



Představení *IFRS for SMEs* aneb jak a kdy pravidla vznikla, jak jej vnímá svět a kam směřují?

(Prezentace k přednášce ke kurzu 1FU307)

Libor Vašek

VŠE v Praze



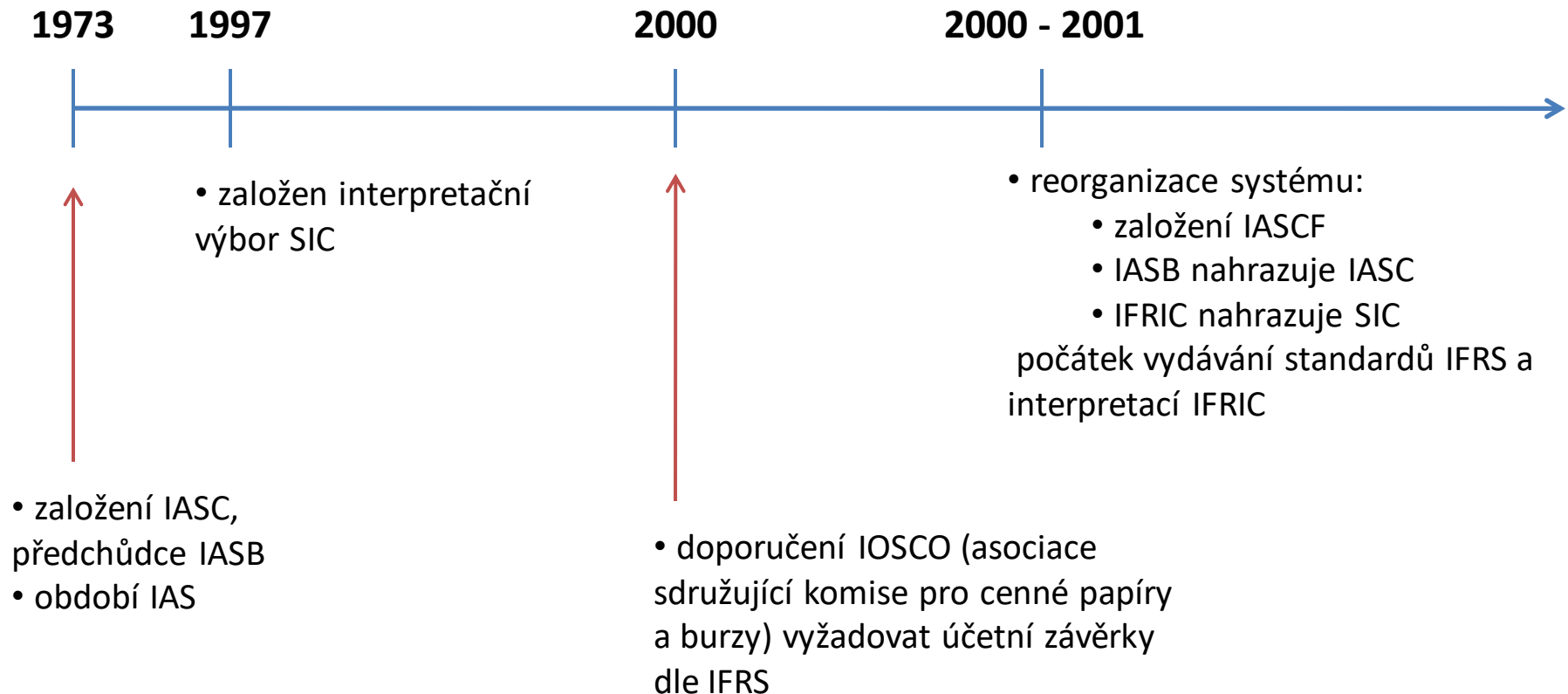
EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Formování současného tvůrce pravidel - IASB a pravidel v koncepci IFRS

Vývoj pravidel IFRS a institucí ovlivňujících jejich tvorbu:

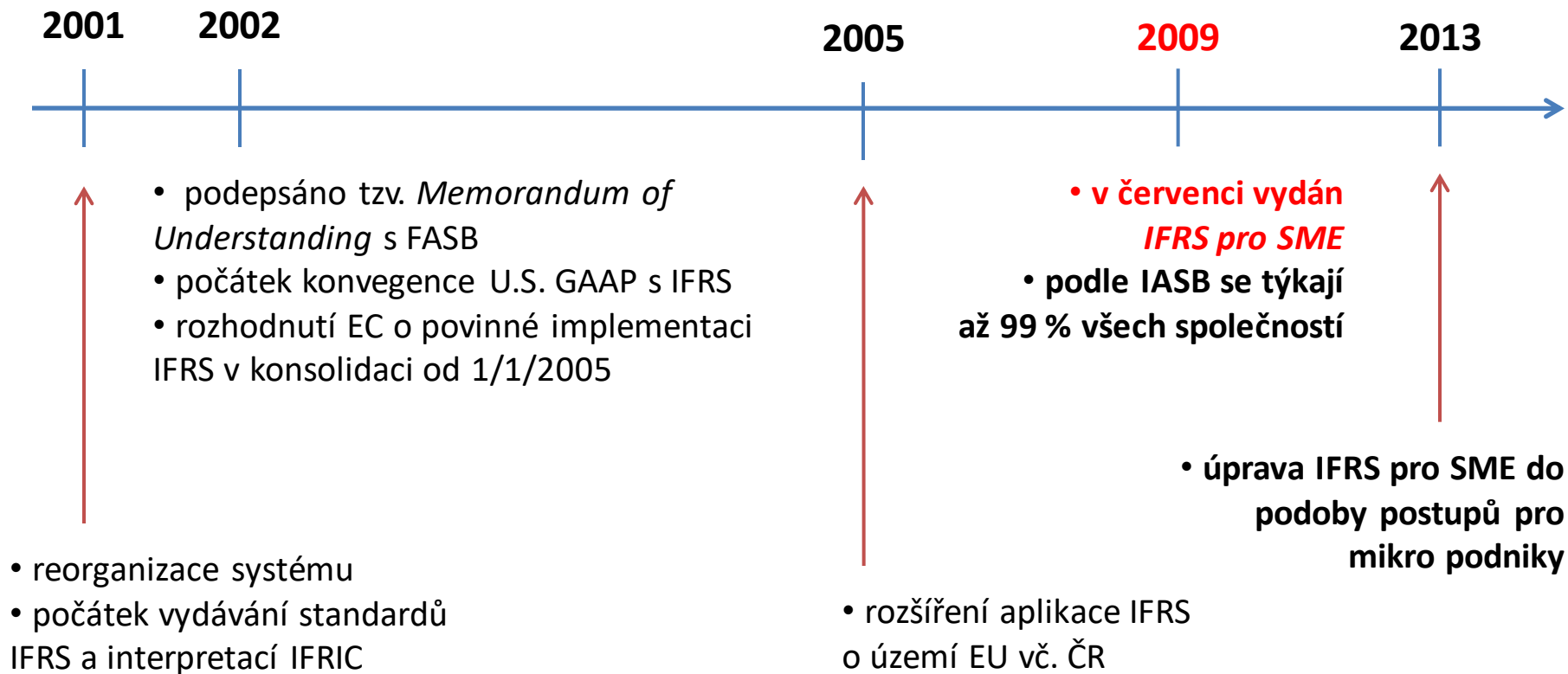
I. Období „Mezinárodních účetních standardů“ (1973 – 2001)



Období posilování pozice IFRS ve světě a vznik IFRS pro SME

Vývoj pravidel IFRS a institucí ovlivňujících jejich tvorbu:

II. Období „Mezinárodních standardů účetního výkaznictví“ (od 2001) – vytvoření prvotního standardu „IFRS pro SME“



Období rozšiřování použitelnosti IFRS pro SME a první souhrnná revize pravidel

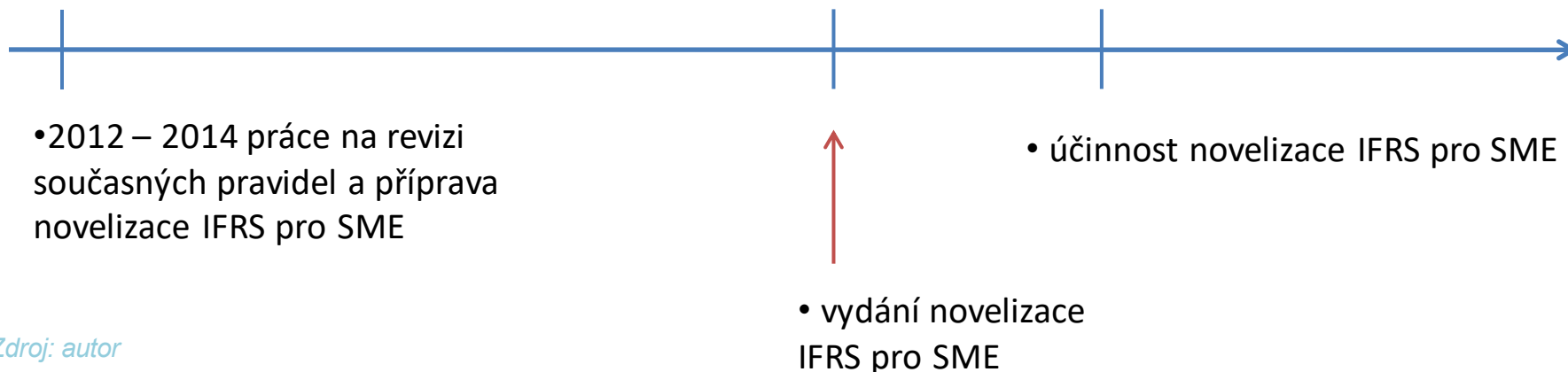
Vývoj pravidel IFRS a institucí ovlivňujících jejich tvorbu:

II. Období „Mezinárodních standardů účetního výkaznictví“ (od 2001) – revize prvotního standardu „IFRS pro SME“

2012 – 2015

5/2015

1. 1. 2017



Zdroj: autor

Od 2009 IFRS pro SME postupně implementují do svých legislativ různé státy světa a v současnosti (rok 2016) lze uvažovat cca 85 zemí světa, které přijaly povinně IFRS pro SME za účetní pravidla vybraných účetních jednotek.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví v současnosti



Full IFRSs



- od 1973
- registrované a obchodované podniky
- *standards a interpretace - více jak 50 dokumentů*
- *pravidla přibližně na 3 000 stranách*
- *kontinuální vývoj pravidel - novelizace přicházejí průběžně*
- *předpoklad sestavování roční i mezitímních účetních závěrek*
- *oceňování na bázi reálných hodnot*
- *spoustu požadavků na zveřejnění*
- *pravidla se neshodují s IFRS pro SMEs*

IFRS for SMEs



*IFRS for 6/2013
Micro-Sized Entities*

- od 2009
- neregistrované a neobchodované podniky
- *pouze jeden standard zahrnující všechny požadavky*
- *pravidla přibližně na 300 stranách*
- *stabilita pravidel - novelizace v režimu 3 až 4letého období*
- *předpoklad sestavování pouze ročních účetních závěrek*
- *oceňování na bázi pořizovacích nákladů*
- *méně požadavků na zveřejnění*
- *pravidla se neshodují s full IFRS*

Pro jaký podnik / skupinu jsou určeny a vytvořeny pravidla „IFRS pro SME“

Malý a střední podnik (*small and medium-sized entity*) je podnik, který:

- nemá veřejnou zodpovědnost (*public accountability*), tzn.:
 - dluhové a kapitálové nástroje podniku nejsou obchodovány na veřejných trzích (tj. domácí i zahraniční burzovní i mimoburzovní trhy), případně podnik není ani v procesu emitování takových nástrojů;
 - podnik nespravuje cizí aktiva jako svoji hlavní podnikatelskou činnost, tj. není bankou, družstevní záložnou, pojišťovnou, obchodníkem s cennými papíry, podílovým fondem, ani investiční bankou. Podnik však může držet cizí aktiva v rámci své jiné hlavní činnosti, např. situace vybírání záloh před dodáním služby či zboží.
- zveřejňuje běžnou účetní závěrku externím uživatelům (*general purpose financial statements*). Těmito externími uživateli jsou vlastníci, kteří sami neřídí podnik, současní a budoucí věřitelé, ratingové agentury. Pokud je účetní závěrka sestavována jen pro účely vlastníků-manažerů nebo pro daňové úřady, není naplněn tento bod definice.

„Mikro podnik“ z pohledu IASB

A Guide for Micro-sized Entities Applying the IFRS for SMEs, par. IN4 (G3)

This Guide does not define a micro entity in quantitative terms. A jurisdiction may choose to define a micro entity in quantitative terms or provide further indicators of typical characteristics in order to indicate when this Guide should be used in that jurisdiction. A micro entity is normally a very small entity with simple transactions that has the following typical characteristics:

- (a) few employees and often owner-managed;
- (b) low or moderate levels of revenue and gross assets; and
- (c) does not:
 - (i) have investments in subsidiaries, associates or joint ventures;
 - (ii) hold or issue complex financial instruments; and
 - (iii) issue shares or share options to employees or other parties in exchange for goods or services.

Obsah a cíl pravidel „IFRS pro SME“

- **„Good Financial Reporting Made Simple“**
- pravidla vydána 9. července 2009 po 5 letech trvání projektu
- jeden standard v délce 230 stran + zdůvodnění závěrů + implementační příručka
- vnitřně standard rozdělen na 35 sekcí, např.:
 - Sekce 1 : Malé a střední podniky
 - Sekce 3 : Prezentace účetní závěrky
 - Sekce 4 : Výkaz finanční situace
 - Sekce 13 : Zásoby
 - Sekce 17 : Pozemky, budovy a zařízení
 - Sekce 35 : Přejít na IFRS pro SME
- sekce upravuje kompletně a uceleně pravidla pro danou účetní oblast
- cíl IFRS pro SME: poskytnout alternativní, jednodušší a požadavcích na zveřejnění stručnější obecně uznávaná pravidla pro podniky, které nejsou obchodované a sestavují účetní závěrky pro jiné uživatele, než jsou investoři na finančních trzích
- Na světě miliony společností potenciálně uvažovaných pro aplikaci IFRS pro SME (až 99% všech společností).

Projekt vytvoření pravidel „IFRS pro SME“

Shrnutí zásadních událostí ve vývoji pravidel www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/histroy/Pages/History.aspx

- **09/2003**
První zmínka (studie) uvažující účetní pravidla pro malé a střední podniky (*Survey of World Accounting Standard-setters*)
- **06/2004**
IASB vydává diskusní materiál (*Discussion Material*) a své předběžné pohledy na účetní standardy pro malé a střední podniky (*Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities*)
- **02/2007**
IASB vydává návrh pravidel (*Exposure Draft*) k veřejnému okomentování
- **06/2007 – 11/2007**
- IASB realizovala rozsáhlý program testování oblastí navrhovaných pravidel. Do testování bylo zahrnuto 116 malých a středních podniků z 20 zemí světa, u nichž docházelo k přepracování posledních ročních účetních závěrek. Záměrem bylo zjistit, jaké problémy mohou při aplikaci pravidel vznikat, a případně před vydáním konečné podoby pravidla vhodně upravit.
- **11/2007**
IASB ukončila veřejné komentování navržených pravidel, v rámci něhož obdržela 161 komentářů.
- **03/2008 – 02/2009**
IASB přepracovává pravidla IFRS pro SME na základě obdržených komentářů a výsledků testů.
- **07/2009**
IASB vydává 9. července 2009 „*IFRS for Small and Medium-Sized Entities (SME)*“.

Projekt vytvoření pravidel „IFRS pro SME“

Shrnutí zásadních událostí ve vývoji pravidel

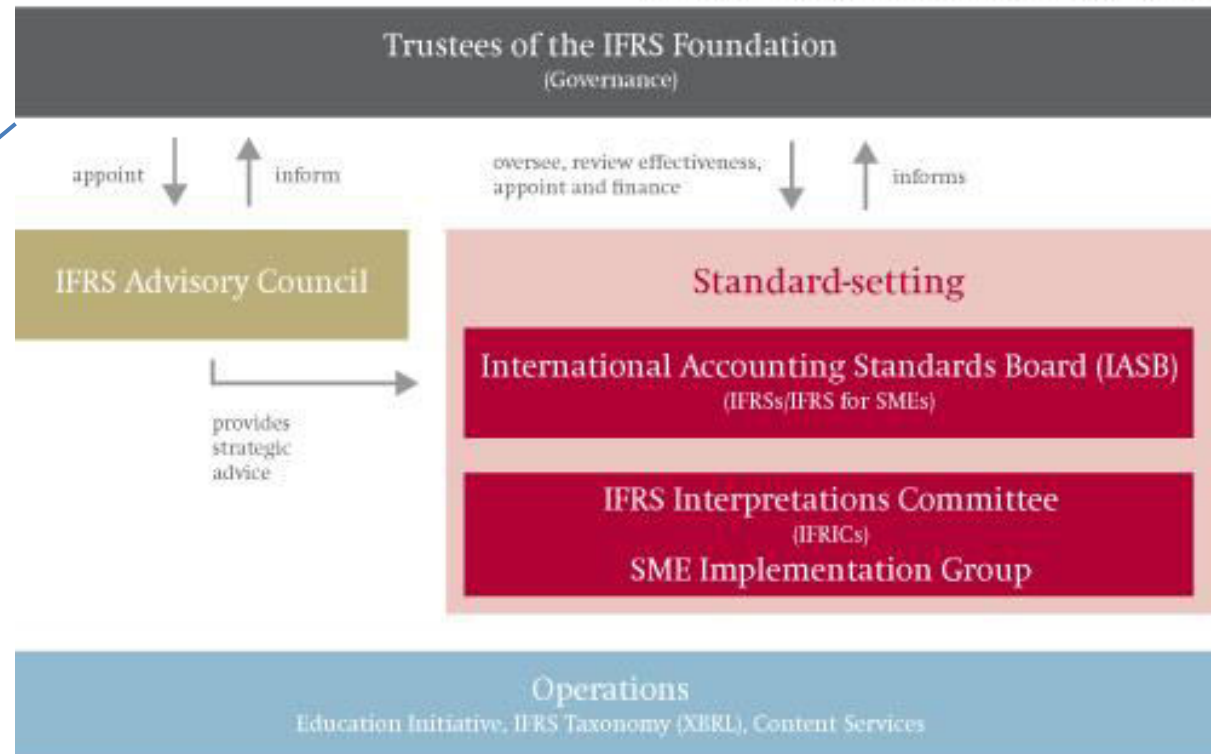
- **2010 – 2014**
První roky aplikace pravidel IFRS pro SMEs a získávání poznatků spojených s jejich implementací.
- **2012**
Zahájení revize pravidel
www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/Review2012.aspx
- **květen 2015**
Ukončení revize spojená s vydáním novelizace prvotně vydaného IFRS pro SMEs.
- **1. 1. 2017**
Účinnost novelizace IFRS pro SMEs, přičemž dřívější použití je povoleno.

Instituce podílející se na tvorbě IFRS pro SME

- Pravidla IFRS tvoří **Rada pro Mezinárodní účetní standardy (IASB)**
- Podporou IASB je **SME Implementační skupina**
- Tvorbu a implementaci pravidel IFRS řídí správci sdružení v **Nadaci IFRS**
- Na celým procesem dohlíží zástupci veřejných trhů, kteří jsou členy tzv. **Monitorovací rady**



**Accounting Standards
Advisory Forum (ASAF)**



Instituce podílející se na tvorbě IFRS for SME

Rada pro Mezinárodní účetní standardy (IASB)

www.ifrs.org/The-organisation/Pages/IFRS-Foundation-and-the-IASB.aspx

- Od 1/4/2001 působí jako **hlavní a jediný tvůrce** Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a nese plnou odpovědnost za:
 - tvorbu a vydávání IFRS;
 - tvorbu a vydávání tzv. diskusních návrhů (*Exposure Draft; ED*);
 - schvalování Interpretací, které byly vytvořeny a IASB předloženy IFRIC.
- **Cíl:** vypracovat ve veřejném zájmu jednotný soubor vysoce kvalitních, srozumitelných a vynutitelných globálních účetních standardů, které vyžadují vysoce kvalitní, transparentní a srovnatelné informace v účetní závěrce a dosáhnout jejich všeobecné implementace za účelem harmonizace regulace účetního systému
- IASB má 16 členů, kteří jsou jmenováni na dobu tří až pěti let, přičemž Nadace zajišťuje při jejich volbě geografickou a profesní vyrovnanost (auditoři, účetní, uživatelé a akademici) IASB jako celku. Ke schválení standardu, jeho návrhu nebo interpretace je třeba 9 hlasů. Předsedou IASB je od července 2011 Hans Hoogervorst.
- Členové IASB se setkávají pravidelně každý měsíc s výjimkou srpna v Londýně na dobu přibližně jednoho týdne, čtyřikrát ročně se koná společné setkání členů IASB a FASB.

Instituce podílející se na tvorbě IFRS for SME

SME Implementační skupina (SME Implementation Group)

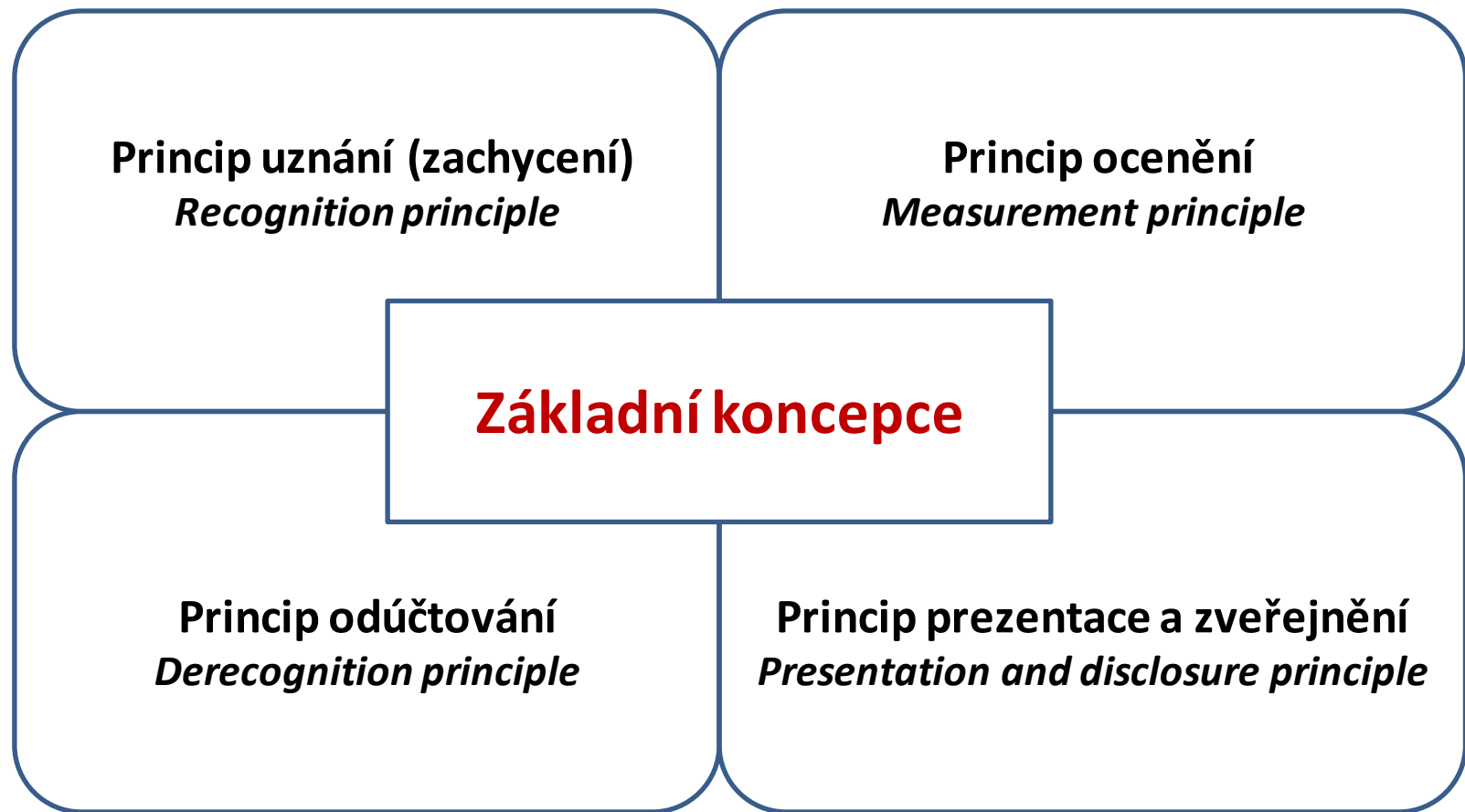
www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/Implementation-Group.aspx

- Všeobecným úkolem je podporovat mezinárodní přijímání pravidel IFRS pro SME a sledování jejich implementace.

SMEIG má dvě základní odpovědnosti:

- Přijímat reakce od uživatelů IFRS pro SME vzniklé při jejich implementaci, rozhodovat o jejich zapracování do implementačních postupů, ilustrací.
- Činit doporučení IASB týkající se potřeby změny IFRS, ať již v důsledku podnětů získaných od uživatelů při implementaci nebo v důsledku nových standardů či interpretací vydaných v rámci IFRS.

IFRS for SME => principle-based accounting



Pěkný zbytek dne

Libor Vašek

vasek@vse.cz

KFUA VSE v Praze