

Vliv rozdílů mezi US GAAP a českou účetní úpravou na měření výkonnosti

Autor: Tereza Šoukalová
Vedoucí práce: prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.
Akademický rok: 2019/2020



**MASARYKŮV ÚSTAV
 VYŠŠÍCH STUDIÍ
 ČVUT V PRAZE**

Abstrakt

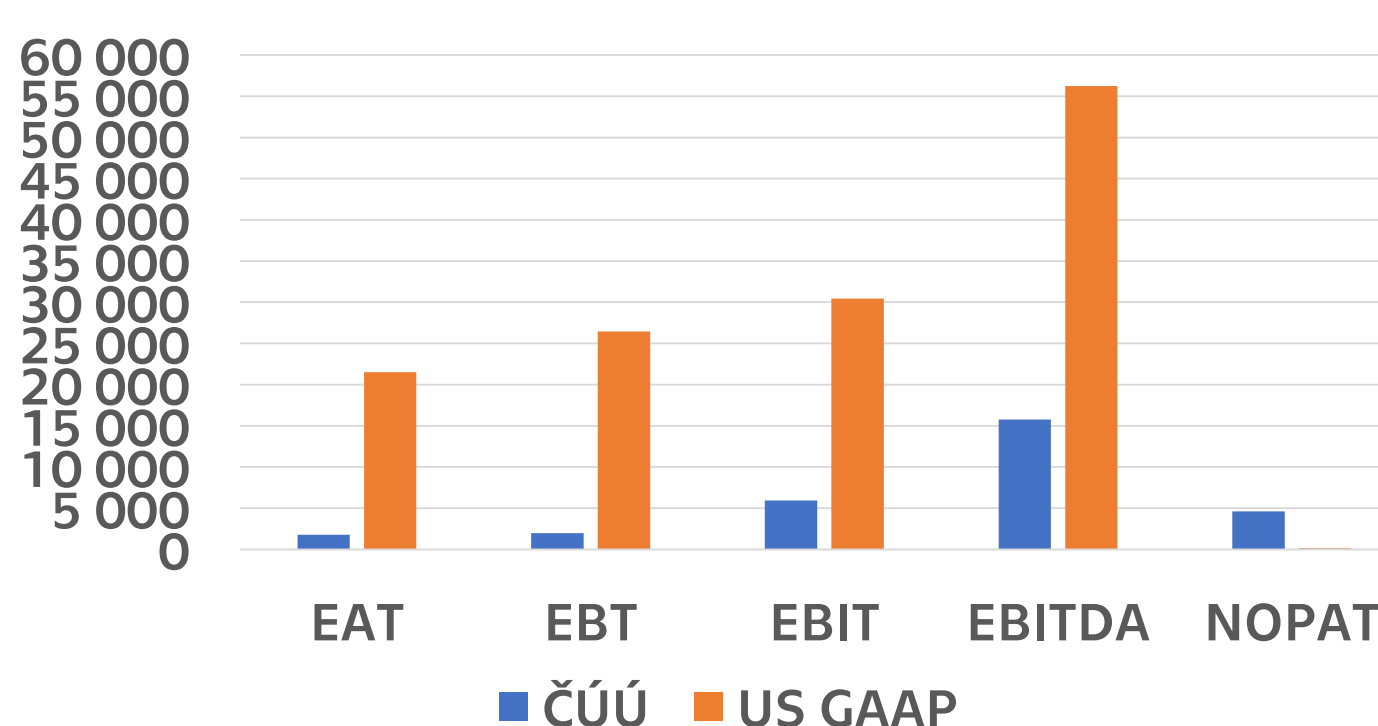
Cílem této bakalářské práce je porovnat dva odlišné účetní systémy (US GAAP a českou účetní úpravu) a jejich vliv na měření finanční výkonnosti podniku. Tato práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je popsán rozdíl mezi účetními systémy z pohledu regulace státem nebo soukromou firmou, základní principy jednotlivých účetních systémů, rozdíl mezi účetními výkazy a popis stručné finanční analýzy. V praktické části je ukázka rozdílů na účetním příkladu, zpracování jednotlivých účetních výkazů a vypracování stručné finanční analýzy. Na základě finanční analýzy je pak zhodnocen vliv rozdílů účetních systémů

Abstract

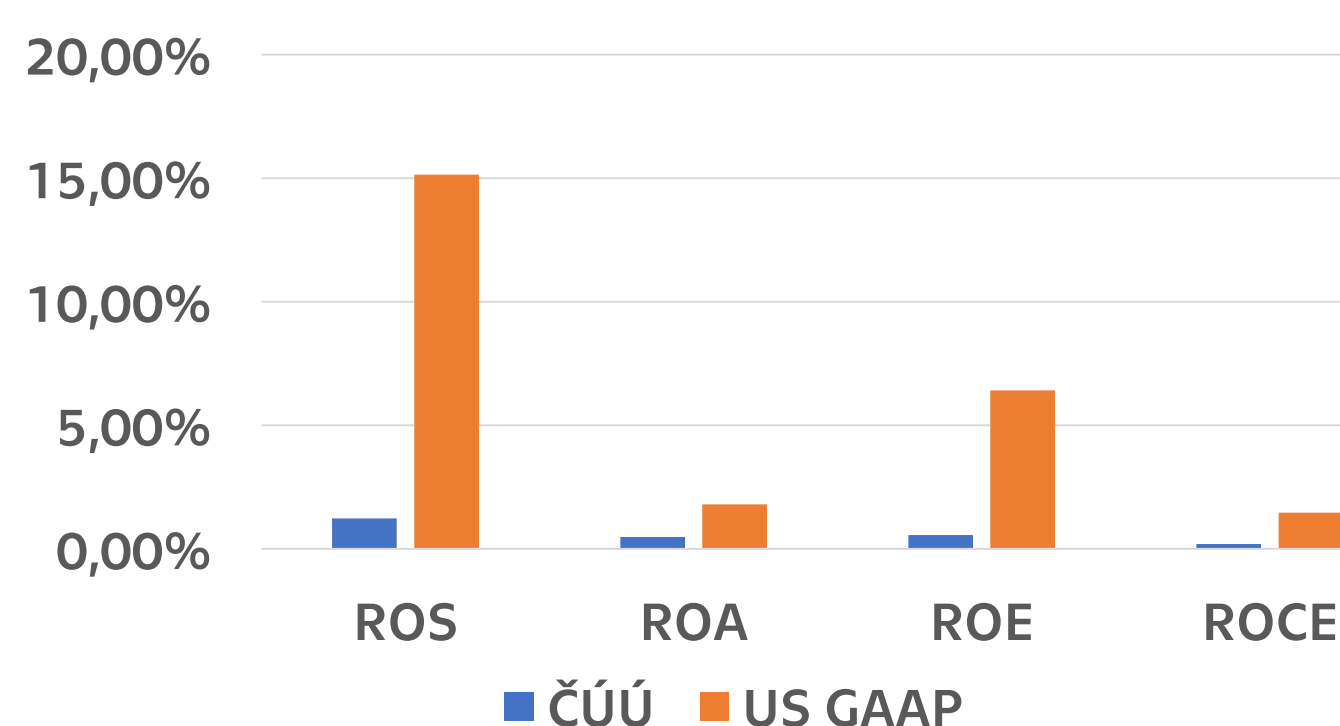
The aim of this bachelor thesis is to compare two different accounting systems (US GAAP and Czech accounting adjustment) and their influence on measuring the financial performance of a company. This work is divided into theoretical and practical part. The theoretical part describes the difference between accounting systems in terms of regulation by a state or a private company, the basic principles of individual accounting systems, the difference between financial statements and a brief financial analysis. In the practical part there is a demonstration of differences on the accounting example, processing of individual financial statements and elaboration of a brief financial analysis. Based on the financial analysis is then evaluated the impact of the difference in accounting systems.

Případ	Datum	Popis	Označení	Částka v CZK	Účetní systém	MD	Dal
2	1.12.2019	Pořízení nového výrobního stroje	FAP 02	80 000	ČÚÚ	042	321
2	1.12.2019	Pořízení nového výrobního stroje	FAP 02	80 000	US GAAP	022	321
3	1.12.2019	Faktura na projektové práce ke stroji	FAP 03	20 000	ČÚÚ	042	321
3	1.12.2019	Faktura na projektové práce ke stroji	FAP 03	20 000	US GAAP	501	321
4	3.12.2019	Zařazení stroje do užívání	VUD 01	100 000	ČÚÚ	022	042
4	3.12.2019	Zařazení stroje do užívání	VUD 01	100 000	US GAAP	Neúčtuje se	Neúčtuje se
5	3.12.2019	Rezerva na vyřazení stroje	VUD 02	10 000	ČÚÚ	Neúčtuje se	Neúčtuje se
5	3.12.2019	Rezerva na vyřazení stroje	VUD 02	10 000	US GAAP	022	459.1
20	6.12.2019	Prodej stroje z důvodu koupě modernějšího	FAV 03	50 000	ČÚÚ	311	641
20	6.12.2019	Prodej stroje z důvodu koupě modernějšího	FAV 03	30 000	US GAAP	311	Zisk
21	6.12.2019	Doúčtování ZC	VUD 05	20 000	ČÚÚ	541	082
21	6.12.2019	Doúčtování ZC	FAV 03	20 000	US GAAP	311	022
22	6.12.2019	Vyřazení stroje	VUD 05	120 000	ČÚÚ	082	022
22	6.12.2019	Vyřazení stroje	VUD 06	100 000	US GAAP	082	022
31	12.12.2019	Pořízení auta 2 na leasing	FAP 04	450 000	ČÚÚ	Neúčtuje se	Neúčtuje se
31	12.12.2019	Pořízení auta 2 na leasing	FAP 04	450 000	US GAAP	022	474
32	12.12.2019	Pořízení auta 2 na leasing (akontace)	FAP 04	100 000	ČÚÚ	381	321
32	12.12.2019	Pořízení auta 2 na leasing (akontace)	FAP 04	100 000	US GAAP	Neúčtuje se	Neúčtuje se
33	12.12.2019	Splátka leasingu na auto 2	FAP 04	10 000	ČÚÚ	518	321
33	12.12.2019	Splátka leasingu na auto 2	FAP 04	10 000	US GAAP	474	321.1
34	12.12.2019	Úrok z leasingu auto 2	FAP 04	1 000	ČÚÚ	562	321
34	12.12.2019	Úrok z leasingu auto 2	FAP 04	1 000	US GAAP	562	321.1

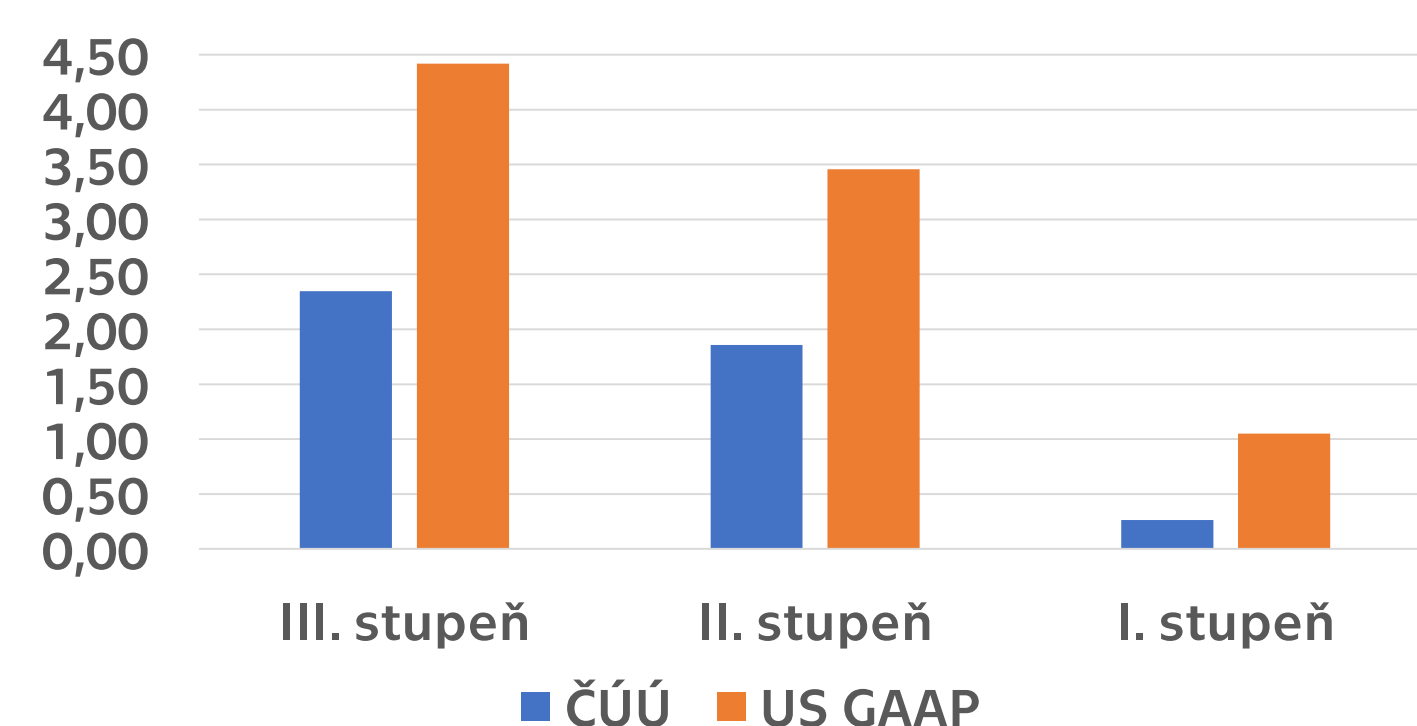
Ziskovost



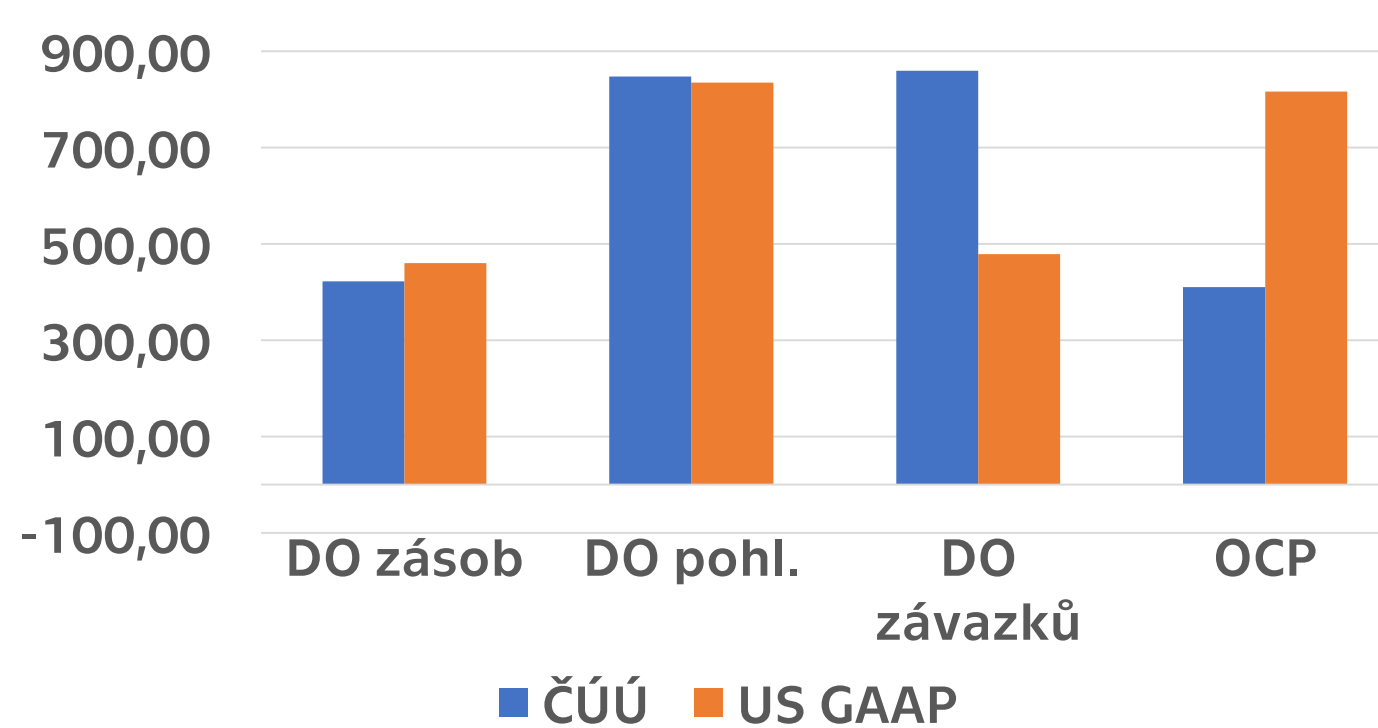
Rentabilita



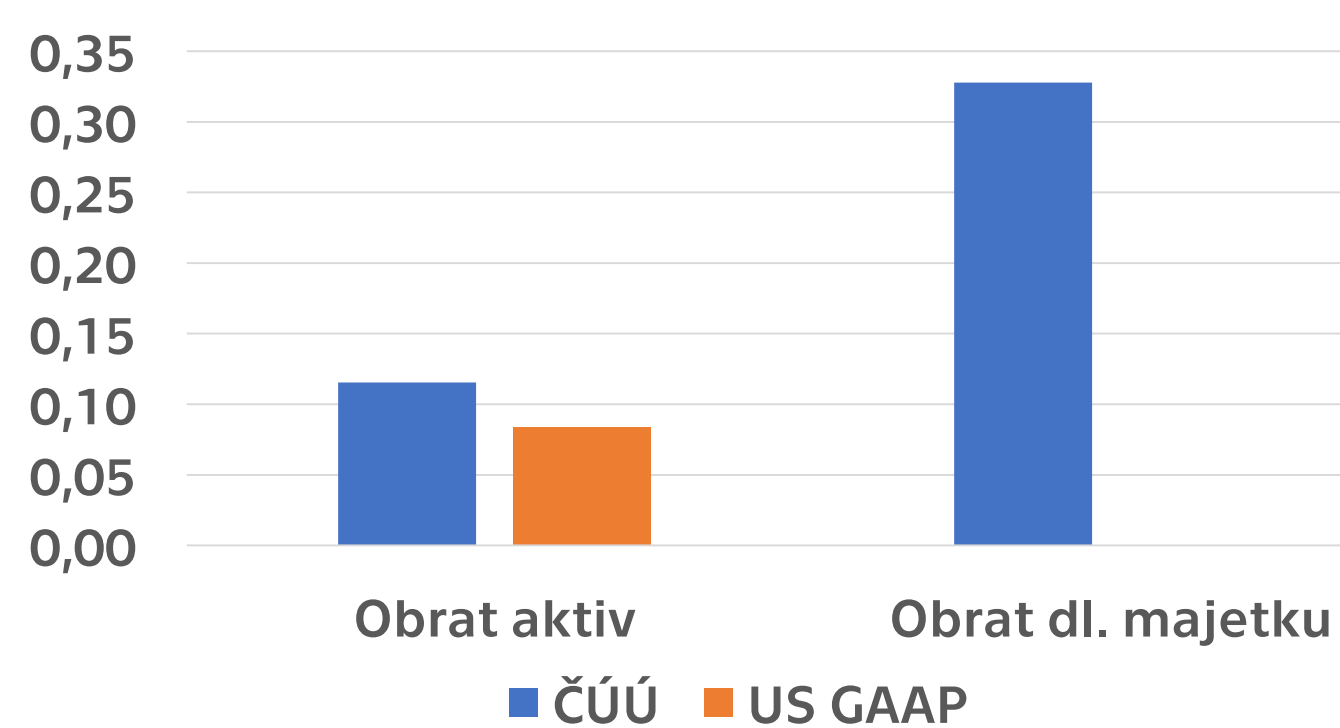
Likvidita



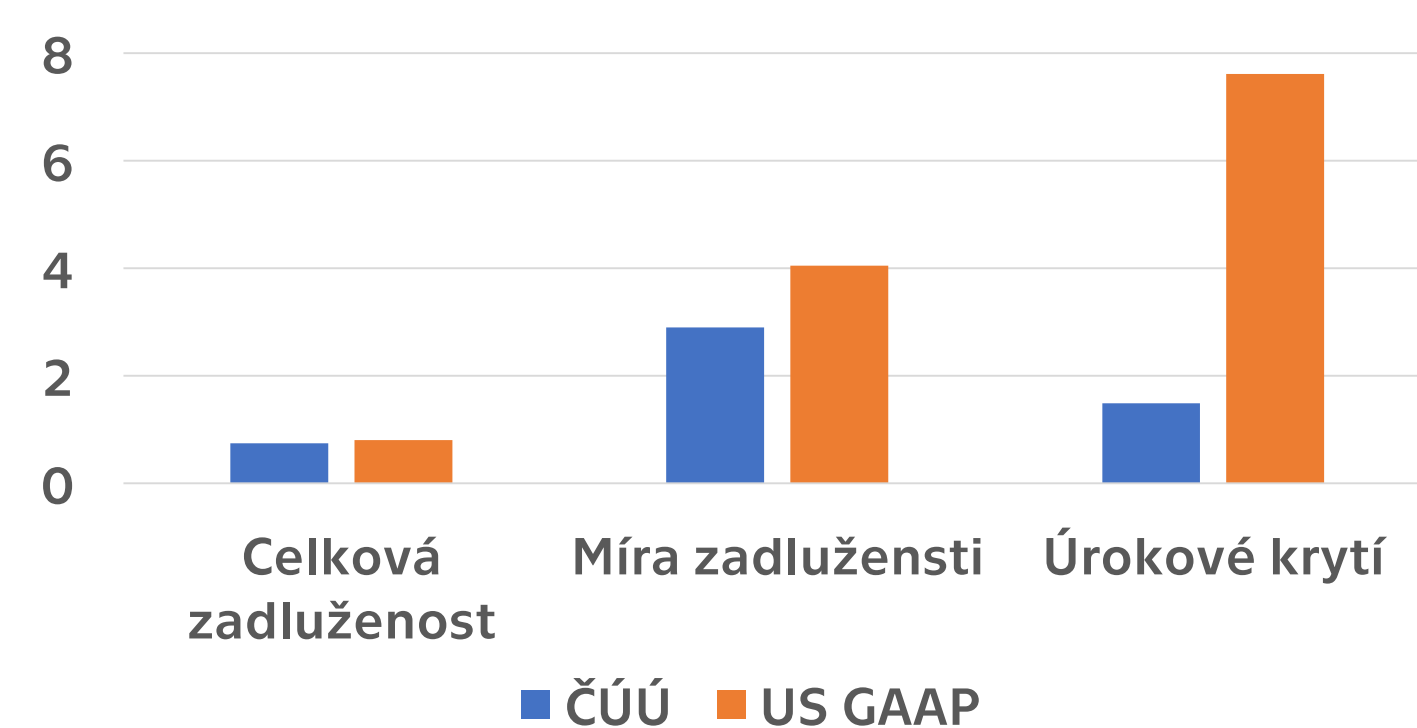
Aktivita - Doba obratu



Aktivita - obrat



Zadluženost



Rozdíly v účetnictví

Největší rozdíly se týkají dlouhodobého majetku, ať už je to zařazení a vyřazení nebo leasing, který slouží jako forma financování.

Vliv na finanční výkonnost

Tyto rozdíly, ale i mnoho dalších zapříčinily nesoulad finančních ukazatelů, které můžete vidět v grafech, je to např. vysoká ziskovost v US GAAP nebo rozdíl v době obratu pohledávek a závazků, kde česká účetní úprava má dobu obratu vyrovnanou, ale US GAAP ne.

Závěr

V rozhodování firmy bude hodně záležet jaké bude mít k dispozici zaměstnance (jestli bude používat zaměstnance z USA a tam bude i účtárna, nebo jestli v Čechách otevře novou účtárnu a najme lidi z ČR), jaká je její strategie, kolik se toho zde v ČR bude vyrábět apod. Z příkladu vyplývá, že by bylo výhodnější účtovat podle pravidel US GAAP (i z důvodu podobnosti s IFRS), ale to firmě přidělá další komplikace, protože musí vykazovat základ daně a daň podle české účetní úpravy, takže by firma musela najít převodový můstek pro zpracování finálních účetních výkazů z US GAAP na českou účetní úpravu, aby tuto podmínku českých zákonů mohla splnit.