35
Tab. 4. Pořízení DM podle HB I – tzv. „malý transfer“	36
Tab. 5. Pořízení DM podle HB II – tzv. „malý transfer“	36
Tab. 6. Pořízení DM podle HB I – tzv. „velký transfer“	37
Tab. 7. Pořízení DM podle HB II – tzv. „velký transfer“	37
Tab. 8. Rozdíly HB I x HB II Nerozdělený zisk z minulých let k 30. 9. 2008 v CZK.....	38
Tab. 9. Nečerpaná dovolená a pojištění k nečerpané dovolené rozdíl HB I x HB II.....	39
Tab. 10. Kurzové rozdíly HB I x HB II k 30. 9. 2008 v CZK.	40
Tab. 11. Odložená daň k 30. 9. 2008 v CZK	41
Tab. 12. Rozdíly HB I a HB II k 1. 1. 2008 v CZK.....	42
Tab. 13. Rozdíly HB I a HB II na DM k 1. 1. 2008 v CZK	43
Tab. 14. Rozdíly HB I a HB II k 30. 9. 2008 v CZK.....	44
Tab. 15. Rozdíly HB I x HB II na DM k 30. 9. 2008 v CZK	45
Tab. 16. Kurzové rozdíly k 30. 9. 2008 v CZK	46
Tab. 17. Dlouhé a krátké přechodné rozdíly (HB I) k 31. 12. 2007 v CZK.....	49
Tab. 18. Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 (HB I) v CZK.	50
Tab. 19. Dlouhé a krátké rozdíly (HB II) k 31. 12. 2007 v CZK	52
Tab. 20. Výpočet odložené daně k 31. 12. 2007 (HB II) v CZK.....	53
Tab. 21. Opravená odložená daň (HB II) k 31. 12. 2007 v CZK.....	55

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Nepřirazené účty (X účty) HB I v účetních výkazech HB II k 30. 9. 2008 v CZK.
- P II Nepřirazené účty HB II v účetních výkazech HB I k 30. 9. 2008 v CZK.