

## DESET LET ZKUŠENOSTÍ S IFRS<sup>1</sup>

### Ten years of IRS experience

*Marcela Žárová*

---

#### Úvod

V Evropské unii platí již deset let povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS pro všechny společnosti registrované na kapitálových trzích v EU. V roce 2014 Evropská komise zahájila veřejnou konzultaci o vlivu Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) v Evropské unii. Evropská komise vyzvala občany a organizace, aby své názory na důležité aspekty IFRS vyjádřili pomocí připraveného dotazníku. Dotazník byl rozdělen do několika oddílů s různými otázkami, které se týkaly například nákladů a přínosů, které jsou obvykle spojeny se zavedením IFRS nebo zda přijetí IFRS zlepšilo efektivnost kapitálových trhů EU zvýšením transparentnosti a srovnatelnosti účetních výkazů. Dotazník byl následně vyhodnocen a Komise podala zprávu Radě ministrů EU a Evropskému parlamentu o průběžném vyhodnocení Nařízení ES 1606/2002<sup>2</sup>.

#### Kapitola I

Cílem dotazníku bylo přezkoumat, zda přijetí IFRS zlepšilo efektivnost kapitálových trhů EU zvýšením transparentnosti a srovnatelnosti účetních informací. Na dotazník odpovědělo 200 respondentů, 55% opovědí poslaly společností nebo asociace, které sestavují účetní závěrku podle IFRS a zároveň účetní závěrku sestavenou podle IFRS používají. Dvě třetiny odpovědí reprezentují společnosti z různých odvětví a téměř dvě třetiny z nich reprezentovaly společnosti, které poskytovaly finanční služby. Téměř všechny společnosti patřily do kategorie velkých společností, registrovaných na burzách cenných papírů, které měly povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS s mezinárodními činnostmi v EU nebo v zemích mimo EU. Zajímavé byli i odpovědi profesní institucí a názory regulátorů.

Dotazník měl několik částí a každá z nich obsahovala několik otázek. Tento příspěvek se věnuje pouze jedné části dotazníku: Relevantnosti regulace účetního výkaznictví prostřednictvím IAS<sup>3</sup>. Do příspěvku jsem zařadila odpovědi významných autorit v oblasti regulace finančního účetnictví a výkaznictví a auditu. Vybrala jsem si odpovědi a názory FEE<sup>4</sup>, ICAEW<sup>5</sup> a Ministerstva financí v České republice. Odpovědi a názory jsem seřadila do tabulek tak, aby bylo možné udělat komparaci. Následují vybrané otázky z oddílu týkající se regulace účetního výkaznictví prostřednictvím IFRS:

---

<sup>1</sup> Tento příspěvek byl zpracován jako jeden z výstupů “Institucionální podpora výzkumných projektů IP100040“.

<sup>2</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č.1606/2002 ze dne 19. července 2002, o uplatnění mezinárodních účetních standardů

<sup>3</sup> Tento příspěvek používá IAS místo IFRS tak, jak bylo obsaženo v dotazníku, nikoliv v souladu se standardním používáním IFRS i pro IAS.

<sup>4</sup> FEE - Federation of European Accountants- Federace evropských účetních- mezinárodní nezisková organizace sdružující 47 institucí účetních a auditorů z 36 evropských států včetně všech 28 členských států EU

<sup>5</sup> ICAEW – Institute of Chartered Accountants in England and Wales- Institut certifikovaných účetních v Anglii a Walesu

1. Jsou cíle obsažené v Nařízení ES, které ukládá povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS stále platné?

FEE	ICAEW	MF
Ano. Přínos pro EU. Dosáhlo se zefektivnění burzovních operací. Pomocí IFRS závěrek došlo k zpřístupnění na mezinárodní trhy.	Ano. Dosáhlo se transparentnosti a srovnatelnosti účetních informací v EU. Nařízení je zaměřeno na tvůrce standardů.	Ano. Bez komentáře.

2. Podporuje Nařízení záměr, aby se IFRS staly vysoce kvalitními a globálně akceptovanými standardy?

FEE	ICAEW	MF
Ano. Nařízení udělalo rozhodně pokrok tím, že stanovilo IFRS jako globálně akceptované vysoce kvalitní standardy. IFRS umožnilo společnostem působit na mezinárodních trzích.	Ano. Nařízení udělalo rozhodně pokrok tím, že stanovilo IFRS jako globálně akceptované vysoce kvalitní standardy. IFRS podpořilo proces zvýšení srovnatelnosti účetních závěrek.	Ano. Bez komentáře.

3. Je obsah Nařízení správný (IFRS pro konsolidovanou závěrku společností registrovaných na regulovaných trzích)?

FEE	ICAEW	MF
Ne, současný obsah Nařízení není správný. Mělo by dojít ke změně: IFRS by měly být povinné pro individuální závěrky společností registrovaných na regulovaných trzích a zároveň by jakákoliv společnost měla mít možnost volby vykazovat podle IFRS	Ne, současný obsah Nařízení není správný. Všechny společnosti registrované na burzách by měli mít povinnost vykazovat podle IFRS bez ohledu na to, zdali jsou součástí skupiny nebo nejsou. Povinnost vykazovat podle IFRS by se měla rozšířit na společnosti „veřejného zájmu“	Ano. Bez komentáře.

4. Členské státy mohou obsah Nařízení přizpůsobit svým podmínkám tak, že stanoví buď povinnost používat IFRS jen pro konsolidovanou účetní závěrku nebo povinnost rozšířit až na individuální závěrky neregistrovaných společností. Otázkou je, zda volby v Nařízení jsou pro členské státy přiměřené?

FEE	ICAEW	MF
Ne. Vlády členských států mají příliš velkou volnost ve volbě různých nástrojů regulace.	Ne. Volby v Nařízení umožňují vládám členských států přílišnou volnost.	Ano. Bez komentáře.

## 5. Měli jste zkušenost s IFRS před tím než Nařízení vstoupilo v platnost?

FEE	ICAEW	MF
Ano.	Ano.	Ano.

## 6. Zlepšilo Nařízení transparentnost účetních závěrek společností v porovnání se stavem před platností Nařízení?

FEE	ICAEW	MF
Ano, IFRS jednoznačně zvýšily transparentnost účetních závěrek společností. Transparentnost se projevila zvýšeným objemem informací, které společnosti zveřejňovaly. Snížila se rozmanitost ve zveřejňovaných informacích.	Ano, IFRS jednoznačně zvýšily transparentnost účetních závěrek společností.	Žádná změna. Bez komentáře.

## 7. Zvýšila se srovnatelnost účetních závěrek po zavedení IFRS?

FEE	ICAEW	MF
Ano. Jednoznačně se zvýšila srovnatelnost účetních závěrek jak v rámci EU, tak i v porovnání s nečlenskými státy.	Ano. Jednoznačně se zvýšila srovnatelnost účetních závěrek jak v rámci EU, tak i v porovnání s nečlenskými státy.	Obecně ne. Bez komentáře.

## 8. Staly se závěrky srozumitelnější od zavedení povinnosti sestavovat závěrky podle IFRS?

FEE	ICAEW	MF
Ano. Všeobecně došlo k jejich jednoduššímu porozumění po zavedení IFRS.	Ano. Všeobecně došlo k jejich jednoduššímu porozumění po zavedení IFRS.	Obecně ne. Bez komentáře.

9. Mělo zavedení IFRS vliv na zvýšení ochrany investorů cestou lepší informovanosti a hospodaření managementu (v porovnání se stavem před zavedením povinnosti vykazovat podle IFRS)?

FEE	ICAEW	MF
Ano, zvýšila se ochrana investorů, protože informace je úplnější, transparentní a spolehlivá.	Ano, zvýšila se ochrana investorů, protože informace je srovnatelná.	Nemáme žádný názor.

10. Přispělo zavedení IFRS ke zvýšení důvěry ve finanční trhy po zavedení IFRS v porovnání se stavem před zavedením IFRS?

FEE	ICAEW	MF
Ano, dosáhlo se vyšší důvěry, protože účetní závěrky evropských společností jsou srovnatelné se závěrkami jiných mezinárodních společností.	Ano, dosáhlo se vyšší důvěry, protože informace jsou transparentní a srovnatelné.	Nemáme žádný názor.

Odpovědi byly zpracované podle zveřejněného materiálu o vlivu IFRS v EU Evropskou komisí v roce 2014.

## Závěr

V příspěvku byly porovnány odpovědi FEE, ICAEW a Ministerstva financí v České republice na několik vybraných otázek v oddíle, který se týkal regulace finančního účetnictví a výkaznictví v Evropě. Porovnáváme odpovědi dvou profesních institucí s regulátorem účetnictví v České republice. Odpovědi FEE, ICAEW se zásadně odlišují od Ministerstva financí nejen tím, že k nabízeným odpovědím doplňují své komentáře, ale především odlišným obsahem odpovědí. FEE a ICAEW požadují zrušení voleb v Nařízení a jasnější stanovení pravidel zatímco Ministerstvo souhlasí se stávajícím vymezením povinnosti používat IFRS jen pro konsolidovanou účetní závěrku. FEE a ICAEW považují IFRS za přínos ve smyslu zvýšení transparentnosti a srovnatelnosti účetních závěrek i ochrany investorů na rozdíl od Ministerstva financí, které se buď odpovědí nazabývá nebo nemá názor. Odpovědi jsou stejně rozdílné i u otázky důvěry ve finanční trhy po zavedení IFRS.

## Abstrakt

V Evropské unii, podle Nařízení 1606/2002 platí povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS pro všechny společnosti registrované na kapitálových trzích v EU. Evropská komise zveřejnila minulý rok dotazník na téma vliv IFRS. Příspěvek přináší odpovědi na vybrané otázky týkající se regulace účetního výkaznictví pomocí IFRS a porovnává odpovědi několika institucí: FEE, ICAEW a Ministerstva financí v České republice.

**Klíčové slová:** Nařízení 1606/2002, IFRS, regulace účetnictví

## Summary

In the EU, Regulation 1606/2002 has required since 2005 all publically traded companies to prepare their consolidated financial statements according to IFRS. The European Commission launched a public consultation on the impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the European Union last year. This paper brings answers on IFRS regulation and compares answers prepared by the FEE, ICAEW and the Ministry of Finance in the Czech Republic.

**Key words:** Regulation 1606/2002, IFRS, financial reporting regulation

**JEL klasifikace:** M48, M41

## Použitá literatura

- [1] [http://ec.europa.eu/internal\\_market/consultations/2014/ifrs/contributions\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/consultations/2014/ifrs/contributions_en.htm)
- [2] [http://europa.eu/rapid/press-release\\_MEX-14-0807\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_MEX-14-0807_en.htm)

## Kontakt

Marcela Žárová, doc., Ing., CSc., katedra finančního účetnictví a auditingu, FFÚ VŠE v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha, tel.: + 420 224 095 119, zarova@vse.cz