

Mendelova zemědělská a lesnická univerzita v Brně
Provozně ekonomická fakulta

Komparace vybraných oblastí US GAAP a českého účetnictví

Bakalářská práce

Vedoucí práce:
Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.

Vypracovala:
Dagmar Effenbergerová

2009

Poděkování

Je mojí povinností na tomto místě poděkovat vedoucímu bakalářské práce, panu Ing. Patriku Svobodovi, Ph.D., za jeho čas věnovaný při konzultacích, za jeho podporu a odbornou pomoc. Dále bych chtěla poděkovat pracovníkům finančního oddělení a oddělení controllingu odštěpného závodu americké dceřiné společnosti, zejména panu Ing. Radomíru Adámkovi, finančnímu manažerovi, za jejich sdílení informací o účetních procesech ve firmě.

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně a s použitím zdrojů, které uvádím v seznamu.

V Brně dne 5. ledna 2009

.....

Podpis

Abstrakt

Effenbergerová, D. *Komparace vybraných oblastí US GAAP a českého účetnictví*. Bakalářská práce. Brno, 2009.

Práce se zabývá rozbořem rozdílů mezi Americkými všeobecně uznávanými účetními zásadami US GAAP a českou právní úpravou účetnictví, které jsou podstatné pro analyzovanou účetní jednotku. Porovnává jednotlivé typy účetních případů, obecné účetní zásady a základy účetnictví, které jsou charakteristické pro Českou Republiku a Spojené Státy Americké. Pro úplnost informací přibližuje rovněž historii, původ a vznik amerického účetního systému a objasňuje tak různorodé přístupy obou metod k účetnictví malých a středně velkých podnikatelských subjektů.

Prostřednictvím analýzy rozdílů mezi oběma účetními systémy bude pak vypracována metodika pro převod údajů z účetnictví primárně vedeného podle US GAAP na účetnictví podnikatelů dle českých předpisů.

Klíčová slova

komparace, US GAAP, účetnictví, metodika, převod účetní závěrky

Abstract

Effenbergerová, D. *Comparison of selected sections US GAAP and Czech accounting*. Bachelor thesis. Brno, 2009.

This work focused on differences between US Generally Accepted Accounting Principles US GAAP and Czech legal regulations of accounting that are elemental for analysed accounting entity. The work compare individual types of accounting events, which are characteristic for the Czech Republic and The United States of America as well. It introduce history, source and origin of American accounting system and clear up different approaches both methods to accounting in small and middle sized entrepreneurial firms.

Methodology for data transmission from primary US GAAP accounting to accounting based on Czech precepts will be made in second part of the work. It will be made by analyse of differences between both accounting systems.

Key words

comparation, US GAAP, accounting, methodology, transmission of final accounts

Obsah

1	ÚVOD A CÍL PRÁCE	10
1.1	Úvod	10
1.2	Cíl práce.....	12
2	METODIKA ŘEŠENÍ	13
3	US GAAP	14
3.1	Představení světového účetního systému	14
3.2	Vznik, historie, původ.....	15
3.3	Základní rysy.....	16
3.3.1	Základy účetnictví.....	16
3.3.2	Všeobecně uznávané zásady	17
3.4	Rozbor rozvahy	19
3.4.1	Aktiva.....	20
3.4.2	Závazky.....	24
3.4.3	Vlastní kapitál	25
3.5	Rozbor výsledovky	26
3.5.1	Tržby	26
3.5.2	Náklady	27
3.5.3	Zisky a ztráty	27
3.5.4	Investice majitelů	28
3.5.5	Výplaty podílů na zisku	28
3.5.6	Souhrnný hospodářský výsledek	28
4	ČESKÉ ÚČETNICTVÍ	30
4.1	Základní rysy.....	30
4.1.1	Základy účetnictví.....	30
4.1.2	Obecné účetní zásady.....	31
4.2	Rozbor rozvahy	33
4.2.1	Aktiva.....	33
4.2.2	Pasiva	35
4.3	Rozbor výkazu zisku a ztráty	37
4.3.1	Provozní položky	38
4.3.2	Finanční položky.....	38
4.3.3	Mimořádné položky	39
4.3.4	Výsledek hospodaření.....	39
5	POROVNÁNÍ US GAAP A ČESKÉHO ÚČETNICTVÍ	42

6	METODIKA PRO PŘEVOD ÚDAJŮ Z US GAAP	44
6.1	Bankovní účty a peněžní hotovost	45
6.1.1	Výpisy z bankovních účtů dokládající konečný stav účtů	45
6.1.2	Inventura pokladen	45
6.1.3	Kurzové přepočty bankovních účtů a valutových pokladen k 31.12.	45
6.2	Pohledávky	46
6.2.1	Analytická evidence všech pohledávek včetně placených záloh	46
6.2.2	Kurzové přepočty pohledávek v zahraniční měně k 31.12.	46
6.3	Zásoby	47
6.3.1	Analytická evidence zásob odsouhlasená s hlavní knihou	47
6.3.2	Analytická evidence k účtům 119 – Materiál na cestě	47
6.4	Dlouhodobý majetek	48
6.4.1	Analytická evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	48
6.4.2	Analytická evidence nezařazeného dlouhodobého majetku	49
6.4.3	Analytická evidence záloh placených na dlouhodobý majetek	49
6.5	Závazky	50
6.5.1	Analytická evidence všech závazků včetně přijatých záloh	50
6.5.2	Přehled úvěrů	51
6.5.3	Kurzové přepočty závazků v zahraniční měně k 31.12.	51
6.6	Daně	52
6.6.1	Podklady k daňovým přiznání k DPH za sledované období.....	52
6.7	Rezervy	52
6.7.1	Přehled rezerv - podklady k jejich zůstatku, tvorbě, čerpání a zrušení	52
6.8	Výkaz zisku a ztráty	53
6.8.1	Rekapitulace mezd	53
6.8.2	Položkový seznam nákladů na největších analytických účtech.....	54
7	DISKUSE	55
8	ZÁVĚR	56
9	POUŽITÉ ZDROJE	58
10	PŘÍLOHY	60

Seznam zkratek a značek, slovník

Accounting policies Účetní postupy

ADJ-T-rr Třinácté účetní období vytvořené v účetním SW pro úpravy a uzávěrkové operace

AP Accounts payable – Účty dodavatelů (SW evidence závazků)

APB Accounting Principles Board – Výbor pro účetní zásady (založen v USA)

AR Accounts receivable – Účty odběratelů (SW evidence odběratelů)

CAP Committee on Accounting Procedure – Výbor pro účetní postupy (založen v USA)

Cash Pool Společný fond finančních prostředků (tvořen v rámci odštěpných závodů a jejich zřizovatele)

Credit Memo Dobropis

Czech / CZAccount Účet českého účtového rozvrhu

CZK Česká koruna

ČNB Česká národní banka

DPH Daň z přidané hodnoty

DUZP Den uskutečnění zdanitelného plnění

Entita Samostatná organizační jednotka v rámci skupiny podniků

FA Fixed assets – Inventář (SW evidence majetku)

FASB Financial Accounting Standards Board – Výbor pro finanční účetní standardy (založen v USA)

FIFO First In First Out – Metoda oceňování zásob (první do skladu, první ze skladu)

GL CZ 727L General ledger CZ 727 Legal – Americká hlavní kniha české entity 727

GL CZ 727T General ledger CZ 727 Tax – Daňová hlavní kniha české entity 727

Chart of Accounts Účtový rozvrh

IFRS International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

InterCo Obchod v rámci skupiny

Invoice Faktura

LIFO Last In First Out – Metoda oceňování zásob (poslední do skladu, první ze skladu)

Oracle Databázový účetní software používaný ve společnosti

Reconciliation Potvrzování zůstatků účtů

SubAccount Podúčet (převodový účet mezi americkým účtovým rozvrhem a českým účtovým rozvrhem)

Trade Běžný obchod

US GAAP US Generally Accepted Accounting Principles – Americké všeobecně uznávané účetní zásady

USAccount Účet amerického účtového rozvrhu

USD Americký dolar

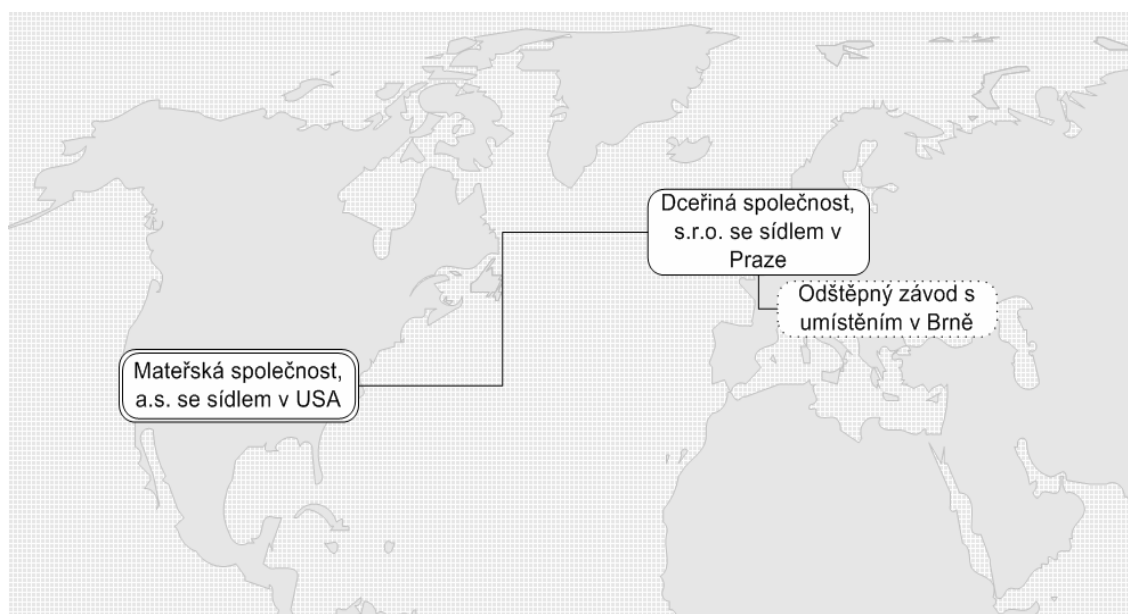
1 Úvod a cíl práce

1.1 Úvod

Přestože současná globalizace světových kapitálových trhů způsobuje tlak na zavedení jediného souboru celosvětově závazných účetních standardů, kterými se mají stát Mezinárodní standardy IFRS, v amerických podnicích se stále vede účetnictví podle pravidel US GAAP, tedy Amerických všeobecně uznávaných účetních zásad. Také české soukromé společnosti vlastněné americkými firmami obvykle účtují v průběhu roku podle pravidel US GAAP. Aby však mohly tyto podniky splňovat legislativní podmínky České republiky, musí sledovat a dodržovat mnoho daňových a účetních předpisů.

Zpracování účetnictví jinými metodami než jak ukládají české účetní a daňové zákony v praxi nakonec způsobuje, že účetní jednotky jsou povinny vést vedle účetnictví zpracovaného podle těchto metod ještě navíc evidenci v rozsahu stanoveném českými účetními předpisy. Druhou možností, jak stanovit výsledek hospodaření podle českých účetních předpisů a zároveň v souladu se zákonem o daních z příjmů je, že se o rozdíly vyplývající z použití jiných metod a českých účetních předpisů tento výsledek koriguje. Způsob stanovení výsledku hospodaření podle českých účetních předpisů nakonec podnik prokazuje příslušnému správci daně při provádění daňového řízení.

Pro ilustraci případu, kdy český podnik vlastněný soukromou americkou společností vede účetnictví podle US GAAP, avšak předkládá účetní závěrku a stanovuje výsledek hospodaření dle českých předpisů, byl vybrán konkrétní brněnský výrobní závod. Z právního hlediska se jedná o odštěpný závod společnosti s ručením omezeným se sídlem v Praze a umístěním v Brně-Slatině. Je to dceřiná společnost americké soukromé firmy a jejím předmětem podnikání je výroba, instalace a opravy elektronických zařízení.



Obr. 1: Struktura společnosti (Zdroj: autor)

Jak již z výše uvedeného vyplývá, tato česká společnost vede v průběhu roku účetnictví podle US GAAP, pro účely účetního auditu prováděného externí auditorskou společností a pro účely zpracování přiznání k dani příjmů právnických osob zpracovává účetní závěrku, stanovuje výsledek hospodaření a základ daně dle českých předpisů.

Předmětem této práce je tedy objasnit základní rozdíly mezi US GAAP a českým účetnictvím a předvést na konkrétním příkladě, jak se řeší tyto rozdíly v praxi.

1.2 Cíl práce

Cílem práce je prostřednictvím analýzy rozdílů mezi americkými a českými účetními zásadami vypracovat metodiku pro převod údajů z účetnictví primárně vedeného podle US GAAP na účetnictví podnikatelů dle českých předpisů a pro následné zpracování roční účetní uzávěrky.

Tento pracovní postup bude přímo aplikovatelný pro případ výrobního závodu, který byl již zmíněn v úvodním textu. Díky tomuto postupu budou pracovníci finančního oddělení schopni provést veškeré práce předcházející účetní závěrce, a to bez nutnosti podrobnějšího studia odborné literatury či zkušenostem z předešlých účetních auditů. Metodiku bude možné použít pro zaúčtování rozdílů mezi americkým a českým účetnictvím, pro zaúčtování závěrkových operací, splnění požadavků auditorské společnosti a nakonec pro sestavení roční účetní závěrky.

2 Metodika řešení

Při zpracování této práce bude nejprve vycházeno z odborné literatury, internetových článků a diskuzí pojednávajících o americkém účetnictví, účetních principech US GAAP a současném stavu na poli světově uznávaných účetních zásad. V oddíle, který se věnuje českému účetnictví, se použije výuková literatura, průvodce českým účetnictvím a účetní závěrkou, zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví a zákon o daních z příjmů vše ve stavu k 1.1.2008.

V druhé části pak bude čerpáno z vlastní účetní praxe, kdy byla v průběhu posledních dvou let zpracovávána roční účetní uzávěrka dle českých předpisů, které předcházelo účetnictví vedené podle pravidel US GAAP. Jako podklad pro zpracování metodiky jsou použity firemní dokumenty, například Seznam vybraných informací potřebných pro audit, Chart of Account a Accounting Policies.

Práce je členěna do tří tematických celků, přičemž první, teoretická část, objasňuje základní rysy obou účetních systémů a položkovou náplň účetní závěrky sestavované jak podle pravidel US GAAP, tak podle pravidel českého účetnictví. Úkolem této části je prostřednictvím komparace vybraných oblastí US GAAP a českého účetnictví poukázat na odlišnosti vyskytující se v těchto účetních systémech.

Druhá, navazující část, uvádí některé konkrétní příklady zásadních rozdílů mezi US GAAP a českým účetnictvím.

K vypracování třetí, praktické části, bude použita analýza rozdílů mezi oběma účetními systémy a následně také analýza převodů údajů z účetnictví vedeného primárně dle US GAAP na účetnictví odpovídající české legislativě. Na základě těchto analýz bude vypracována metodika pro převod dat do české účetní hlavní knihy a pro vypracování roční účetní uzávěrky. Jednotlivé kroky pracovních činností budou v této části práce uvedeny tak, aby bylo možno podle nich postupovat i v následujících účetních obdobích. Pracovní postup bude dále členěn dle požadavků externí auditorské firmy z února 2008 a bude konzultován s finančním manažerem výrobního závodu.

Závěrem budou shrnuty výsledky práce a posoudí se, zda nedochází převáděním dat z US GAAP ke zkreslení, znehodnocení či vypuštění důležitých účetních informací majících vliv na účetní závěrku dle českých předpisů.

3 US GAAP

Tato kapitola představuje US GAAP jako světový účetní systém, přestože světové účetnictví již od konce roku 2007 směřuje k jednotnému systému účetních standardů, který má být sdílen všemi rozhodujícími státy, finančními trhy a obchodovanými společnostmi. Dokonce už i neamerické společnosti kotované v USA mohou předkládat účetní závěrky sestavené podle standardů IFRS bez povinnosti odsouhlasení rozdílů vůči US GAAP. I přes to však bude mít US GAAP vliv na konečnou podobu standardů a jeho protagonisté se budou zapojovat do všech fází připomínkového řízení (Kříž, 2008).

3.1 Představení světového účetního systému

US GAAP, stejně jako národní účetní systémy, má jeden základní cíl – poskytovat informace svým uživatelům. Od národních evropských (kontinentálních) systémů se však US GAAP liší v tom, že za své uživatele považuje investory, majitele akcií a držitele dluhopisů. Tato skutečnost vede k tomu, že ve Spojených státech amerických nemají daňové a regulační otázky žádný podstatný vliv na účetní postupy a následné sestavování účetních výkazů. V zemích kontinentální Evropy naproti tomu existují účetní pravidla proto, aby poskytovala informace státu, bankám a vedení firem. Účetní systémy těchto zemí jsou restriktivní, zákony a nařízení usnadňují lépe provádět daňovou politiku a státní dozor nad firemními operacemi.

US GAAP není daný zákonem a je tedy dobrovolný (s výjimkou firem obchodujících se svými akciemi na amerických burzách). Jeho podoba je daná shodou mezi odborníky z oboru účetnictví, investorskou komunitou a podnikatelskou sférou. V praxi je však tento účetní systém všeobecně uznávaný, jeho pravidly se řídí všechny firmy, protože jejich auditované výkazy vyžadují investoři, dodavatelé, banky, daňoví poradci. Systém je také velice flexibilní, ke každému pravidlu existuje výjimka. Pokud by byly účetní výkazy sestavené podle pravidel US GAAP pro uživatele zavádějící, je účetní oprávněn se od těchto pravidel odklonit.

Jak dále popisuje ve své literatuře Mládek (1998): „*US GAAP Vám řekne, co musíte udělat, ale nechá na Vás, jak to provést. Tato flexibilita vede k tomu, že i když všechny US GAAPové výkazy obsahují zhruba stejnou informaci, každý ji prezentuje jinak. Tato flexibilita Vám také umožní vytvořit výkazy, které odpovídají Vašim obchodním skutečnostem.*“

Naproti tomu Americká komise pro cenné papíry a burzy již vyslovila výhrady proti účetnímu výkaznictví, které je používáno v USA, a ustavila Poradní výbor pro jeho zlepšení a zkvalitnění. Výbor měl provést revizi stávajícího systému, navrhnout zjednodušení, zpřehlednění a zvýšení užitečnosti účetních informací pro uživatele i investory (Deloitte, 2008).

3.2 Vznik, historie, původ

US GAAP se vyvinul do své současné podoby díky pádu americké burzy v roce 1929 a následnému poklesu ekonomiky. Aby se do budoucna zabránilo podobným stavům, Americký svaz účetních a Newyorská burza se dohodli na vytvoření jednotného systému účetnictví. K těmto účelům vznikl Výbor pro účetní postupy CAP a 51 účetních výzkumných zpráv, které představují počátky US GAAP. Následně vláda založila nezávislou komisi pro dozor nad cennými papíry a finančními trhy, aby je tak zprůhlednila drobným akcionářům. Tímto krokem také měla být obnovena veřejná důvěra, která je základním pilířem fungování těchto trhů. V průběhu padesátých let byl CAP nahrazen výborem APB a v roce 1972 Výborem pro finanční účetní standardy FASB (Mládek, 1998).

FASB je nevládní orgán, tedy samostatná soukromá organizace, která je jako jediná oprávněna tvořit US GAAP. Je to výbor, který má sedm členů, z nichž tři pochází z řad auditorů, dva z řad firemních účetních, jeden je pak akademik pocházející ze školství a jeden profesionální analytik pocházející z vlády. Toto seskupení odborníků nasvědčuje tomu, že US GAAP tvoří právě takoví lidé, kteří účetnictví dobře rozumí (Mládek, článek FASB, 2002).

Z historického hlediska je pro americké účetnictví typická také skutečnost, že se zde nijak nenavazuje na dlouhou historii a složitý vývoj evropské teorie podvojného účetnictví. V anglosaské oblasti, a speciálně v oblasti severoamerické, se začalo s účetnictvím úplně znova a po svém.

Američtí autoři zabývající se teorií účetnictví nikdy necitují evropské účetní teoretiky, a tak americká účetní teorie působí dosti izolovaně. Americké účetnictví je tedy originálním systémem, které vzniklo importem z Anglie, tak jako Anglie si kdysi vytvořila osobitý systém odlišný od systému, který používala kontinentální Evropa (Vysušil, 1998).

Vývoj posledních dvou let však ukazuje, že Amerika se ve svém systému začala přibližovat Evropě a podporuje rozvoj Mezinárodních standardů IFRS jako jednotného globálního účetního standardu. Jednotné používání IFRS totiž zajistí americkým investorům vlastnícím akcie zahraničních společností lepší porovnatelnost finančních informací, což existence různých pravidel aplikovaných odlišně v každé zemi znemožňuje (PWC, 2007).

3.3 Základní rysy

Cílem této kapitoly je popsat a objasnit základní rysy amerického účetnictví, které se v mnohém diametrálně liší od rysů účetnictví českého. Díky tomuto popisu bude následně možné provést analýzu rozdílů mezi českým účetnictvím a US GAAP a dále pak posoudit, zda firma při sestavování české účetní uzávěrky postupuje v souladu s českými předpisy a zda-li převáděním dat z US GAAP nezkrlesluje důležité informace.

3.3.1 Základy účetnictví

Jedním z významných rysů účetní terminologie je, že americké účetnictví nezná pojem „pasiva“. Tam, kde bychom v rozvaze očekávali stav pasiv, se vyskytují samostatně „závazky“, čili „dluhy“ a „jmění“. Místo pojmu „aktiva“ se objevují na levé straně rozvahy pouze „prostředky“. Také pojem „rozvaha“, tak jak jej známe z českého účetnictví, je poněkud zavádějící. V anglické terminologii rozvaha jako balance sheet, znamená soupis zůstatků, saldo. Prvotním smyslem americké rozvahy není onen základní princip rovnováhy čili princip matematické rovnice aplikované na účetnictví, ale kontrola zůstatků jednotlivých účtů. Až na druhém místě je vyjádřen princip rovnosti majetku a kapitálu (Vysušil, 1998).

V US GAAP nejsou předepsané vztahy mezi účetními třídami, používají se tradiční postupy, přičemž daňový zákon má svá vlastní pravidla.

Není zde také definovaná žádná standardní účtová osnova, nejsou předepsané žádné standardní výkazy. Výsledkem účtování však musí být vykreslení pravdivého a věrného obrazu finančního stavu firmy a výsledků podnikání. Sdělené informace musí být dostatečné a relevantní, aby umožnily vytvoření racionálního názoru, který lze prokazatelně obhájit (Miller a Mládek, 1995).

Ve Spojených státech existují tři oddělené a rozličné účetní systémy. Je jím finanční účetnictví, kterému určuje pravidla US GAAP, a které je určeno majitelům, respektive veřejnosti v rámci kapitálového trhu. Dále je to manažerské účetnictví, které slouží pro použití uvnitř firmy a jehož údaje nejsou obvykle zveřejňovány. Toto účetnictví je často založeno na bázi peněžních toků a poskytuje informaci o aktuálním chodu společnosti. Nakonec je to daňové účetnictví. Daňová pravidla nemají žádný dopad na finanční účetnictví a pro daňová přiznání se velmi často užívají jiné účetní postupy než pro finanční výkazy.

Jako součást finančních výkazů lze zaúčtovat pouze položku nebo událost, která splňuje čtyři kritéria: musí být definovatelná, měřitelná, relevantní a spolehlivá. To znamená, že musí splnit definici jedné z deseti součástí rozvahy a výsledovky, musí být vyjádřitelná v peněžních jednotkách, musí poskytovat informaci, která může ovlivnit názor uživatele výkazů a konečně musí být pravdivá, objektivně potvrditelná a důvěryhodná.

Záporná čísla se v US GAAP vyjadřují v závorkách a nula se obvykle objeví ve výkazech jako pomlčka. Na tento princip také navazuje účtování záporných čísel, což není povoleno. Ke každému zápisu, který se má vymazat, musí existovat opačný zápis (Mládek, 1998).

3.3.2 Všeobecně uznávané zásady

Dle Mládka (2002) US GAAP uznává pět všeobecných účetních zásad:

Historická hodnota

Veškeré účetní případy se účtují na základě historických, pořizovacích cen. Jedinou výjimkou k tomuto pravidlu je, že pokud spravedlivá hodnota trvale poklesla, musí se majetek upravit tak, aby se zobrazil tento pokles. Jedná se o tzv. zásadu opatrnosti, která vyžaduje, aby se pokles zaúčtoval jako snížení hodnoty majetku proti ztrátě, avšak

nepovoluje, aby se zaúčtovalo zvýšení hodnoty majetku. Takový stav se pouze popíše v příloze.

Uznávání tržeb

Tržby musí splňovat požadavek realizovatelnosti a musí být zasloužené, aby se mohly považovat za uznatelné. Tržby se stanou realizovatelnými v případě, že se zboží, služba nebo výrobek vymění za peníze či příslib zaplacení (pohledávka, směnka). Pokud tedy neproběhne výměnná tržní transakce, neexistuje tržba.

První výjimku tvoří u dlouhodobých dodávek tzv. procento kompletnosti, kdy se mohou tržby uznat podle kompletnosti zakázky. Jedná se o moment zasloužení bez ohledu na to, jak a kdy se uskuteční aktuální platba. Druhá výjimka vyplývá z konceptu prodejnosti, kdy v případě výrobků se snadno zjistitelnými cenami a aktivním likvidním trhem mohou být tržby zaznamenané již při výrobě. Jedná se zejména o produkty jako je ropa, zrní, ocel. Třetí výjimka se týká rizika nezaplacení a vyskytuje se u prodeje na splátky. Pokud prodejce nese riziko ztráty, může zaúčtovat zisk na prodeji až poté, co obdrží platbu. Jestliže však riziko nese např. banka, může se prodej zaúčtovat běžným způsobem.

Pokud se týká výše zmíněných zasloužených tržeb, ty vznikají a zaúčtují se v případě, že dodavatel poskytl vše, čím byl povinován, aby si zasloužil peníze či příslib zaplacení.

Časové shodování

Zásada časového shodování říká, že se výdaje uznávají jako náklady pouze v tom období, ve kterém umožnily tržby. Aby se dal zaúčtovat náklad, musí se zaúčtovat i tržba, která je se specifickým nákladem přímo spojena. V případě, že nelze spojit určité druhy nákladů s tržbami, zaúčtují se jejich odhady.

Plné sdělení

Plným sdělením se rozumí, že finanční výkaz musí obsahovat dostatečnou informaci, která umožní posudek a rozhodnutí uživatelům těchto výkazů. Za uživatele se zde považují především drobní investoři. Ti nesmí být oklamáni uvedením nepravdivé nebo zkreslené informace nebo vypuštěním informace důležité k vytvoření rozumného názoru. Presentovaná informace musí být dostatečně kompletní avšak ne tak rozsáhlá, aby jí průměrný uživatel nerozuměl.

Omezení: podstatnost, cena proti užitečnosti, průmyslové zvyklosti, zásada opatrnosti

Tato omezení určují, jak je možné a také jak je třeba popsat realitu.

Podstatnost určuje vzhled a podrobnost finančních výkazů. Jak již bylo zmíněno, US GAAP nemá žádnou povinnou formu výkazů, avšak říká, že výkazy musí obsahovat informaci, pokud je tato podstatná při rozhodování uživatele. Podstatná informace, která se nedá vyjádřit v peněžních jednotkách, se dodatečně popisuje v příloze k účetní závěrce.

Cena proti užitečnosti vyjadřuje vztah mezi informací, přesností a jejich cenou.

To znamená, že cena shromažďování, konsolidování a vykazování informace musí odpovídat užitečnosti dané informace. Posuzuje se zejména v oblasti nákladů na sbírání, zpracování a sdělení informace, nákladů na kontrolu a na potenciální soudní proces. Představitelé účetní profese porovnávají, jak zdlouhavý proces získání informace by byl proti užitečnosti, kterou informace poskytne uživatelům.

Průmyslové zvyklosti umožňují určitým průmyslovým odvětvím používat speciální praktiky, které se liší od běžných postupů. Jak již bylo zmíněno v této kapitole odst. 2, zemědělci mohou zaúčtovat plodiny do tržeb dříve, než se uskuteční prodejní transakce a nebo mohou přeceňovat zásoby podle vzrůstu nebo poklesu tržních cen.

Zásada opatrnosti je pomůckou při odhadování a říká, že odhad by měl co nejméně přecenit aktiva nebo zisk. Dále však upozorňuje na to, že není cílem vybrat ze dvou variant tu horší, avšak tu, která je pravděpodobnější.

3.4 Rozbor rozvahy

Výkaz o finanční situaci neboli rozvaha je nejrozsáhlejším účetním výkazem. Musí obsahovat název účetní jednotky, den, ke kterému byla sestavena a je na ní uvedeno, že se jedná o rozvahu. Rozvaha sestává ze tří prvků, a to z aktiv, závazků a vlastního kapitálu, přičemž majetek se uvádí v pořadí likvidity, závazky v pořadí splatnosti a kapitál v pořadí daném tradicí. Aktiva a závazky se dále dělí na krátkodobé a dlouhodobé.

3.4.1 Aktiva

Do krátkodobého, vysoce likvidního nebo do jednoho roku spotřebovaného majetku patří peníze a peněžní ekvivalenty, krátkodobé investice, pohledávky, zásoby a časové rozlišení. Do dlouhodobého pak finanční investice, hmotný a nehmotný majetek včetně odpisů a zdroje.

Peníze se obvykle nerozlišují na hotovost a na peníze na účtu a vykazují se v okamžiku, kdy nad nimi firma získá kontrolu. Peněžními ekvivalenty rozumíme známky, kolky, stravenky a podobné ceniny, které mohou sloužit k úhradě pořizovací ceny zboží, výrobků nebo služeb. Peníze a peněžní ekvivalenty se oceňují v nominální hodnotě. V případě, že firma pořídila peněžní ekvivalenty v jiné než nominální hodnotě, ocení je v pořizovací ceně a diskont, případně premii, časově rozliší.

V položce peníze se také musí vykázat tzv. omezené peníze. To jsou takové peníze (či peněžní ekvivalenty), které nemohou být utraceny, respektive jim v utracení něco brání, něco je omezuje. Toto omezení vzniká v případech, kdy banka poskytne firmě půjčku a zároveň vyžaduje kompenzační zůstatek nebo když se firma zaváže vyplácet peníze svým zaměstnancům. Tyto peníze sice nominálně patří firmě, ale ona s nimi nemůže volně disponovat a používat je na žádné nákupy ani k úhradě jiných závazků. Pokud omezení trvá déle než jeden rok, musí je firma vykázat v oddíle dlouhodobý majetek.

Krátkodobými investicemi jsou státní pokladniční poukázky a podobné krátkodobé nástroje peněžního trhu. Dluhopisy, akcie a jiné nástroje kapitálového trhu jsou krátkodobými investicemi v případě, že je má firma v úmyslu držet do jednoho roku. Pokud jsou tyto investice obchodovatelné, vykazují se v účetnictví v tržní hodnotě a tudíž se musí přeceňovat. Neobchodovatelné investice se oceňují v ceně pořízení.

Za pohledávky se považuje dodání zboží a výrobků nebo poskytnutí služeb na fakturu, směnky a položky vzniklé při splátkovém prodeji nebo leasingu. Opravné položky k nedobytným pohledávkám se v US GAAP tvoří vždy, když firma usoudí, že se pohledávky stanou nedobytnými, nikoliv až už nedobytné jsou a nebo až v momentě kdy jsou splněna zákonná kritéria. Podle zásady, kdy se náklady a s nimi související výnosy musí vykázat ve stejném období, je nezbytné do konce tohoto období zaúčtovat opravnou položku prostřednictvím dohadů do nákladů. Dohadná položka se zúčtuje, jakmile se pohledávka opravdu stane nedobytnou.

Pohledávky za upsaný vlastní kapitál se podle US GAAP nikdy nevykazují v aktivech, ale jako součást kapitálu, a to jako opravná položka snižující základní kapitál (Mládek, 2005).

Do zásob se zahrnují položky jako je materiál, nedokončená výroba, výrobky a zboží. V US GAAP se obvykle nerozlišují výrobky a zboží a také zde neexistuje pojem polotovar. Ten se považuje za součást nedokončené výroby v případě, že jej firma hodlá spotřebovat a nebo za součást hotových výrobků v případě, že jej hodlá prodat.

Náklady přímo související s pořízením zásob, jako je materiál, mzdy, fixní a variabilní výrobní režie, se zaúčtují do zásob. V momentě, kdy se tyto prodají, vyřadí se ze zásob a zaúčtují do nákladů na prodané výrobky, služby, zboží. Tyto náklady tedy zůstávají uskladněny v zásobách a nesmí se promítnout do výsledovky dokud se neprodají. Pokud však zásoby ztratí v průběhu času svou historickou (pořizovací) hodnotu, musí se pokles hodnoty odepsat a zaúčtovat do výsledovky jako ztráta. Toto zaúčtování se provede do období, kdy firma usoudila, že k poklesu hodnoty došlo.

Základní metodou pro oceňování zásob je pořizovací cena. U výrobků se pořizovací cena rovná součtu přímého materiálu, přímých mezd a nepřímých výrobních nákladů. Přímý materiál je takový, který se stane fyzickou součástí hotového výrobku a přímé mzdy jsou takové, které byly přiznány pracovníkům za práci a čas strávený výrobou. Nepřímými výrobními náklady jsou pak nepřímý materiál, nepřímé mzdy, fixní a variabilní náklady, které prokazatelně souvisí s výrobou. Jedná se o materiál, který se spotřebuje při výrobě, mzdy mistrů, odpisy, pronájem, opravy a údržba výrobních zařízení, elektřina, voda, plyn, atd.

V případě, že není možné sledovat tok výrobních nákladů zásobami metodou přímé identifikace, zvolí se pro ocenění zásob metoda průměrných cen nebo FIFO. Také metoda LIFO se podle US GAAP smí používat.

Do ceny zásob se nikdy nesmí zahrnout náklady, které souvisí s odbytem a správou. Patří sem například mzdy prodejců, managementu, úředníků, doprava hotových výrobků a zboží, pronájem a odpisy majetku, který neslouží pro účely výroby, právní služby, marketing, výzkum a vývoj.

Časové rozlišení slouží k účetnímu zachycení časové souvislosti, tedy k přiřazení příjmů a výdajů k výnosům a nákladům. Jestliže peněžní tok nastane dříve než náklad, jedná se o náklady příštích období a v případě, že tržba nastane dříve než peněžní tok, jedná se o příjmy příštích období.

Do finančních investic patří majetkové cenné papíry, jako jsou například akcie, a dlužné cenné papíry, které představují věřitelský vztah s jinou firmou. Vykazují ve třech třídách podle účelu držení, nikoliv podle typu investice, jako jsou investice obchodované, na prodej a držené do splatnosti. Rozdíl mezi obchodovanými investicemi a investicemi na prodej je takový, že obchodované se pořizují za účelem obchodování s nimi, takže se pravidelně a často nakupují a prodávají. Cenné papíry pořízené za účelem prodeje jsou pak takové, které se nepořídily za účelem obchodování, a které se nebudou držet do splatnosti. Cenné papíry obchodované a na prodej se vykazují v reálné hodnotě. Pokud se reálná hodnota změní, investice se upraví tak, aby se tato změna v účetnictví zobrazila. Dlužné cenné papíry držené do splatnosti se zaúčtují v současné hodnotě a vzniklý diskont nebo prémie se rozpustí do výnosových úroků metodou efektivní úrokové sazby (Mládek, 2002).

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou pozemky, stavby a zařízení. Aby mohly být tyto položky klasifikovány jako dlouhodobý hmotný majetek, musí firmě přinést budoucí ekonomický prospěch, musí být možné vyčíslit jejich pořizovací hodnotu a musí mít životnost delší než jeden rok.

Pořizovací cenou majetku je jeho historická (pořizovací) cena, která se skládá také z nákladů na dopravu, instalaci, zprovoznění, případně očekávaných nákladů na vyřazení, úroků a technického zhodnocení. Součástí pořizovací ceny mohou být také poplatky za zprostředkování nákupu, dodání, instalace i zavedení do provozu. Do pořizovací ceny se obvykle nezahrnují architektonické a projekční služby a nesmí se zahrnout náklady na školení pracovníků. Pokud dodavatel zahrne školení do pořizovací ceny, tedy jej poskytne zdarma, firma odhadne jeho reálnou hodnotu a o tuto částku sníží pořizovací cenu majetku.

Do ceny majetku vytvořeného ve vlastní režii se zahrnují všechny přímé náklady (přímý materiál a přímé mzdy) a takové nepřímé výrobní náklady, které přímo souvisí s výrobou tohoto konkrétního majetku. Přímé i nepřímé náklady se v tomto případě zjišťují stejnou metodikou jako u zásob, která byla popsána v této kapitole výše.

Za technické zhodnocení se považují takové položky, které stávající majetek vylepší nebo prodlouží jeho život. Pokud však tyto položky pouze udržují majetek ve stavu, kdy je schopen firmě poskytovat ekonomické výhody nebo ho do tohoto stavu vrací, pak se jedná o náklady. Položky vylepšující stav se zaúčtují do majetku tak, že se nezmění doba odepisování, avšak zvýší se částky odpisů, naproti tomu položky prodlužující život majetku způsobí, že se bude majetek odepisovat déle a výše odpisů se nezmění.

Majetek se nemá odepisovat až k nulové hodnotě, ale k tzv. zbytkové hodnotě, kterou bude podle odhadu mít na konci své životnosti. Pokud má majetek při vyřazení evidovanou nějakou zůstatkovou cenu, nezaúčtuje se tato jako odpis dlouhodobého majetku, ale do výsledovky jako ztráta.

Pozemky se v účetnictví sledují podle účelu, ke kterému slouží, oceňují se v ceně pořízení a neodepisují se. V praxi se rozlišují nezastavěné pozemky, zastavěné pozemky a pozemky držené za účelem zástavby.

Technické zhodnocení pronajatých prostor se zaúčtuje do majetku, pokud má životnost delší než jeden rok. Je-li životnost kratší než doba pronájmu, majetek se odepisuje po dobu jeho životnosti, v opačném případě se odepisuje po dobu trvání pronájmu.

US GAAP dále ukládá firmám povinnost pravidelně prověřovat, zda nepoklesla hodnota jejich majetku. Takové znehodnocení majetku nastává při neočekávaných událostech a jedná se zejména o významný pokles v tržní ceně majetku, nepříznivou externí nebo interní změnu ovlivňující majetek a o nepříznivou změnu v operacích firmy. Dále se jedná o případy, kdy majetek nebo skupina nespĺnila rozpočet a o zmařené investice.

Pokud tzv. test znehodnocení prokáže, že čistá (zůstatková) účetní hodnota majetku je vyšší než odhadovaná reálná hodnota, musí se tento majetek odepsat na reálnou hodnotu do výsledovky jako ztráta. Opětovné přecenění, tedy navýšení dříve snížené hodnoty majetku US GAAP výslovně zakazuje.

Dlouhodobým nehmotným majetek se podle US GAAP rozumí majetek bez fyzické substance vyjma finančních nástrojů. Konkrétně se jedná například o patenty, copyrighty, obchodní značky, obchodní názvy, internetové adresy, různé licence a práva. Mohou to být ovšem i dohody se zaměstnanci, výrobní dohody, různé obchodní dohody, kapitálový leasing, seznamy zákazníků, dodavatelů, distributorů, záznamy o klientech, platební morálce zákazníků, vztahy s bankami, zaměstnanci, odběrateli, dodavateli atd. Nakonec to jsou počítačové programy, tajné receptury, výrobní procesy, technické dokumentace a goodwill. Nehmotným majetkem je tedy něco, co firmě přinese ekonomickou výhodu v budoucnosti, a jehož hodnota vyplývá z transakce. To znamená, že pokud firma koupí nějaký nehmotný majetek od jiného subjektu, zahrne do majetku zaplacenou částku. Pokud je však nehmotný majetek vytvořený ve vlastní režii, nemohou vstupovat do jeho ceny náklady, které nejsou specificky identifikovatelné, přestože souvisí s jeho tvorbou. Jedná se zejména o výzkum a vývoj. Naopak právní poplatky a soudní výlohy nezbytné k zaregistrování a právnímu ošetření majetku se za součást pořizovací ceny považují.

Nehmotný majetek se nemusí odepisovat, pokud má neurčitelnou životnost. Jakmile se stane životnost určitelná, začne se odepisovat tak, jak se budou spotřebovávat ekonomické výhody s tímto majetkem spojené. Minimálně jednou ročně musí firma prověřit, zda se životnost majetku, který se neodepisuje, nestala určitelnou, zda odpisové doby a metody odpisovaného majetku jsou stále reálné a zda majetek nebyl znehodnocen (Mládek, 2005).

Za zdroje se považují nerostné a jiné přírodní zdroje a účetně se odepisují. Na rozvaze se pak vykazují odděleně od pozemků, pod kterými leží. Jestliže však firma pořídí pozemek, aby na něm prováděla otevřenou těžbu, zaúčtuje pouze zdroj, protože z pozemku nic nezůstane a není tedy o čem účtovat (Mládek, 2002).

3.4.2 Závazky

Podle US GAAP se některé typy závazků nevykazují v nominální hodnotě, ale v současné hodnotě budoucích peněžních toků. Do této skupiny nepatří a diskontovat se nemusí krátkodobé závazky z obchodního styku splatné do jednoho roku, zálohy, transakce mezi matkou a dcerou, účty klientů u bank, transakce, kde úroky jsou předepsané státem, rezervy a opravné položky. Do krátkodobých závazků patří závazky z obchodního styku, krátkodobé půjčky, krátkodobé směnky, časové rozlišení a ostatní krátkodobé závazky. Do dlouhodobých závazků patří dluhopisy a půjčky.

Závazek z obchodního styku vzniká v momentě odebrání výrobku, zboží, materiálu či služby od jiného subjektu, čímž vznikne povinnost se vyrovnat. Jedná se tedy o obchodní operace, kde se přijala nebo očekává faktura. Krátkodobé závazky se vykazují v nominální hodnotě.

Krátkodobé půjčky se vykazují v nominální hodnotě, pokud se průběžně platí úrok. V tom případě se jejich nominální hodnota rovná současné a úrok se účtuje přímo do nákladů, případně se časově rozliší.

Krátkodobé směnky se vykazují jako závazky z obchodního styku, pokud vzniknou při pořízení zboží, výroků nebo služeb a jako krátkodobé půjčky, pokud vzniknou při půjčení peněz a platí se úrok.

Do časového rozlišení patří nezasloužené a odložené výnosy, výdaje příštích období a dohadné položky. Rozdíl mezi nezaslouženými a odloženými výnosy je takový, že v prvním případě firma získala peníze nebo jiné prostředky, ale doposud nedodala zboží ani službu a v druhém případě firma příjmy teprve očekává.

O výdajích příštích období se účtuje v případě, že výrobky a služby již byly dodány, avšak nebyly zaplacený ani fakturovány. Do položek výdajů příštích období spadají také dlužné částky zaměstnancům, splatné daně a splatné úroky. Dohadné položky spadají pod výdaje příštích období, avšak jejich částky se musí odhadovat.

Ostatními krátkodobými závazky jsou takové závazky, které byly do této skupiny převedeny ze závazků dlouhodobých. Jedná se například o část dlouhodobého závazku, která se bude splácet do jednoho roku, o dlouhodobý závazek, kde věřitel má právo jej vypovědět nebo o dlouhodobý závazek, u kterého dlužník poruší významné podmínky.

Dluhopisy se vykazují v současné hodnotě jejich budoucích peněžních toků. Pokud existuje rozdíl mezi současnou a nominální hodnotou, amortizuje se metodou efektivní úrokové sazby.

Půjčky se vedou rozdílně podle toho, zda jsou splatné najednou a nebo se vrací postupně. Pokud se jedná o půjčku, kde jistina se vrátí najednou, zaúčtuje se v nominální hodnotě a úroky se zaúčtují do nákladů, případně se časově rozliší. Půjčka s postupnou splatností se zaúčtuje v nominální hodnotě a splátky se rozdělí na snížení jistiny a nákladový úrok metodou efektivní úrokové sazby.

Rezervy se podle US GAAP tvoří tehdy, když firma očekává, že bude muset v budoucnu předat majetek nebo poskytnout službu, ale prozatím není jisté, kdy a v jaké výši konečný výdaj uskuteční. Rezervy by tedy měly být tvořeny na pravděpodobné a odhadnutelné náklady. V praxi se pak jedná o rezervy na dovolenou, bonusy, smluvní reklamace a záruky, prémie a kupóny na slevy pro zákazníky, odpovědnost za vadné výrobky, odpovědnost za znečištění životního prostředí, soudní spory atd. Naopak rezervy se netvoří na opravy a údržbu, pojištění rizika (pokud jej pojišťovna plně kryje), očekávané změny v zákoně a na všeobecné riziko spojené s podnikáním (Mládek, 2005).

3.4.3 Vlastní kapitál

Vlastní kapitál představuje z hlediska účetnictví rozdíl mezi majetkem a závazky. V praxi se pak jedná o kapitál vložený do firmy, emisní ážio, základní kapitál, tedy povinný minimální vklad, nerozdělený zisk, fondy ze zisku, kumulace ostatního souhrnného hospodářského výsledku, majetkové podíly a ostatní kapitálové účty (Mládek, 2005).

XYZ Inc. / XYZ a.s. Statement of financial position / Výkaz finanční pozice As of December 31, 2YY1 / Ke dni 31. prosince 2YY1	
Assets / Majetek	
Cash / Peníze	10,000.00
Receivables / Pohledávky	20,000.00
Allowance for doubtful accounts, 4 / Opravná položka na nedobytné pohledávky, 4	(5,000.00)
Total receivables / Pohledávky celkem	15,000.00
Inventory / Zásoby	30,000.00
Investments and financial instruments / Investice a finanční nástroje	100,000.00
Funds (Restricted assets), 12 / Omezená aktiva, 12	20,000.00
Property plant and equipment / Hmotný majetek	120,000.00
Intangible assets / Nehmotný majetek	200,000.00
Total assets / Majetek celkem	375,000.00
Liabilities and Equity / Závazky a kapitál	
Payables / Běžné závazky	15,000
Short-term loans / Krátkodobé půjčky	5,000
Provision for asset disposal, 8 / Rezerva na vyřazení majetku, 8	10,000
Bonds payable / Dluhopisy k úhradě	50,000
Total liabilities / Závazky celkem	80,000
Paid in capital / Vložený kapitál	150,000
Unappropriated retained earnings / Nevyhrazený nerozdělený zisk	100,000
Reserves (Appropriated R/E), 18 / Fondy ze zisku (vyhrazený nerozdělený zisk), 18	45,000
Total retained earnings / Nerozdělený zisk celkem	145,000
Total liabilities and equity / Závazky a kapitál celkem	375,000

Tab. 1: Příklad rozvahy dle US GAAP (Zdroj: Mládek, Studijní materiál US GAAP & IFRS, 2008)

3.5 Rozbor výsledovky

Výsledovka, neboli výkaz zisků a ztrát, je výkazem o změnách finanční situace. Přesný obsah výkazu není všeobecně US GAAP předepsán a primárně se odvíjí od zásady, kdy je nutné uvést všechny podstatné položky tak, aby poskytly pravdivý a věrný obraz o finančním stavu firmy. Položky se ve výsledovce nejčastěji rozdělují podle činností do tzv. operační (provozní) a neoperační (ostatní) části a výkaz je sestavován v účelové formě. Dále výkaz zisků a ztrát musí obsahovat následujících sedm prvků, pokud u společnosti existují a jsou podstatné: tržby, náklady, zisky, ztráty, investice majitelů, vyplácení podílů na zisku a celkový hospodářský výsledek.

3.5.1 Tržby

Tržby jsou definovány jako navýšení aktiv nebo snížení závazků, které jsou výsledkem dodání výrobku, zboží nebo služby v rámci běžné obchodní činnosti podniku.

Čistými tržbami jsou pak peníze nebo nároky na peníze ponížené o opravné položky na reklamace, zákonné záruky a slevy za rychlé zaplacení.

3.5.2 Náklady

Náklady jsou definovány jako snížení aktiv nebo navýšení závazků z důvodů dodání výrobků, zboží nebo služeb v rámci běžné obchodní činnosti podniku. Operační neboli provozní náklady se dělí na náklady přímo související s prodejem výrobků, zboží a služeb a na náklady, které souvisí s všeobecným chodem firmy, čili na náklady odbytu a správy. Náklady na výzkum, vývoj a marketing se obvykle vykazují odděleně.

V nákladech na prodané zboží a výrobky se dále vykazují podle druhu: přímý materiál, přímé mzdy, nepřímé výrobní náklady, fixní a variabilní náklady, tak jak byly popsány v kapitole 1.4.1 v odstavci o oceňování zásob. Do nákladů na prodané zboží se tedy promítá uskladená hodnota zboží, výrobků a služeb až v okamžiku jejich prodeje.

Náklady na odbyt přímo souvisí s prodejem a vzhledem k tomu, že vznikají ve stejný okamžik jako výnosy, neskladují se a účtují se ihned do nákladů. Jedná se zejména o provize prodejců, mzdy ostatních prodejních pracovníků, výstavy a veletrhy, cestovné, reprezentace, školení, pronájem a odpisy majetku používaného za účelem prodeje.

Správní a ostatní náklady jsou takové náklady, které nespádají ani do nákladů na prodané zboží, výrobky a služby, ani do odbytu. Patří sem odměny vedení společnosti, mzdy ostatních administrativních pracovníků, profesní služby, cestovné, reprezentace, školení, pronájem a odpisy majetku používaného správou.

Do neoperačních tržeb a nákladů se řadí finanční a ostatní tržby a náklady, které vznikají z vedlejších činností účetní jednotky. Může se jednat například o úroky, nájemné, poplatky spojené s prodejem pohledávek, poplatky za vedení účtu, náklady spojené se získáváním půjček nebo emisí dluhopisů.

3.5.3 Zisky a ztráty

Do neoperačních položek výsledovky patří také zisky a ztráty. Jedná se o změny v hodnotě aktiv nebo závazků, které se stávají často bez příčiny ze strany firmy, nejsou tedy důsledkem úmyslné pravidelné výdělečné činnosti.

Tyto zisky a ztráty vznikají, přestože firmy nevyvíjí žádné úsilí k tomu, aby tento zisk nebo ztrátu dosáhly, a ani nemohou ovlivnit jejich výši. Náklady ani tržby z těchto operací také nevznikají, protože nejde o běžnou obchodní činnost firmy. Jedná se například o zisky a ztráty z finančních investic, z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého majetku, z přecenění cizích měn, z odepsání části zásob při poklesu jejich hodnoty (Mládek, 2005).

3.5.4 Investice majitelů

Investicemi majitelů se rozumí navýšení kapitálu firmy takovým způsobem, že majitel firmy převede majetek, peníze, právo, poskytne službu a odkoupí nebo převezme závazky, přičemž výměnou obdrží vyšší podíl vlastnictví.

3.5.5 Výplaty podílů na zisku

Vyplácení podílů na zisku majitelům naopak způsobí snížení kapitálu firmy, a to tak, že se majitelům předá majetek, peníze, právo, poskytne služba, odkoupí se nebo převezmou závazky. V tomto případě se však majitel nevzdává vlastnického podílu ani jeho části.

3.5.6 Souhrnný hospodářský výsledek

Celkový hospodářský výsledek je změna stavu kapitálu obchodní společnosti, která nastala během sledovaného období jako výsledek transakcí, jiných událostí a souvisejících okolností. Do souhrnného hospodářského výsledku se však nezahrnují změny způsobené navýšením kapitálu investicemi majitelů nebo výplatami podílů na zisku (Mládek, 2002).

XYZ Inc. / XYZ a.s.		
Statement of changes in financial position / Výkaz změn vlastní finanční pozice		
For the year ended December 31, 2YY5 / Za rok, který skončil 31. prosince 2YY5		
	X 100,000	
	2YY5	2YY4
Net revenue (sales) / Čisté výnosy (tržby)	20,000	18,000
Cost of sales (Cost of goods sold) / Náklady na prodej (zboží nebo služby)	10,000	9,000
Gross profit / Hrubý zisk	10,000	9,000
Selling expenses / Odbyt	900	800
Delivery / Doprava	100	50
Total selling expenses / Odbyt celkem	1,000	850
Officer compensation / Odměny vedení	1,500	1,500
Staff salaries and other administrative expenses / Úřední platy a ostatní správní náklady	650	750
Research and development / Výzkum a vývoj	3,500	3,000
Depreciation and amortization / Odpisy hmotného a nehmotného majetku	750	750
Total administrative and general expenses / Celkové náklady na správu	6,400	6,000
Total SG&A / Celkové náklady na správu a odbyt	7,400	6,850
Operating income / Provozní výsledek	2,600	2,150
Dividends and interest received / Dividendy a úroky přijaté	100	90
Net gain (loss) on the sale of investments / Zisk (ztráta) z prodeje investic	50	(30)
Interest paid / Nákladové úroky	(150)	(100)
Gain (loss) disposal of PP&E / Zisk (ztráta) z vyřazení hmotného majetku	100	(80)
Corporate restructuring charge / Restrukturalizace	(1,200)	0
Result of peripheral activities / Výsledky periferních činností	(1,100)	(120)
Income from operations before taxes / Hospodářský výsledek před zdaněním	1,500	2,030
Income taxes / Dan z příjmu	300	400
Net income (income from operations after taxes) / Hospodářský výsledek (po zdanění)	1,200	1,630

Tab. 2: Příklad účelové výsledovky podle činností dle US GAAP (Zdroj: Mládek, Studijní materiál US GAAP & IFRS, 2008)

4 České účetnictví

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice upravuje především zákon o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy pro podnikatele. Na tyto předpisy navazují další právní normy, kterými se účetní jednotky musí při vedení účetnictví řídit, přičemž z těch nejvýznamnějších jsou to obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách. Zákon o účetnictví také stanoví, kdo je účetní jednotkou a kdo tedy musí postupovat při vedení účetnictví podle tohoto zákona.

4.1 Základní rysy

Z výše uvedeného textu je zřejmé, že finanční účetnictví subjektů v rámci České republiky je definováno, regulováno a kontrolováno státem, a přestože účetní předpisy vystupují navenek nezávisle, jsou ve skutečnosti velmi silně ovlivňovány daňovými zákony. Jejich vzájemné vazby jsou prohloubeny také tím, že tvorba a výklad účetních a daňových předpisů je institucionálně soustředěna pod Ministerstvo financí (Ryneš, 2008). Nakonec sám zákon o daních z příjmů přímo stanoví způsob zjištění základu daně u poplatníků daně, kteří vedou účetnictví, a to bez vlivu Mezinárodních účetních standardů a bez přihlídnutí k zápisům v knihách podrozvahové evidence. Také akciové společnosti, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, a které mají povinnost vést účetnictví podle Mezinárodních účetních standardů, musí korigovat výsledek hospodaření tak, jako by jim povinnost účtovat podle Standardů vůbec nevznikla (Marková, 2008).

4.1.1 Základy účetnictví

Klíčovým úkolem národního účetnictví je evidence hospodářsko-ekonomických transakcí pro účely efektivního řízení podniku a poskytování informací pro daňové účely, pro účely odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Dále také účetnictví poskytuje informace externím subjektům jako jsou investoři, banky, věřitelé, zaměstnanci a kontrolní orgány (Valouch, 2006).

Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy a směrnou účtovou osnovu upravuje zákon o účetnictví. Dle směrné účtové osnovy se dále pak sestavuje účtový rozvrh, na základě kterého účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu aktiv, pasiv, nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotky musí prostřednictvím účtování do předepsaných účtových tříd a skupin, případně účtováním na určité syntetické účty, zajistit sestavení účetní závěrky. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, přičemž uspořádání a označování položek ve výkazech opět definuje zákon (Ryneš, 2008).

Rozvaha poskytuje informace o stavu a struktuře majetku a zdrojích jeho krytí v podniku. Základem pro její sestavení je rovnost aktiv a pasiv, tedy platnost tzv. základní bilanční rovnice, která říká, že všechna aktiva pocházejí z určitých zdrojů. Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka sleduje vývoj výsledku hospodaření, tedy zda se majetek vložený do podniku zhodnocuje a je tak dosahováno zisku. Dochází-li ke znehodnocení majetku, je naopak dosahováno ztráty (Valouch, 2006).

4.1.2 Obecné účetní zásady

Obecné účetní zásady České republiky dle Ryneše (2008) jsou:

Věrné a poctivé zobrazení

Účetní závěrka, kterou podnik sestavuje na základě účetnictví, musí podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Jedná se tedy o věrné a poctivé zobrazení majetku, závazků, kapitálu, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření, přičemž tyto položky musí odpovídat skutečnému stavu.

Dodržování povinností při vedení účetnictví

Účetní jednotky musí vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně. Správnost je zajištěna, pokud je účetnictví vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, Českými účetními standardy a souvisejícími vyhláškami či právními předpisy. Úplnost účetnictví je zajištěna, pokud jsou zaúčtovány všechny účetní případy, sestavena účetní závěrka, vyhotovena výroční zpráva a jsou zveřejněné informace dle zákona o účetnictví. Účetní jednotka také musí být schopna tyto skutečnosti doložit.

Průkazností se rozumí provedení inventarizace majetku a závazků, srozumitelností a přehledností pak schopnost nezávislé osoby zhodnotit na základě účetních výstupů majetkovou, finanční a důchodovou situaci podniku. Dále musí být zajištěna trvalost účetnictví v předepsaných lhůtách.

Nepřetržité pokračování činnosti

Podnik je povinen při používání způsobů oceňování a dalších postupů účtování vycházet z předpokladu nepřetržitého trvání činnosti. Není-li splněn požadavek na pokračování podnikatelské činnosti do budoucna, musí se změnit metody a způsoby oceňování odpovídajícím způsobem.

Nezávislost účetních období

Tato zásada předepisuje zaúčtovat hospodářské případy do období, se kterým věcně a časově souvisí bez ohledu na to, ve kterém období došlo k pohybu peněžních prostředků. Výsledkem je pak časové rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů a účtování o rezervách.

Vymezení okamžiku realizace

O nákladech a výnosech se účtuje k okamžiku splnění dodávky, poskytnutí služby a k okamžiku realizování jiných specifických transakcí bez ohledu na okamžik jejich zaplacení.

Vymezení účetní jednotky

Je nutné rozlišovat podnik z pohledu obchodní zákoníku a účetní jednotku z pohledu zákona o účetnictví.

Zákaz kompenzace

Účetní jednotky mohou vzájemně zúčtovávat položky v účetnictví a kompenzovat položky v účetní závěrce jen v určitých, vyhláškou definovaných případech, jako jsou například dobropisy, doměrky a vratky daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků, rezervy, opravné položky, kurzové rozdíly, pohledávky a závazky ve smyslu občanského a obchodního zákoníku.

Stálost metod

Stálost při uplatňování způsobů oceňování majetku, postupů účtování a pravidel pro překládání účetní závěrky je vyžadována z důvodů provázanosti a srovnatelnosti účetních informací v čase. Pokud takové změny nastanou například z důvodů změny v předmětu podnikání, uvede je účetní jednotka v příloze k účetní závěrce.

Oceňování

Majetek se oceňuje historickými cenami, tedy pořizovací cenou a oceněním na úrovni vlastních nákladů. Vybrané složky aktiv a závazků se oceňují reálnou hodnotou, případně ekvivalenční hodnotou k rozvahovému dni.

Zásada opatrnosti

Při uplatnění zásady opatrnosti obecně platí, že aktiva a výnosy se nesmějí nadhodnocovat a pasiva a náklady podhodnocovat. V praxi se tato zásada realizuje zvoleným principem oceňování, tvorbou rezerv a opravných položek.

Bilanční kontinuita

Bilanční kontinuitu zajišťuje návaznost konečných stavů minulého období a počátečních stavů sledovaného období na rozvahových účtech.

4.2 Rozbor rozvahy

Rozvaha jako součást účetní závěrky může být sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu a sestavuje se k tzv. rozvahovému dni. Výkaz musí obsahovat náležitosti předepsané zákonem a data za dvě po sobě jdoucí účetní období, tedy za běžné a minulé, které bezprostředně předchází období běžnému. Rozvaha obsahuje aktiva a pasiva, majetek a závazky se člení na dlouhodobé a krátkodobé.

4.2.1 Aktiva

Pohledávkami za upsaný vlastní kapitál jsou pohledávky z nesplacených vkladů do základního kapitálu a pohledávky za upsané nesplacené akcie.

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, povolenky na emise, preferenční limity a technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o daních z příjmů. V této skupině se dále vykáží krátkodobé i dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení tohoto typu majetku a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. O dlouhodobém nehmotném majetku se účtuje v případě, že má tento dobu použitelnosti delší než 1 rok s výjimkou goodwillu, který se za dlouhodobý nehmotný majetek považuje vždy.

Za dlouhodobý hmotný majetek se považují pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, ložiska nevyhrazeného nerostu, sbírky a umělecká díla, která nejsou součástí stavby. Do těchto položek také patří technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o daních z příjmů ke stavbám a samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a krátkodobé i dlouhodobé zálohy poskytnuté na dlouhodobý hmotný majetek. O položkách, jako jsou například nemovitosti, otvírky nových lomů, umělecká díla a předměty z drahých kovů, se účtuje jako o dlouhodobém hmotném majetku bez ohledu na jejich cenu a dobu použitelnosti. U ostatních položek je rozhodujícím předpokladem pro zařazení do majetku doba použitelnosti, která musí být delší než 1 rok.

Dlouhodobý majetek se oceňuje pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady, kterými jsou zejména clo, montáž, doprava, správní poplatky, přípravné a projektové práce, atd. Úroky z úvěrů a půjček vstupují do pořizovací ceny majetku pokud tak účetní jednotka rozhodne. Naopak do pořizovací ceny majetku nespádají smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení, kurzové rozdíly, atd. V případě dlouhodobého majetku vytvořeného ve vlastní režii vstupuje do pořizovací ceny přímý materiál, přímé mzdy, podíl výrobní a správní režie, pokud se jedná o dlouhodobou výstavbu.

Dlouhodobým finančním majetkem jsou cenné papíry a podíly, půjčky, úvěry a krátkodobé i dlouhodobé zálohy na pořízení dlouhodobého finančního majetku. Pro zařazení finančního majetku do dlouhodobých položek je rozhodující záměr investora, tedy předpokládaná doba držby, realizace nebo splatnosti, která činí déle než 12 měsíců.

Do zásob se zahrnuje materiál, nedokončená výroba, polotovary, výrobky, zvířata, zboží a zálohy na pořízení zásob.

Zásoby se oceňují pořizovacími cenami včetně vedlejších pořizovacích nákladů nebo váženým aritmetickým průměrem. Při výdeji či spotřebě těchto zásob se opět vychází z průměrných cen nebo použitím metody FIFO.

V případě zásob vytvořených vlastní činností, tedy nedokončené výroby, polotovary a hotových výrobků se oceňuje vlastními náklady nebo průměrnými vlastními náklady. Do ceny zásob vstupují náklady na přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady, vlastní náklady výroby, správní a případně i zásobovací režie. Účetní jednotky si mohou vybrat, zda budou postupovat při účtování zásob způsobem A, tedy přes majetkové účty zásob nebo způsobem B, tedy na příslušné nákladové účty.

V obou případech se při účtování zásob pořízených vlastní činností použije účtová skupina výnosů – změny stavu zásob vlastní činností.

Pohledávky se vykazují podle doby splatnosti jako dlouhodobé nebo krátkodobé a oceňují se při vzniku jejich jmenovitou hodnotou. Pohledávky odkoupené od jiných fyzických či právnických osob se oceňují pořizovací cenou, přičemž součástí této ceny jsou i přímé náklady související s pořízením. Pohledávky určené k obchodování se oceňují reálnou hodnotou a rozdíly vzniklé při přeceňování se zaúčtují jako finanční náklad nebo finanční výnos.

Krátkodobým finančním majetkem se rozumí peníze v pokladně, ceniny, peněžní zůstatky v bankách a krátkodobé cenné papíry a podíly určené k obchodování.

Aktivním časovým rozlišením jsou náklady příštích období, komplexní náklady příštích období a příjmy příštích období. Jsou to položky, které věcně a časově souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak výdaj nebo příjem dosud nebyl uskutečněn, a nebo naopak (Účetnictví podnikatelů, 2008).

4.2.2 Pasiva

Vlastní kapitál se skládá ze základního kapitálu, kapitálových fondů, rezervních fondů a výsledků hospodaření. Položka základní kapitál obsahuje jak zapsaný základní kapitál do obchodního rejstříku, tak i změny základního kapitálu před tímto zápisem. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku jsou vytvářeny v souladu s obchodním zákoníkem, případně stanovami, společenskou smlouvou či jinou zakladatelskou listinou. Výsledky hospodaření se dále dělí na výsledky minulých let a výsledek běžného účetního období, jehož hodnota se zjistí jako rozdíl mezi výnosy a náklady po zdanění.

Prostřednictvím rezerv se zahrnují náklady do období, se kterým věcně a časově souvisí a jejich tvorba a čerpání ukazuje na uplatnění zásady opatrnosti v účetnictví.

Účetní rezervy se tvoří zejména na rizika a ztráty, na daň z příjmů, na důchody a na restrukturalizaci. Rezervy dle zákona o rezervách se tvoří například na opravy dlouhodobého hmotného majetku, který je daňově odepisován 5 a více let.

Závazky se podobně jako pohledávky vykazují podle doby splatnosti jako dlouhodobé nebo krátkodobé a rovněž se oceňují při jejich vzniku jmenovitou hodnotou. Do závazků patří například závazky z obchodních vztahů, závazky k ovládaným a řízeným osobám, ke společníkům, zaměstnancům a státním institucím.

Bankovní úvěry a výpomoci se také rozdělují na dlouhodobé a krátkodobé, do pasivního časového rozlišení patří výdaje a výnosy příštích období.

Pohledávky, závazky a ceniny v cizí měně, valutová pokladna a devizové účty se přepočítávají k rozvahovému dni na českou měnu prostřednictvím kurzu devizového trhu stanoveného ČNB. Rozdíly z tohoto přecenění se účtují výsledkově do kurzových ztrát nebo zisků (Účetnictví podnikatelů, 2008).

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2007 (v celých tisících Kč)				Obchodní firma nebo jiný název účetní ABC s.r.o.	
		IČ				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Nová 20 Nové Město 999 99	
99 99 99 99							
označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	495	-180	315	295	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	200	-180	20	30	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	100	-80	20	30	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	100	-100	0	0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	285	0	285	260	
C. I.	Zásoby	008	60	0	60	80	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	75	0	75	60	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	150	0	150	120	
D. I.	Časové rozlišení	012	10	0	10	5	
označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5		Minulé účetní období 6		
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013		315		295	
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014		262		250	
A. I.	Základní kapitál	015		200		200	
A. II.	Kapitálové fondy	016		20		20	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		20		20	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018		10		0	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) (ř. 01 - 15 - 16 - 17 - 18 - 20 - 25)	019		12		10	
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020		50		40	
B. I.	Rezervy	021		0		0	
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		0		0	
B. III.	Krátkodobé závazky	023		50		40	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		0		0	
C.	Časové rozlišení	025		3		5	

Tab. 3: Příklad rozvahy ve zjednodušeném rozsahu dle českých předpisů (Zdroj: Aspekt HM, 2008)

4.3 Rozbor výkazu zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je podobně jako rozvaha součástí účetní závěrky, může být sestaven v plném nebo zjednodušeném rozsahu a v druhovém nebo účelovém členění. Ostatní náležitosti výkazu jsou totožné s náležitostmi rozvahy. Data ve výkazu zisku a ztráty se člení do provozní, finanční a mimořádné činnosti. Pro účely tohoto případu bude popsán výkaz v druhovém členění.

4.3.1 Provozní položky

Do tržeb z provozní činnosti patří tržby za prodej zboží, za vlastní výrobky, z prodeje služeb a z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu. Nákladovými položkami k tržbám za zboží, majetek a materiál jsou pak náklady vynaložené na prodané zboží a zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu. Ve prospěch těchto tržeb za vlastní výkony a zboží se účtuje na základě faktur, případně souvztažným zápisem na účty peněz při prodeji za hotové.

Na výnosových účtech skupiny změny stavu zásob vlastní činnosti se účtují přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby a změna stavu těchto zásob vyplývající z inventarizace. Zásobami vlastní výroby jsou nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zvířata a jejich přírůstky se účtují souvztažně na účty účtové třídy zásoby.

Ve skupině aktivace se do výnosů účtuje převod vyrobeného materiálu, zboží, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve vlastní režii a převod vnitropodnikových služeb, například přepravy. Souvztažně se tyto přírůstky zaúčtují do zásob a na nedokončený majetek.

Do provozních nákladů se účtuje spotřebovaný materiál, energie, výdaje na externí služby, drobný nehmotný majetek, mzdové náklady včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění, daně, odpisy dlouhodobého majetku, dary, pokuty, penále, odpisy pohledávek, manka a škody.

Na účty rezerv se účtuje tvorba a použití rezerv, které se tvoří podle zvláštních právních předpisů a také tvorba a použití ostatních rezerv, které se vztahují k provozní oblasti.

4.3.2 Finanční položky

Do položek finančních nákladů a výnosů se účtují tržby z prodeje cenných papírů a podílů a náklady na jejich prodej, výnosy z dlouhodobého i krátkodobého finančního majetku a nákladové operace související s tímto majetkem. Finančními položkami jsou dále náklady a výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů, nároky na přijaté úroky od peněžních ústavů a jiných dlužníků, platební povinnost z titulu úroků vůči bankám nebo úroky z prodlení v případě půjček. Nakonec to jsou nákladové a výnosové kurzové rozdíly a ostatní položky, jako například bankovní výlohy a pojistné.

4.3.3 Mimořádné položky

Na účtech mimořádných nákladů a výnosů se účtují operace, které jsou zcela mimořádné vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky nebo operace, které vznikají z mimořádných a nahodile se vyskytujících událostí. Jedná se zejména o změny účetních metod, o změny způsobů oceňování majetku a závazků, o opravy z minulých období nebo o výsledky z postoupení a ukončení činnosti.

4.3.4 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření za účetní období po zdanění se zjistí jako rozdíl mezi účtovanými výnosy a náklady. Hodnota této položky musí být shodná s hodnotou položky Výsledek hospodaření běžného účetního období na rozvaze v pasivech, v oddíle Vlastní kapitál (Účetnictví podnikatelů, 2008).

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31.12.2007		ABC s.r.o.	
		(v celých tisících Kč)		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
IČ				Nová 20	
99 99 99 99				Nové Město	
				999 99	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1	2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	150	100	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	125	75	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	25	25	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	70	50	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	70	50	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0	
3	Aktivace	07	0	0	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	30	18	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	20	10	
B. 2	Služby	10	10	8	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	65	57	
C.	Osobní náklady	12	101	72	
C. 1	Mzdové náklady	13	70	50	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	25	18	
C. 4	Sociální náklady	16	6	4	
D.	Daně a poplatky	17	2	2	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	20	20	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	100	60	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	100	60	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	30	10	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	30	10	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	15	4	
H.	Ostatní provozní náklady	27	4	2	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
+	Provozní výsledek hospodaření	30	23	15	
			(ř. 11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-29)		

Tab. 4: Příklad výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu v druhovém členění dle českých předpisů, strana 1. (Zdroj: Aspekt HM, 2008)

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			1 sledovaném	2 minulém
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	8	4
N.	Nákladové úroky	43	15	5
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	1
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))y	48	-7	-2
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	4	3
Q. 1	-splatná	50	4	3
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	12	10
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	12	10
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	16	13

Tab. 5: Příklad výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu v druhovém členění dle českých předpisů, strana 2. (Zdroj: Aspekt HM, 2008)

5 Porovnání US GAAP a českého účetnictví

V této kapitole budou shrnuty a rámcově představeny základní rozdíly mezi oběma účetními systémy, které způsobují různý pohled na jednu a tutéž věc. Jedná se zejména o to, komu jsou prostřednictvím účetnictví sdělovány informace, kdo a v jaké formě tyto informace požaduje a o to, jak odlišně jsou vnímány určité položky rozvahy a výsledovky. Například:

Účetní systém v USA není primárně určen k tomu, aby umožňoval státní dozor nad finančními operacemi, ale aby poskytoval informace finančnímu trhu. Účetní systém v ČR je naopak vyžadovaný zákonem a jeho podoba je také zákonem předepsaná.

V US GAAP není definovaná žádná směrná účtová osnova, ani standardní finanční výkazy. V ČR je zákonem definována jak osnova, tak i uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Pohledávky za upsaný vlastní kapitál se podle US GAAP vykazují jako opravná položka snižující základní kapitál, nikoliv jako aktivum, jak je tomu v českém účetnictví.

Náklady přímo související s pořízením zásob se podle US GAAP zaúčtují do aktiv jako zásoby a výsledkově do tržeb se zaúčtují až v momentě prodeje (a do nákladů při výdeji ze skladu). V ČR je postup účtování o zásobách zcela odlišný, protože pohyby zásob jako je změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace materiálu, zboží, vnitropodnikových služeb a majetku se neúčtují rozvahově, ale výsledkově do tržeb. Výnosy jsou tedy účtovány do jiného období, než ve kterém se uskutečňují odpovídající prodeje.

Metoda oceňování zásob LIFO se podle US GAAP smí používat, v českém účetnictví nikoliv.

Do pořizovací ceny majetku lze podle US GAAP zahrnout i očekávané náklady na vyřazení a majetek se nemá odepisovat k nulové, ale ke zbytkové hodnotě. Zůstatková cena vyřazeného majetku se zde účtuje vždy do výsledovky jako ztráta. V českém účetnictví se účtuje zůstatková cena vyřazeného majetku likvidací jako odpis dlouhodobého majetku a při vyřazení prodejem jako zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku.

V US GAAP se netvoří rezervy na opravy a údržbu, v ČR jsou rezervy na opravu dlouhodobého majetku tvořené dle zákona o rezervách dokonce daňově uznatelné.

Zcela odlišný je také pohled na účtování finančního leasingu. Zpravodajský server Hospodářských novin (2006) například uvádí, že Americké účetní zásady požadují, aby nájemce vykázal v rozvaze finanční leasing jako aktivum (nehmotný majetek) a proti tomu závazky v částkách rovnajících se reálné hodnotě najatého majetku. Majetek pořízený na leasing figuruje v aktivech společnosti, dokud není vyřazen. Česká účetní praxe však lpí na právní formě leasingu a nájemce účtuje o splátkách jako o službě rovnou do nákladů při dosažení časové a věcné souvislosti.

6 Metodika pro převod údajů z US GAAP

V této části bude zpracována metodika pro převod údajů z účetnictví vedeného v průběhu roku podle pravidel US GAAP na české účetnictví podnikatelů. Výsledná podoba převedených účetních dat bude odpovídat nejen zákonným náležitostem, ale zároveň i požadavkům externí poradenské společnosti provádějící ve sledované účetní jednotce pravidelný audit roční účetní závěrky.

Účetní data jsou ve sledované jednotce průběžně zpracovávána v účetním systému Oracle, kde se zároveň provádějí měsíční uzávěrky z důvodu reportingu mateřské společnosti. Po každé takovéto uzávěrce se data za uplynulý měsíc uzavrou, nelze je již měnit a také nelze jakkoliv vstupovat do minulých, ať už měsíčních či ročních období. Tato data jsou vedena v tzv. americké hlavní knize pod názvem GL CZ 727L. Zrcadlově k této knize však ještě existuje v tomtéž účetním systému tzv. daňová hlavní kniha GL CZ 727T. Do této knihy se automaticky převedou vždy po skončení měsíční uzávěrky všechna data z americké knihy a jsou tak připravena na úpravy potřebné k vykazování dle českých účetních předpisů. Vzhledem k tomu, že jsou však měsíční data i v české knize uzavřena pro přepis, je nutno zde vytvořit po skončení každého ročního účetního období imaginární třináctý měsíc (dále jen 13. období), který má název ADJ-T-rr.

Třinácté období české hlavní knihy má počáteční stavy na rozvahových i výsledkových účtech shodné s konečnými stavy americké hlavní knihy k 31.12. K těmto datům se musí přidat veškeré účetní operace, které nastaly po 1.1., avšak časově i věcně souvisí se sledovaným, tedy minulým obdobím. Jedná se například o nákupy a prodeje s DUZP sledovaného roku, o zaúčtování výsledků inventarizací majetku a zásob, které by se uskutečnily až po 1.1. nebo o zaúčtování prosincových mezd. Informace o pohledávkách a závazcích, které byly zaevidované v americké hlavní knize po 1.1. se přenesou do daňové hlavní knihy prostřednictvím automatické funkce, kde kritériem pro výběr dat bude DUZP do 31.12. sledovaného roku. Ostatní data vztahující se k tomuto období se zaúčtují do daňové knihy ručně prostřednictvím souhrnných účetních dokladů. Každé takovéto individuální zaúčtování, jakožto i každá úprava stávajících automaticky přenesených dat neshodujících se s českou legislativou, bude rozepsána samostatně dle členění požadavků auditorské společnosti na zpracování roční účetní uzávěrky.

6.1 Bankovní účty a peněžní hotovost

6.1.1 Výpisy z bankovních účtů dokládající konečný stav účtů

Konečné zůstatky bankovních účtů v zahraničních měnách se nejprve přepočítají kurzem ČNB k 31.12. a rozdíl mezi vypočteným stavem a stavem vykázaným v účetnictví se zaúčtuje do hlavní knihy GL CZ 727T jako kurzové výnosy nebo kurzové ztráty 563020, 663020 / 613500. Stavů na bankovních účtech v cizích měnách se doloží k nahlédnutí prostřednictvím bankovních výpisů k poslednímu dni sledovaného období. Přepočtené korunové zůstatky všech bankovních účtů se odsouhlasí na konečné stavů v hlavní knize, kde je zaúčtován každý bankovní účet zvlášť na samostatném analytickém účtu.

6.1.2 Inventura pokladen

Konečné zůstatky pokladen v zahraničních měnách se nejprve přepočítají kurzem ČNB k 31.12. a rozdíl mezi vypočteným stavem a stavem vykázaným v účetnictví se zaúčtuje do hlavní knihy GL CZ 727T jako kurzové výnosy nebo kurzové ztráty 563020, 663020 / 613500. Stavů pokladen se pro každou hotovostní měnu zvlášť doloží k poslednímu dni sledovaného období prostřednictvím Zápisu o provedení inventarizace pokladny. Přepočtené korunové zůstatky všech pokladen se odsouhlasí na konečné stavů v hlavní knize, kde je zaúčtována každá hotovostní měna na samostatném analytickém účtu.

6.1.3 Kurzové přepočty bankovních účtů a valutových pokladen k 31.12.

Doloží se metodika a podrobný rozbor vypočtených a zaúčtovaných kurzových rozdílů, viz odst. 6.1.1 a 6.1.2, v členění dle čísla bankovního účtu nebo názvu pokladny (měny), čísla analytického účtu, na kterém jsou účtovány jednotlivé bankovní či pokladní pohyby, dle měny, zůstatku v cizí měně, zůstatku v CZK před přeceněním (stav z hlavní knihy), kurzu ČNB k 31.12. pro danou měnu, stavu v CZK po přepočtu a výsledného kurzového rozdílu.

6.2 Pohledávky

6.2.1 Analytická evidence všech pohledávek včetně placených záloh

Vypracuje se položková evidence faktur vydaných, které nebyly k poslednímu dni sledovaného období uhrazeny. Do evidence budou také automaticky zahrnuty faktury vydané ve 13. období. V přehledu pohledávek se provede členění dle kategorie (Trade – InterCo – 13. období), klasifikace (Invoice – Credit Memo), čísla dokladu, názvu odběratele, data splatnosti, počtu dnů prodlení od splatnosti do 31.12., fakturační měny, fakturované částky v původní měně, zůstatku k úhradě ve fakturované měně, zůstatku k úhradě v CZK a čísla analytického účtu pohledávek 311. Nakonec se uvede kurz dle ČNB k 31.12. pro každou fakturovanou měnu a provede se přepočítání neuhrazené části pohledávek na CZK.

Rozdíl mezi vypočteným stavem neuhrazených pohledávek dle kurzu ČNB a stavem vykázaným v účetnictví se zaúčtuje do hlavní knihy GL CZ 727T jako kurzové výnosy nebo kurzové ztráty na účty 563020, 663020 / 613500.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny ke všem pohledávkám starším 180 dnů a přeceněným kurzem ČNB k 31.12. Opravné položky se zaúčtují do hlavní knihy GL CZ 727T na MD účtu 559010 / 778075 a na DAL účtu 391010 / 112350.

Poskytnuté zálohy dodavatelům účtované na účet 314060 / 118775 se evidují pouze v rámci inventarizace rozvahových účtů a kurzem ČNB k 31.12. se nepřeceňují.

6.2.2 Kurzové přepočty pohledávek v zahraniční měně k 31.12.

Doloží se metodika a podrobný rozbor vypočtených a zaúčtovaných kurzových rozdílů, viz odst. 6.2.1, v členění dle jednotlivých analytických účtů pohledávek před přeceněním a po přecenění. Konečný zůstatek všech analytických účtů v účtové skupině 311 v hlavní knize se po zaúčtování kurzových rozdílů odsouhlasí na stav pohledávek v položkové evidenci faktur vydaných po přecenění.

6.3 Zásoby

6.3.1 Analytická evidence zásob odsouhlasená s hlavní knihou

Materiál, který souvisí přímo s pořízením zásob a materiál, který se stane fyzickou součástí hotového výrobku, se účtuje v průběhu roku v americké účetní knize na účty zásob.

Do české hlavní knihy jsou tyto položky automaticky převedeny v rámci měsíčních převodů dat rovněž na účty materiálu, nedokončené výroby a výrobků. Pro přímé mzdy a nepřímé výrobní náklady, které prokazatelně souvisí s výrobou, však neexistuje v českém způsobu účtování odpovídající ekvivalent. Proto se v průběhu roku k těmto položkám zásob přiřazují české účty vnitropodnikového účetnictví třídy 8 a 9, viz příloha č. 2 - Chart of Accounts. Ve 13. období se v české hlavní knize tedy musí vynulovat zůstatky na vnitropodnikových účtech a dle inventarizace zásob se přeúčtují tyto stavy na příslušné účty spotřebovaného materiálu, materiálu na skladě, nedokončené výroby, výrobků, změny stavu nedokončené výroby a změny stavu výrobků.

Po těchto úpravách se odsouhlasí stav v hlavní knize se stavem fyzickým a doloží se položková evidence všech druhů zásob.

6.3.2 Analytická evidence k účtům 119 – Materiál na cestě

V případě účtování přijaté materiálové faktury po 31.12. sledovaného roku se prověří, zda byl materiál fyzicky přijatý na sklad ještě ve sledovaném roce nebo až v roce přijetí faktury. Ke každé takové položce, která se objeví na účtech pořízení materiálu v účtové skupině 111 / 221151 ve 13. období se dohledá číslo příjemky a tedy i rok fyzického příjmu na sklad. Podle těchto údajů se rozúčtuje materiál takto:

- a) na stávající účty pořízení materiálu na stranu MD 111 / 221151 se zaúčtuje materiál fyzicky přijatý ve sledovaném období, pokud i příjemka byla vystavena v témže období (např. 2007 – 2007);
- b) na stranu MD účtu materiál bez příjemky 119400 / 116500 se zaúčtuje takový materiál, který byl fyzicky přijatý ve sledovaném období, avšak příjemka k němu byla vystavena až v roce následujícím (např. 2007 – 2008);

- c) na stranu MD účtu materiál na cestě 119100 / 116500 se zaúčtuje materiál fyzicky přijatý v roce následujícím po sledovaném období, pokud i příjemka byla vytvořena v následujícím období (např. 2008 – 2008).

Závěrem se vypracuje položkový přehled pohybů na účtech materiálu na cestě 119100 a 119400 / 116500 v členění dle čísla účtu, částky, názvu dodavatele, čísla faktury a popisu dodávky. Konečné zůstatky položkového přehledu se odsouhlasí s hlavní knihou.

6.4 Dlouhodobý majetek

6.4.1 Analytická evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý majetek se eviduje ve sledované jednotce ve dvou na sobě nezávislých knihách. V průběhu roku se majetek sleduje v SW Oracle v modulu FA a pro účely zákona o daních z příjmů se dlouhodobý majetek sleduje prostřednictvím aplikace MS Excel.

Do evidence pro daňové účely se dlouhodobý majetek vkládá podle zatřídění do daňových odpisových skupin dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Na základě tohoto zatřídění se pro každou položku majetku vypočte roční daňový odpis a daňová zůstatková cena.

V účetní evidenci se provede se analýza dat převedených z modulu FA do české hlavní knihy, zejména pokud se jedná o způsoby vyřazení dlouhodobého majetku. Zůstatková cena majetku vyřazeného prostřednictvím ekologické likvidace se přeúčtuje v GL CZ 727T z účtu 541010 / 568100 na účty 551 / 772050 – 772300. Dle metodiky US GAAP se tyto zůstatkové ceny majetku vyřazeného šrotací v průběhu celého roku účtují jako ostatní ztráty, kdežto dle českých účetních metod a postupů účtování se musí účtovat jako odpisy dlouhodobého majetku.

Pro odsouhlasení konečných zůstatků s hlavní knihou se vypracuje položkový registr majetku a tabulka pohybů majetku. V obou evidencích se uvedou mimo jiné také pořizovací ceny, roční účetní odpisy, kumulované oprávky a zůstatkové ceny dlouhodobého majetku. Tabulka pohybů majetku bude zároveň tvořit podklad pro povinné zpracování Přílohy k účetní závěrce.

Firma:				
Částky v tis. Kč	Software	Budovy	DHM	
Pořizovací cena	013	021	022	Celkem
Stav k 1. 1. 2008				
Přírůstky v pořizovací ceně				
Úbytky v pořizovací ceně				
Technické zhodnocení				
Jiné				
Stav k 31. 12. 2008				
Oprávky	073	081	082	Celkem
Stav k 1. 1. 2008				
Účet 551 - odpisy				
Účet 551 - ZC vyřazeného majetku				
Účet 541 - ZC prodaného majetku				
Účet 582 - ZC škody				
Jiné				
Úbytky v pořizovací ceně				
Stav k 31. 12. 2008				
Zůstatková cena	Software	Budovy	DHM	Celkem
Stav k 1. 1. 2008				
Stav k 31. 12. 2008				
Opravné položky			092	Celkem
Stav k 31. 12. 2008				
Netto hodnota	Software	Budovy	DHM	Celkem
Stav k 31. 12. 2008				

Tab. 6: Tabulka pohybů majetku (Zdroj: Seznam vybraných informací potřebných pro audit, 2008)

6.4.2 Analytická evidence nezařazeného dlouhodobého majetku

Provede se položková analýza účtů nedokončeného dlouhodobého majetku na účtech účtové skupiny 04 / 143430 – 143460. U jednotlivých položek se prověří, zda se nejedná o opravy a udržování, případně o technické zhodnocení nedosahující u jednotlivého majetku a ve sledovaném zdaňovacím období minimální zákonem stavenou výši. Takové položky se přeúčtují v GL CZ 727T do nákladů.

6.4.3 Analytická evidence záloh placených na dlouhodobý majetek

Provede se položková analýza účtů poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek na účtech účtové skupiny 05 / 143430.

Pro odsouhlasení konečných zůstatků na účtech nedokončeného dlouhodobého majetku a účtech poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek s hlavní knihou se vypracuje tabulka ostatních pohybů. Tato tabulka bude zároveň tvořit podklad pro povinné zpracování Přílohy k účetní závěrce.

Firma:					
Částky v tis. Kč	Pořízení DHM	Pořízení DHM	Zálohy DHM	Zálohy DHM	
Vstupní hodnota	041	042	051	052	Celkem
Stav k 1. 1. 2008					
Přírůstky					
Zařazení do majetku					
Jiné úbytky					
Stav k 31. 12. 2008					
Opravné položky	093	094	095	095	Celkem
Stav k 1. 1. 2008					
Tvorba opravných položek					
Rozpouštění opravných položek					
Stav k 31. 12. 2008					
Netto hodnota	Pořízení NIM	Pořízení HIM	Zálohy NIM	Zálohy HIM	Celkem
Stav k 1. 1. 2008					
Stav k 31. 12. 2008					

Tab. 7: Tabulka ostatních pohybů (Zdroj: Seznam vybraných informací potřebných pro audit, 2008)

6.5 Závazky

6.5.1 Analytická evidence všech závazků včetně přijatých záloh

Vypracuje se položková evidence faktur přijatých, které nebyly k poslednímu dni sledovaného období uhrazeny. Do evidence budou také automaticky zahrnuty InterCo faktury přijaté ve 13. období. Ostatní závazky účtové skupiny 321 zaevidované po 1.1. s DUZP sledovaného roku se přenesou do české hlavní knihy prostřednictvím výdajů příštích období na stranu DAL účtu 383030 / 228960. Takto zaúčtované závazky z obchodního styku se nepřeceňují kurzem ČNB k 31.12.

V přehledu faktur přijatých se provede členění dle kategorie (Trade – InterCo), čísla analytického účtu závazků 321, čísla dokladu, názvu dodavatele, data přijetí faktury, fakturační měny, zůstatku k úhradě v původní měně a zůstatku k úhradě v CZK ke dni zaúčtování. Nakonec se uvede kurz dle ČNB k 31.12. pro každou fakturovanou měnu a provede se přepočítání neuhrazené části závazků na CZK.

Rozdíl mezi vypočteným stavem neuhrazených závazků dle kurzu ČNB a stavem vykázaným v účetnictví se zaúčtuje do hlavní knihy GL CZ 727T jako kurzové výnosy nebo kurzové ztráty na účty 563020, 663020 / 613500.

Přijaté zálohy od odběratelů účtované na účet 324010 / 224100 se evidují pouze v rámci inventarizace rozvahových účtů a kurzem ČNB k 31.12. se nepřeceňují.

6.5.2 Přehled úvěrů

Doloží se úvěrová smlouva k úvěrovému produktu HESA, smlouva k úvěrovým produktům Fluorine a roční výpis z Cash Pool bankovního účtu.

Nesplacená část úvěru HESA k 31.12. se přeúčtuje ve 13. období v GL CZ 727T z krátkodobých závazků k podnikům ve skupině 361010 / 192509, kam se účtuje v průběhu roku, na účet ostatních dlouhodobých závazků 479010. Tento účet nemá v US účtovém rozvrhu ekvivalent, proto se při účtování v americké hlavní knize nepoužívá, viz příloha č. 2 - Chart of Accounts. Úvěr HESA i půjčky z Cash Pool účtu jsou poskytované v CZK a nepřeceňují se.

Vypracuje se přehled přijatých úvěrů Fluorine v členění dle čísla úvěrového produktu, výše jistiny k 31.12., měny, ve které byly úvěry poskytnuty a dle výše úroku vyčísleného v procentech k 31.12. V přehledu se rovněž uvede kurz ČNB k 31.12. pro měnu, ve které byly úvěry poskytnuty. Celková částka nesplacených úvěrů se tímto kurzem přepočítá a rozdíl mezi zůstatkem na účtu závazků a přeceněnými úvěry Fluorine se zaúčtuje do hlavní knihy CZ 727T na účty kurzových výnosů nebo ztrát 663020, 563020 / 613500. Také u těchto úvěrů se nesplacené části k 31.12. přeúčtují ve 13. období v GL CZ 727T z krátkodobých závazků k podnikům ve skupině 361020 / 192950 na účet ostatních dlouhodobých závazků 479010.

6.5.3 Kurzové přepočty závazků v zahraniční měně k 31.12.

Doloží se metodika a podrobný rozbor vypočtených a zaúčtovaných kurzových rozdílů, viz odst. 6.5.1 a 6.5.2 v členění dle jednotlivých analytických účtů závazků před přeceněním a po přecenění. Konečný zůstatek všech analytických účtů v účtových skupinách 321 a 479 v hlavní knize se po zaúčtování kurzových rozdílů odsouhlasí na stav závazků v položkové evidenci faktur přijatých a v přehledu přijatých úvěrů po přecenění.

6.6 Daně

6.6.1 Podklady k daňovým přiznáním k DPH za sledované období

Vypracuje se položková analýza syntetického účtu DPH 343 / 226750 – 226775 v rozsahu evidence pro daňové účely dle § 100 zákona č. 235/2004 o dani z přidané hodnoty a současně v členění dle analytických účtů v podobě inventarizace rozvahových účtů. Celkové částky se odsouhlasí s hlavní knihou a s přiznáním k dani z přidané hodnoty za poslední měsíc sledovaného období. Rozdíly vzniklé mezi zůstatky v české hlavní knize a přiznáním k DPH za prosinec jsou tvořeny daty z 13. období (budou se vyskytovat v přiznáních k DPH po 1.1. následujícího roku) a jsou vyčísleny v položkové analýze účtu 343.

6.7 Rezervy

6.7.1 Přehled rezerv - podklady k jejich zůstatku, tvorbě, čerpání a zrušení

Na základě skutečnosti z uplynulých 12 měsíců se vypočte průměrná rezerva na záruční opravy prodaných výrobků a posoudí se účetní stav, který byl přenesen do české hlavní knihy prostřednictvím automatických měsíčních převodů dat. Pokud vznikne rozdíl mezi zaúčtovaným a skutečným stavem, doúčtuje se rozdíl do 13. období v GL CZ 727T na MD účtu tvorba rezerv na záruční lhůty 559050 / 512100 a na DAL účtu rezerva na záruční opravy 459010 / 228040.

Rezerva na nevyčerpanou dovolenou k 31.12. se zaúčtuje na základě podkladů mzdového oddělení opět jako rozdíl mezi vypočtenou částkou a stavem automaticky přenesených dat do české hlavní knihy. Rozdíl se zaúčtuje na MD účtu tvorba ostatních rezerv 554010 / 713950 a na DAL účtu ostatní rezervy 459020 / 228490.

Konečný stav vykázaných účetních rezerv se odsouhlasí na zaúčtovaný stav v hlavní knize.

6.8 Výkaz zisku a ztráty

6.8.1 Rekapitulace mezd

Provede se kontrola a rozpis zůstatků na účtech používaných při zaúčtování mezd v rozsahu součtů za jednotlivé analytické účty a jednotlivé měsíce. Měsíční součty v hlavní knize se odsouhlasí na měsíční mzdové rekapitulace, které dodá mzdové oddělení.

Czech Account	Czech Name	US Account	US Name	Sub Account
521010	Mzdové náklady - direct	711 200	Direct hourly wages	71121
521020	Přesčasy	711500	Overtime premiums	71151
521030	Mzdové náklady - indirect	712100	Indirect salaries	71211
521040	Přesčasy - indirect	712300	Indirect Overtime	71251
521050	Prémie přímé	713110	Fringe - Direct Labor	71323
521060	Prémie nepřímé	713100	Fringe	71316
521070	Bonus PNEU Project	713400	Bonus PNEU Project	71343
524010	Sociální pojištění - direct	713110	Fringe - Direct Labor	71321
524020	Sociální pojištění - indirect	713100	Fringe	71312
524030	Zdravotní pojištění - direct	713110	Fringe - Direct Labor	71322
524040	Zdravotní pojištění - indirect	713100	Fringe	71314
527010	Zákonné sociální náklady - indirect	713100	Fringe	71315
527020	Zákonné sociální náklady - direct	713110	Fringe - Direct Labor	71324
527030	Penzijní připojištění - indirect	721 200	Defined Retirement Plan	72212
527040	Penzijní připojištění - direct	721 200	Defined Retirement Plan	72213
528010	Ostatní sociální náklady nad rámec	732000	Relocation costs	73201
528020	Ostatní sociální náklady - penzijní připojištění	721 200	Defined Retirement Plan	72211
548020	Ostatní provozní náklady - nedaňové	778990	Other Miscellaneous Expenses	78905
588010	Ostatní mimořádné náklady	682100	Extraordinary Income / Loss	66010

Tab. 8: Účty používané při měsíčním zaúčtování mzdových nákladů (Zdroj: Chart of Accounts, 2008)

Rozdíly vzniklé mezi účetními zůstatky v hlavní knize a mzdovými rekapitulacemi jsou tvořeny manuálním přeúčtováním mzdových položek v průběhu roku například z důvodu aktivace či přefakturace mezd. Všechny tyto rozdíly musí být dohledány a vyčísleny, případně přeúčtovány nebo zrušeny.

Aktivace mezd vyjadřuje jednorázové snížení mzdových nákladů, které bylo zaúčtováno v průběhu roku do hlavní knihy jako ocenění dlouhodobého majetku vytvořeného ve vlastní režii. Rozdíl mezi rekapitulacemi mezd a zůstatkem účtů se prověří na MD účtů pořízení majetku 04 / 143430 – 143460 a na DAL účtů mzdových nákladů, sociálního a zdravotního pojištění 521 / 711 – 713 a 524 / 713.

Přefakturací mezd se rozumí snížení mzdových nákladů zaúčtované do hlavní knihy z důvodů přechodu zaměstnanců do jiných závodů v rámci podniku na účtech vnitřní přefakturace na MD 395 / 18 a na DAL 521 / 711 – 713 a 524 / 713.

6.8.2 Položkový seznam nákladů na největších analytických účtech

Vypracuje se soupis položek zaúčtovaných na jednotlivých nákladových analytických účtech. Auditorská společnost předem stanoví, o které nákladové účty se přesně jedná. Posuzuje je podle jejich významu na Výkaz zisku a ztráty, Přílohu k účetní závěrce a podle konečného zůstatku k poslednímu dni sledovaného období, který obvykle činí více než 1,5 mil Kč.

Czech Account	Czech Name	US Account	US Name	Sub Account
501040	Náhradní díly, nářadí	742100	Tools	74211
502010	El. energie	752000	Electricity expenses	75201
511020	Ópravy a údržba výrobního zařízení	742900	Other Production Costs	74291
512010	Cestovné	735000	Travel and Mileage	73501
518050	Nájemné budov	751000	Building Rentals and Leases	75101
518120	Ostatní nakupované služby	778025	Purchased Services	78001
541010	Zůstatková cena dlouhodobého maj.	568100	Gain/loss on Disposal of Fixed Asset	57710
548010	Ostatní provozní náklady	579900	Other Income	58915
563020	Kurzové ztráty	613500	Rate Variance Gain/Loss	61020

Tab. 9: Příklad nákladových účtů předkládaných ke kontrole (Zdroj: Chart of Accounts, 2008)

Pro účely zpracování přiznání k dani z příjmů právnických osob se prověří, zda se v soupisu neobjevují položky, které nelze zahrnout do daňově uznatelných nákladů. Takové položky se závěrem po všech účetních úpravách mezi americkou a českou hlavní knihou přeúčtují na speciální účty nedaňových nákladů.

7 Diskuse

Z informací získaných prostřednictvím dostupné literatury a také prostřednictvím firemních zdrojů vyplývá, že se v našem okolí nevyskytuje dostatek studií porovnávajících české a americké přístupy k vedení účetnictví malých a středně velkých podnikatelských subjektů. Nejsou v ucelené a srozumitelné podobě definovány základní rozdíly mezi oběma systémy, nejsou vydaná žádná závazná doporučení, jak se s těmito rozdíly vypořádat v praxi.

Tato práce je tedy shrnutím vybraných, v účetní praxi se nejčastěji vyskytujících účetních oblastí US GAAP a českého účetnictví. Je zde předložen výtah amerických a českých základů účetnictví, obecných účetních zásad a jednotlivých typů účetních případů tak, aby se tyto daly mezi sebou jednoduše porovnat. Několik málo konkrétních rozdílů je zde již naznačeno a je na každém čtenáři, aby si pro své potřeby vyvodil své vlastní závěry a ty pak dál aplikoval do praxe.

Jako příklad doporučení pro zaúčtování rozdílů mezi US GAAP a účetnictvím podnikatelů dle českých předpisů může sloužit praktická část této práce. Vypracovaná metodika pro převod dat z účetnictví primárně vedeného podle US GAAP na českou právní úpravu účetnictví je přímo aplikovatelná ve sledované účetní jednotce a bezesporu i v dalších typově podobných organizacích.

8 Závěr

Cílem práce bylo analyzovat rozdíly mezi americkými a českými účetními zásadami a na jejich základě vypracovat metodiku pro převod údajů z účetnictví vedeného podle US GAAP na účetnictví odpovídající české legislativě.

Zpracovaná metodika má umožnit pracovníkům finančního oddělení odštěpného závodu dceřiné společnosti americké soukromé firmy lépe se orientovat v problematice dvou zcela odlišných účetních systémů, se kterými se při své práci denně setkávají. Současně má také poskytnout návod pro převádění dat z jednoho systému do druhého a návod, jak postupovat při provádění ročních uzávěrkových operací.

V úvodní části této práce byl také vysloven požadavek na zjištění, zda nedochází ve sledované jednotce převáděním dat z US GAAP ke zkreslení, znehodnocení či vypuštění důležitých účetních informací. Díky rozboru stávajících činností souvisejících s roční účetní uzávěrkou bylo nakonec shledáno, že účetní jednotka nepoužívá shodnou metodiku k přecenění pohledávek a závazků z obchodního styku v cizí měně k 31.12.

Sledovaná účetní jednotka přeceňuje zůstatky všech neuhrazených pohledávek zaúčtovaných na účtech účtové skupiny 311, které byly vydané v cizí měně, kurzem ČNB ke dni 31.12. na české koruny. Jmenovitě se tedy jedná i o ty pohledávky, které byly vystaveny po 31.12., avšak věcně i časově souvisely se sledovaným obdobím a měly DUZP uplynulého roku. Tyto pohledávky z obchodního styku se převáděním dat z US GAAP do české účetní hlavní knihy dostaly prostřednictvím otevření tzv. třináctého období, ve kterém se provádějí uzávěrkové operace.

Naopak dodavatelské faktury, které byly přijaté po 31.12., a které měly DUZP uplynulého roku, byly převedeny do třináctého období jako „výdaje příštích období“ na účty časového rozlišení účtové skupiny 383. Avšak závazky, které byly fakturované v cizí měně a evidované k 31.12. na tomto účtu, účetní jednotka už kurzem ČNB k 31.12. na českou měnu nepřeceňuje.

Právě uvedený příklad je důkazem toho, že je nezbytné věnovat problematice účetnictví nadnárodních organizací patřičnou pozornost. Je nutné důkladně zkoumat vlivy mezinárodních účetních systémů na systémy národní a následně zpracovávat účetní směrnice a metodiky pro sjednocení postupů práce.

Je třeba neustále se vzdělávat v oboru, seznamovat se s tradičními účetními postupy v partnerských zemích, neustále sledovat, vstřebávat a zpracovávat nové a nové informace.

9 Použité zdroje

Literatura:

1. MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2008, úplná znění platná k 1.1.2008*. GRADA Publishing, a.s., Praha, 2008. 208 s. ISBN 978-80-247-2385-3.
2. MILLER, S., MLÁDEK, R. *Účetnictví versus Accounting*. North Beach Holdings spol. s r.o., Praha, 1995. 156 s. ISBN 80-901911-0-X.
3. MLÁDEK, R. *Světové účetnictví, IFRS, US GAAP, 3. aktualizované a přepracované vydání*. Linde Praha a.s., Praha, 2005. 415 s. ISBN 80-7201-519-2.
4. MLÁDEK, R. *Světové účetnictví, US GAAP, 2. aktualizované a přepracované vydání*. Linde Praha a.s., Praha, 2002. 622 s. ISBN 80-7201-349-1.
5. MLÁDEK, R. *Světové účetnictví*. Linde Praha a.s., Praha, 1998. 687 s. ISBN 80-7201-109-X.
6. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka, 8. aktualizované vydání*. ANAG, spol. s r.o., Olomouc, 2008. 959 s. ISBN 978-80-7263-437-8.
7. *ÚZ č. 647 - Účetnictví podnikatelů, Audit, podle stavu k 14.1.2008*. Nakladatelství Sagit, a.s., Ostrava-Hrabůvka, 2008. 160 s. ISBN 978-80-7208-660-3.
8. VALOUCH, P. *Účetnictví, učební pomůcka pro kombinovanou formu studia*. MZLU v Brně, Brno, 2006. 116 s. ISBN 80-7157-938-6.
9. VYSUŠIL, J. *České a americké účetnictví*. MONTANEX a.s., Ostrava, 1998. 143 s. ISBN 80-85780-97-6.

Internet:

10. Aspekt HM. *Účetní závěrka pro podnikatele účtujícího v podvojném účetnictví*. Aspekthm.cz [online]. 2008. Dostupné z: (<http://www.danovapriznani.cz/>).
11. Deloitte ČR. *Zjednodušování amerického účetního výkaznictví*. Deloitte.com [online]. Březen 2008. Dostupné z: (<http://170.194.129.140/dtt/newsletter/0,1012,cid%253D196125%2526pv%253DY,00.html>).

12. MLÁDEK, R. *Studijní materiál US GAAP & IFRS*. Gaap.cz [online]. 27.3.2008. Dostupné z: [⟨http://usgaap.cz/index.php?ln=1&tm=4&om=112&z_id=a_course-material_c⟩](http://usgaap.cz/index.php?ln=1&tm=4&om=112&z_id=a_course-material_c).
13. MLÁDEK, R. *Přehled rozdílů mezi národním účetnictvím a IFRS / US GAAP*. Gaap.cz [online]. 10.3.2008. Dostupné z: [⟨http://gaap.cz/index.php?ln=1&tm=3&om=14&z_id=c_IFRS-vs-CNS-3_c⟩](http://gaap.cz/index.php?ln=1&tm=3&om=14&z_id=c_IFRS-vs-CNS-3_c).
14. MLÁDEK, R. *FASB (tvůrce US GAAP)*. Gaap.cz [online]. 15.3.2002. Dostupné z: [⟨http://gaap.cz/index.php?ln=1&tm=3&om=14&z_id=c_FASB_c⟩](http://gaap.cz/index.php?ln=1&tm=3&om=14&z_id=c_FASB_c).
15. KRÍŽ, P. *IFRS směřují k vytvoření globálního standardu*. Pwc.com [online]. 23.5.2008. Dostupné z: [⟨http://www.pwc.com/cz/cze/ins-sol/issues/2008/as_PK_IFRS_globalni_standard.html⟩](http://www.pwc.com/cz/cze/ins-sol/issues/2008/as_PK_IFRS_globalni_standard.html).
16. PricewaterhouseCoopers ČR. *US GAAP News*. Pwc.com [online]. 15.11.2007. Dostupné z: [⟨http://www.pwc.com/cz/cze/about/svcs/assurance/us_gaap_news_cz.html⟩](http://www.pwc.com/cz/cze/about/svcs/assurance/us_gaap_news_cz.html).
17. Zpravodajský server Hospodářských novin. *České účetnictví dává přednost formě před obsahem*. Ihned.cz [online]. 22.2.2006. Dostupné z: [⟨http://finweb.ihned.cz/c3-22874975-P0B000_d-ceske-ucetnictvi-dava-prednost-forme-pred-obsahem⟩](http://finweb.ihned.cz/c3-22874975-P0B000_d-ceske-ucetnictvi-dava-prednost-forme-pred-obsahem).

Firemní zdroje:

18. *Accounting Policies*. Dceřiná společnost (s.r.o.) americké soukromé firmy. Praha, 2008.
19. *Chart of Accounts*. Odštěpný závod společnosti s r.o. Brno, 2008.
20. *Seznam vybraných informací potřebných pro audit*. Odštěpný závod společnosti s r.o. Brno, 2008.

10 Přílohy

1. Seznam vybraných informací potřebných pro audit
2. Chart of Accounts – Účtový rozvrh

1. Seznam vybraných informací potřebných pro audit

SEZNAM VYBRANÝCH INFORMACÍ POTŘEBNÝCH PRO AUDIT

k 31. 12. 2007

Věcná specifikace	
1	Bankovní účty a peněžní hotovost
1.1	Výpisy z bankovních účtů dokládající konečný stav účtů.
1.2	Inventura pokladen.
1.3	Kurzové přepočty bankovních účtů vedených v zahraniční měně a valutových pokladen k 31. 12. 2007 a jejich zaúčtování (odsouhlaseno s jednotlivými účty hlavní knihy).
2	Pohledávky
2.1	Analytická evidence všech pohledávek ("saldokonto") včetně placených záloh v členění dle jednotlivých odběratelů (odsouhlasená s hlavní knihou).
2.2	Kurzové přepočty pohledávek v zahraniční měně k 31. 12. 2007 a jejich zaúčtování (odsouhlaseno s jednotlivými účty hlavní knihy).
3	Zásoby
3.1	Analytická evidence zásob odsouhlasená s hlavní knihou.
3.2	Analytická evidence k účtům 119 - Materiál na cestě.
4	Dlouhodobý majetek
4.1	Analytická evidence dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného k auditovanému datu členěná dle jednotlivých účtů (odsouhlasená s hlavní knihou), uvádějící u všech položek: pořizovací cenu, roční odpisy (účetní i daňové), oprávky (účetní i daňové), zůstatkovou cenu (účetní i daňovou) k 31. 12. 2007. Tabulka pohybů majetku - odsouhlasená na registry majetku a údaje uváděné v Příloze k účetní závěrce (viz samostatný list - "Pohyby majetku").
4.2	Analytická evidence nezařazeného dlouhodobého majetku sesouhlasená s hlavní knihou s uvedením u jednotlivých položek označení investiční akce, dodavatele a předpokládaného data uvedení do použití.
4.3	Analytická evidence záloh placených na dlouhodobý majetek sesouhlasená s hlavní knihou s uvedením u jednotlivých položek označení investiční akce, dodavatele a datumu placení zálohy.
5	Závazky
5.1	Analytická evidence všech závazků včetně přijatých záloh (odsouhlasená s hlavní knihou).
5.2	Přehled úvěrů včetně splácení v průběhu roku a splátkového kalendáře na rok 2008 a další roky.
5.3	Kurzové přepočty závazků v zahraniční měně k 31. 12. 2007 a jejich zaúčtování (odsouhlaseno s jednotlivými účty hlavní knihy).
6	Daně
6.1	Podklady k daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty za rok 2007.
7	Rezervy
7.1	Přehled rezerv - podklady k jejich zůstatku, tvorbě, čerpání a zrušení v roce 2007.
8	Výkaz zisku a ztráty
8.1	Rekapitulace mezd za rok 2007 a prosinec 2007.
8.2	Položkový seznam nákladů na největších analytických účtech.

2. Chart of Accounts – Účtový rozvrh

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Cash					
Cash and Equivalents					
111150	111150	Petty Cash	10005	211400	Pokladna CZK Brno
	111150	Petty Cash	10010	211410	Pokladna GBP Brno
	111150	Petty Cash	10015	211420	Pokladna EUR Brno
	111150	Petty Cash	10020	211430	Pokladna USD Brno
	111150	Petty Cash	10025	211440	Pokladna CHF Brno
	111150	Petty Cash	10030	211450	Pokladna SKK Brno
111200	111200	Cash in Banks	10205	221400	ABN AMRO Bank EUR
	111200	Cash in Banks	10210	221410	ABN AMRO Bank CZK Brno
	111200	Cash in Banks	10215	221420	ABN AMRO Bank GBP Brno
111250	111250	Cash in Transit	10305	261010	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO EUR
	111250	Cash in Transit	10310	261020	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO EUR
	111250	Cash in Transit	10315	261030	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO CZK
	111250	Cash in Transit	10320	261040	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO CZK
	111250	Cash in Transit	10325	261050	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO GBP
	111250	Cash in Transit	10330	261060	Peníze na cestě - clearing ABN AMRO GBP
	111250	Cash in Transit	10335	261070	Peníze na cestě - zúčtování měn - AR
	111250	Cash in Transit	10340	261080	Peníze na cestě
	111250	Cash in Transit	10345	261100	Peníze na cestě - zúčtování měn - AP
	111250	Cash in Transit	10405	261090	Peníze na cestě - clearing
111400	111400	Marketable Securities - Cash Equivalents	10505	213010	Ceniny - stravenky
	111400	Marketable Securities - Cash Equivalents	10510	213020	Ceniny - flexipassy
	111400	Marketable Securities - Cash Equivalents	10515	213030	Ceniny - darkove pasy
Current Receivables					
Current Trade Receivables					
112150	112150	Trade Accounts Receivable	11005	311010	Odberatelé - tuzemsko
	112150	Trade Accounts Receivable	11010	311710	Odberatelé zahraniční - ostatní
	112150	Trade Accounts Receivable	11015	311730	Odberatelé zahraniční EU
112300	112300	Accrued Allowances	11105	459020	Ostatni rezervy
	112350	Allowance Doubtful Accounts	11205	391010	Opravná položka pohl.
Receivables/Payables reclassification					
	112450	To Accounts Payable	11305	311900	Převod do závazků (nad 50 tis USD)
	112450	From Accounts Payable	11310	311910	Převod ze závazků (nad 50 tis USD)
Unbilled Receivables					
112550	112550	Receivables - Unbilled	11405	385010	Příjmy příštích období
112550	112550	Receivables - Unbilled	11410	395040	AR - Unbilled Rec, AutoInvoice clearing
	112550	Receivables - Unbilled	11415	388020	Dohadne ucly aktivni - Intercompany
	112550	Receivables - Unbilled	11420	388030	Dohadne ucly aktivni - Ostatní
Sundry Receivables					
Employee Receivables					
113100	113100	Employee Receivables	11505	335010	Cestovni zálohy
	113100	Employee Receivables	11510	335020	Soukromé PHM
	113100	Employee Receivables	11515	335040	Ostatní pohl. za zamestnanci - stravenky
	113100	Employee Receivables	11520	335050	Zálohy k vyúčtování

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Sundry Receivables					
113200	113200	Sundry Receivables	11605	315010	Ostatní pohledávky
	113200	Sundry Receivables	11610	378100	Jiné pohledávky
	113200	Sundry Receivables	11615	315030	Ostatní pohledávky - DPH
Inventories					
Inventory Related to Cost of Sales					
	116150	Received Inventory	12005	112050	Mat. na sklade - příjemka
Inventory at Standard Cost					
	116210	Material at Standard Costs	12105	112300	Mat. na sklade - přímý materiál
	116210	WIP Orders at Standard Costs Combustion	12110	121010	Nedokoncena vyroba
	116210	FG at Standard Costs	12115	123010	Výrobky
	116210	Scrap at Standard Costs	12120	112340	Scrap na sklade
	116210	WIP Subinventories Combustion	12125	112345	Vyrovni material ve skladech WIP
	116210	Indirect Material	12130	112350	Neprimy material
	116210	Consignment Material	12135	112355	Consignment Material
	116210	Spare parts	12140	112360	Nahradni dily, naradi
	116210	CCE Material	12145	112365	CCE Material
	116210	CCE Finished Goods	12150	123020	CCE Vyroby
	116210	CCE Scrap	12155	112370	CCE Scrap
	116210	CCE Material in WIP	12160	112375	CCE Material ve WIP
	116210	CCE WIP	12165	121030	CCE Nedokoncena vyr.
Standard Purchase Overhead					
116220	116220	Material Overhead at Standard Costs	12205	800100	Materiál - nákupní režie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12210	800110	Nedokoncena vyroba - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12215	800120	Vyroby - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12220	800130	Scrap na sklade - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12225	800140	WIP Subinventories - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12230	800150	Indirect Material - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12240	800160	Nahradni dily - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12245	800101	CCE Material - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12250	800121	CCE Vyroby - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12255	800131	CCE Scrap - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12260	800141	CCE Material ve WIP - nakupni rezie
	116220	Material Overhead at Standard Costs	12265	800111	CCE Nedokoncena vyroba - nakupni rezie
Standard Labour Overhead					
116230	116230	Resource at Standard Costs	12305	800200	Materiál - mzdová rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12310	800210	Nedokoncena vyroba - mzdová rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12315	800220	Vyroby - mzdová rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12320	800230	Scrap na skl. - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12325	800240	WIP Subinventories - mzdova rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12330	800250	Indirect Mat. - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12340	800260	Nahradni dily - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12345	800201	CCE Material - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12350	800221	CCE Vyroby - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12355	800231	CCE Scrap - mzd. rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12360	800241	CCE Material ve WIP - mzdova rezie
	116230	Resource at Standard Costs	12365	800211	CCE Nedokoncena vyroba - mzdova rezie

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
		Standard Outside Processing			
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12405	800300	Materiál - externí zpracování
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12410	800310	Nedokoncena vyroba - externi zpracovani
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12415	800320	Výrobky - externí zpracování
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12420	800330	Scrap na sklade - externi zpracovani
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12425	800340	WIP Subinventories - externi zpracovani
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12430	800350	Indirect Material - externi zpracovani
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12440	800360	Nahradni dily - externi zpracovani
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12445	800301	CCE Material - ext.zprac.
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12450	800321	CCE Vyroby - ext.zprac.
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12455	800331	CCE Scrap - ext.zprac.
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12460	800341	CCE Material ve WIP - ext.zprac.
	116240	Outside Processing at Standard Costs	12465	800311	CCE Nedokoncena vyroba - ext.zpracovani
		Standard Other Overhead			
116250	116250	Overhead at Standard Costs	12505	800400	Materiál - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12510	800410	Nedokoncena výroba - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12515	800420	Výrobky - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12520	800430	Scrap na skl. – ost. rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12525	800440	WIP Subinventories - ostatni rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12530	800450	Indirect Material - ostatni rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12540	800460	Nahradni dily - ostatni rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12545	800401	CCE Material - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12550	800421	CCE Vyroby - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12555	800431	CCE Scrap - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12560	800441	CCE Material ve WIP - ostatní rezie
	116250	Overhead at Standard Costs	12565	800411	CCE Nedokoncena vyroba - ostatní rezie
		Raw material			
	116260	Raw Material on Hand	12370	112300	Mat. na skl. - přímý mat.
	116260	Raw Material on Hand	12375	800100	Materiál - nákupní rezie
	116260	Raw Material on Hand	12380	800200	Materiál - mzdová rezie
	116260	Raw Material on Hand	12385	800300	Materiál – ext. zpracování
	116260	Raw Material on Hand	12390	800400	Materiál - ostatní rezie
		Work In Process			
	116270	WIP Inventory on Hand	12470	121010	Nedokoncena vyroba
	116270	WIP Inventory on Hand	12475	800110	Nedokoncena vyroba - nakupni rezie
	116270	WIP Inventory on Hand	12480	800210	Nedokoncena výroba - mzdová rezie
	116270	WIP Inventory on Hand	12485	800310	Nedokoncena vyroba - externi zpracovani
	116270	WIP Inventory on Hand	12490	800410	Nedokoncena výroba - ostatní rezie
		Finished Goods			
	116280	Finished Goods Inventory on Hand	12570	123010	Výrobky
	116280	Finished Goods Inventory on Hand	12575	800120	Vyroby - nakupni rezie
	116280	Finished Goods Inventory on Hand	12580	800220	Výrobky - mzdová rezie
	116280	Finished Goods Inventory on Hand	12585	800320	Výrobky – ext. zpracování
	116280	Finished Goods Inventory on Hand	12590	800420	Výrobky - ostatní rezie

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
		Inventory Variances			
	116400	Variances from Standard Costs	12605	112320	Cenové odchylky VM - Objednávka
	116400	Variances from Standard Costs	12610	112325	Cenové odchylky VM-Faktura
	116400	Variances from Standard Costs	12615	112330	Odchylky z přecenění - Materiál
	116400	Variances from Standard Costs	12620	123030	Odchylky z přecenění - HV
	116400	Variances from Standard Costs	12625	112335	Odchylky výrobní
	116400	Variances from Standard Costs	12630	121020	Odchylky z přecenění - Nedok. výroba
	116400	Variances from Standard Costs	12635	112380	CCE Odchylky výrobní
	116400	Variances from Standard Costs	12640	121040	CCE Odchylky z přecenění - Nedok. výroba
	116400	Variances from Standard Costs	12645	112410	Cenové odchylky - Objednávka (k revizi)
	116400	Variances from Standard Costs	12705	805100	Shipping Network - Transfer Credit
	116400	Variances from Standard Costs	12710	805200	Shipping Network - PPV, Inter-Org Payable
	116400	Variances from Standard Costs	12715	805300	Shipping Network - Inter-Org Receivable
	116430	Purchase Price	12750	112320	Cenové odchylky VM - Objednávka
	116440	Labor Variances	12755	806100	Variable Labor Variance
	116440	Labor Variances	12760	806200	Fixed Labor Variance
	116460	Overhead Variances	12765	806300	Variable Overhead Variance
	116460	Overhead Variances	12770	806400	Fixed Overhead Variance
	116500	Transitory Inventory interco	12805	119100	Materiál na cestě
	116500	Transitory Inventory interco	12810	119400	Materiál bez příjmy
	116875	Credit Inventory Offset	12955	111600	Porizení materiálu - CZ3 Org. výrobní mat.
		Inventory reserves			
	116910	Inactive inventory reserve	13005	191100	Opravná položka k neaktivnímu materiálu
	116920	Obsolete inventory reserve	13105	191200	Opravná položka k zastaralému materiálu
	116930	Surplus inventory reserve	13205	191300	Opravná položka k nadbytečnému materiálu
	116940	Shortage inventory reserve	13305	191600	Opravná položka na inventurní ztratu
	116950	Lower of Cost or Market Reserve	13405	191500	Opravná pol. z důvodu poklesu tržní ceny
	116960	Scrap inventory reserve	13455	191400	Opravná položka z titulu srotace
	116990	Other Inventory reserves - scrap	13505	191400	Opravná položka z titulu srotace
	116990	Other Inventory reserves - shortage	13510	191600	Opravná položka na inventurní ztratu
	116990	Other Inventory reserves - other	13515	191700	Opravná položka GRNI
		Inventory other			
	117100	Internal suspense	14005	119200	Interco nevyjasněná fakturace (GIT)
	117100	Internal suspense	14010	119300	Interco nevyjasněná fakturace (Suspense)
	117300	Intercompany Imbalance - Inventory	14105	119300	Interco nevyjasněná fakturace (Suspense)
	117900	Other inventory	14505	112100	Materiál na sklade - rezijní sklad

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	117900	Other inventory	14515	112120	Cent. odchylky – rez. skl.
	117900	Other inventory	14520	112200	Mat. na sklade - sklad ND
	117900	Other inventory	14525	112210	Vedlejší pořizovací náklady - sklad ND
	117900	Other inventory	14530	112220	Cent. odchylky - sklad ND
	117900	Other inventory	14535	112230	Inventurní výsledek k reconciliaci
	117950	Other inventory (MRO)	14540	112100	Mat. na sklade – rez. skl.
Current Deferred Income Tax Receivable					
	118300	Int. Def Inc Tax Receivable	15105	899002	Tax benefit - BS
Prepaid and other current Assets					
	118675	Current Prepaid Rent	15395	381010	Náklady příštích období
	118680	Current Prepaid Advertising	15400	381010	Náklady příštích období
	118725	Current Prepaid Insurance	15405	381010	Náklady příštích období
	118750	Other Current Prepaid Assets	15505	381010	Náklady příštích období
	118775	Prepayments to Vendors	15705	314060	Zálohy dodavatelům
	118775	Prepayments to Vendors	15710	151010	Poskytnuté zálohy na zásoby
	118800	Suspense	15805	395010	Vnitřní účtování Interco Praha
	118800	Suspense	15810	395015	AR/AP Interco - Technický účet pro FA
	118800	Suspense	15815	395020	PO Alias pro nakupované investice
	118800	Suspense	15820	395025	Budoucí přefakturace
	118800	Suspense	15825	395030	Clearing pro účtování v hlavní knize
	118800	Suspense	15830	395035	Clearing Account
	118800	Suspense	15835	395045	PO Alias pro nakupované služby
	118800	Suspense	15900	395999	Převod zůstatků k 31.12.2003
	118990	Other current assets	16005	388010	Dohadné účty aktivní
	118990	Other current assets	16010	899001	Non-realized FX difference 2004 beginning
	118990	Other current assets	16015	388020	Dohadné účty aktivní - Intercompany
Property, Plant, and Equipment					
Gross Property, Plant, and Equipment					
	143160	Buildings Improvements	17105	21010	Budovy, haly a stavby
	143160	Buildings Improvements	17110	21020	Úpravy v pronajatých prostorách 40-75tis
	143160	Buildings Improvements	17115	21030	Úpravy v pronajatých prostorách
	143190	Machinery & Equipment	17205	22010	Stroje a zařízení
	143190	Machinery & Equipment	17210	22011	Stroje a zařízení 40-75tis
	143190	Machinery & Equipment	17215	22012	Maj. s hodnotou pod 40 tis
	143230	Computer equipment	17505	22030	Výpočetní technika
	143230	Computer equipment	17510	22031	Výpočetní technika 40-75tis
	143240	Capitalized Software - complete	17555	13010	Software
	143260	Furniture and Fixtures	17605	22040	Nábytek a ostatní inventář
	143260	Furniture and Fixtures	17610	22041	Nábytek 40-75tis
	143430	Asset clearing account	17705	51010	Poskytnuté zálohy na dlouhodob. nehm. maj.
	143430	Asset clearing account	17710	52010	Poskytnuté zálohy na dlouhodob. hmotný maj.
	143430	Construction in process	17715	41020	Clearing Account - nehmotný inv. Majetek
	143430	Construction in process	17720	42020	Clearing Account - hmotný inv. majetek
	143430	Construction in process	17725	41030	Clearing Account - nehmotný inv. majetek
	143430	Construction in process	17730	42030	Clearing Account - hmotný inv. majetek
	143460	Construction in process	17805	41010	Pořízení dlouhodob. nehmot. majetku

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	143460	Construction in process	17810	42010	Pořízení dlouhod. hmotného majetku
	143490	Other PP&E	17905	22020	Dopravní prostředky
	Accumulated Depreciation				
	143660	Acc Dep - Buildings Improvements	18105	81010	Oprávky ke stavbám
	143660	Acc Dep - Buildings Improvements	18110	81020	Oprávky k úpravám v pron. prost. 40-75tis
	143660	Acc Dep - Buildings Improvements	18115	81030	Oprávky k úpravám v pron. prostorách
	143690	Acc Dep - Machinery and Equipment	18205	82010	Oprávky ke strojům a zařízením
	143690	Acc Dep - Machinery and Equipment	18210	82011	Oprávky ke strojům 40-75tis
	143730	Acc Dep - Computer equipment	18505	82030	Oprávky k počítačům
	143730	Acc Dep - Computer equipment	18510	82031	Oprávky k počítačům 40-75tis
	143740	Acc Dep Capitalized Software	18555	73010	Oprávky k software
	143760	Acc Dep - Furniture and Fixtures	18605	82040	Oprávky k nábytku a ost. inventáři
	143760	Acc Dep - Furniture and Fixtures	18610	82041	Oprávky k nábytku a ost. Inventáři 40-75tis
	143990	Acc Dep - Cars and trucks	18905	82020	Oprávky k dopravním prostředkům
	Deferred income tax				
	148400	Non-current Def Income Tax Receivable	19005	481020	Odložená dan. pohl.
	Goodwill and Intangibles				
	148910	Other Intangible Assets	19105	19010	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
	148950	Acc Amort. - Other Intangible Assets	19155	79010	Oprávky k ost. dlouhodobému nehm.majetku
	Due From Interco Units - Trade Transactions				
	181101	Interco Due from US Corporate 101	19201	311050	Odb Interco US Corporate 101
	181538	Interco Due from Schoenaich 538	19204	311060	Odb Interco Schoenaich 538
	181517	Interco Due from Praha 517	19206	395010	Odb Interco Praha 517
	181107	Interco Due from Interco Intl. Golden Valley	19209	311100	Odb Interco Intl. Golden Valley 107
	181759	Interco Due from Czech Republic Invensys	19210	311110	Odb Interco Sensing & Controls (Invensys)
	181594	Interco Due from UK/HOMAS 594	19216	311180	Odb Interco UK/HOMAS 594
	181731	Interco Due from HTS ECC 731	19225	311270	Odb Interco HTS ECC 731
	181621	Interco Due from Newhouse 621	19227	311290	Odb Interco Newhouse 621
	18189C	Interco Due from GDC 89C	19228	395080	Odb Interco GDC 89C
	181736	Interco Due from Interco AIL (Tata) 736	19233	311350	Odb. IntercoTATA 736
	181E52	Interco Due from Aerospace CZ Prague E52	19236	311380	Odb. Interco Aerospace CZ Prague E52
	181661	Interco Due from Slovakia 661	19238	311400	Odb. Interco Slovakia 661
	181701	Interco Due from Interco ACS Korea 701	19239	311410	Odb. Interco ACS Korea
	181192	Interco Due from ADI Gardiner NV 192	19240	311420	Odb. Interco ADI Gardiner NV 192
	181193	Interco Due from Gardiner Security 193	19241	311430	Odb. Interco Gardiner Security 193
	181421	Interco Due from ADI International 421	19242	311440	Odb. Interco ADI International 421
	181103	Interco Due from ADI Gardiner Ltd 103	19243	311450	Odb. Interco ADI Gardiner Ltd 103
	181509	Interco Due from Interco Europe NV 509	19344	311460	Odb. Interco Europe NV 509
	181185	Interco Due from ADI France 185	19345	311470	Odb. Interco ADI France
	Due from Interco Units - Other				
	185101	Due from Other Interco US Corporate 101	19451	311150	Odb Interco US Corporate 101 - Hedging
	185434	Due from Other Interco Olympo 434	19452	395060	Vnitřní zúčtování Olympo

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
		Due To Interco Units - Trade Transactions			
	191567	Interco Due to Emmen 567	19503	321040	Dod. Interco Emmen 567
	191034	Interco Due to Europe Services, France 034	19505	321080	Dod. Interco Europe Services 034
	191107	Interco Due to Interco Intl. Golden Valley 107	19506	321090	Dod. Interco Intl. Golden Valley 107
	191759	Interco Due to Czech Republic Invensys 759	19508	321110	Dod. Interco Sensing & Controls (Invensys)
	191594	Interco Due to UK/HOMAS	19509	321120	Dod. Interco UK/HOMAS 594
	19131C	Interco Due to GBS 31C	19511	321150	Dod. Interco GBS 31C
	191509	Interco Due to HESA Corporate 509	19513	321180	Dod. Interco HESA Corporate 509
	191368	Interco Due to INECO 368	19517	321220	Dod. Interco INECO 368
	191108	Interco Due to MICRO SWITCH 108	19518	321230	Dod. Interco MICRO SWITCH 108
	191719	Interco Due to HESA Belgium 719	19528	321340	Dod. Belgium/HESA ACS 719
	191602	Interco Due to Interco Ontario – Kanada 602	19533	321370	Dod. Interco Ontario – Kanada 602
	191517	Interco Due to Praha 517	19531	395010	Odb Interco Praha 517
	19189C	Interco Due to GDC 89C	19532	395080	Odb Interco GDC 89C
		Due To Interco Units - Borrowings			
	192509	Borrowing due to Interco HESA 509	19801	361010	Závazky k pod. ve skup. - HESA
	192950	Borrowing due to Interco Fluorine Products	19802	361020	Závazky k pod. ve skup. - Fluorine Products
	192517	DT Notes ACS SO Prague	19803	395050	I/C Zuctovani Cash Pool - jistina
	193509	Interest payable to Interco HESA 509	19901	361030	Závazky k pod. ve skup. - HESA uroky
	193950	Interest payable to Interco Fluorine Products	19902	361040	Závazky k pod. ve skup. - Fluorine uroky
	193517	DT Interest ACS SO Prague	19903	395050	I/C Zuctovani Cash Pool - uroky
		Due to Interco Units - Other			
	195509	Due to Other Interco HESA 509	19951	321130	Dod. Interco HESA 509 - Hedging
	195101	Due to Other Interco US Corporate 101	19952	321170	Dod. Interco US Corporate 101 - Hedging
	195731	Due to Other Interco Swissco	19954	321270	Dod. Interco Swissco
	195434	Due to Other Interco Olympo 434	19955	395060	Vnitri zuctovani Olympo
	19589C	DT Other HTSL Brno	19957	395070	GDC-finacovani projektu
Liabilities		Current Trade Payables			
	221150	Trade Accounts Payable	20005	321010	Dodavatelé - tuzemsko
	221150	Trade Accounts Payable	20010	321050	Dodavatelé zahraniční - ostatní
	221150	Trade Accounts Payable	20015	321020	Dodavatelé zahraniční - EU
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20105	111100	Porizeni materiálu - režijní materiál
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20110	111200	Porizeni materiálu - náhradní díly
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20115	111300	Porizeni materiálu - 727 Org. výrobní mat.
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20120	111400	Porizeni materiálu - Ademco maual po 1.5.
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20125	111500	Porizeni materiálu - CZ2 Org. výrobní mat.
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20130	111600	Porizeni materiálu - CZ3 Org. výrobní mat.
	221151	Trade Accounts Payable - Accruals	20135	111700	Porizeni materiálu - CZ4 Org. výrobní mat.

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Receivables/Payables reclassification					
	221200	To Accounts Receivable	20305	321900	Převod do pohledávek (nad 50 tis USD)
	221200	From Accounts Receivable	20310	321910	Převod z pohledávek (nad 50 tis USD)
Accruals					
	221900	Other Accounts Payable	21305	325010	Ostatní závazky
	221900	Other Accounts Payable	21310	325020	Ostatní závazky - nájem
	221900	Other Accounts Payable	21315	325030	Ostatní závazky - leasing
	221900	Other Accounts Payable	21320	333010	Ostatní závazky vuci zamestnancum
	221900	Other Accounts Payable	21325	379100	Jiné závazky - JCD
	221900	Other Accounts Payable	21330	379200	Jiné závazky - exekuce
	221900	Other Accounts Payable	21335	379300	Jiné závazky - záloha
	221900	Other Accounts Payable	21340	379400	Jiné závazky - záloha platba
	221900	Other Accounts Payable	21345	314070	Zálohy dodavatelům - platba
	221900	Other Accounts Payable	21350	333020	Ostatni zav. - zamestnanci
	221900	Other Accounts Payable	21355	333020	Ostatni zav. - zamestnanecké akcie
Customer Advances					
	224100	Customer advances	22005	324010	Přijaté zálohy
	224100	Customer advances	22010	324010	Přijaté zálohy
Deferred Income					
	225900	Other deferred income	23105	384010	Výnosy přístich období
Current Liabilities - Taxes					
	226300	Intern.Local Tax payable	24005	341010	Daň z příjmu PO
	226300	Intern.Local Tax payable	24010	341020	Srážková dan
	226300	Intern.Local Tax payable	24015	899002	Tax benefit - BS
Deferred Liabilities - Taxes					
	226600	Intern.Local Def.Tax payable	24305	481010	Odložený danový zavazek
Non Income Taxes Payable					
	226750	VAT Collected from Customers	24515	343030	DPH 0% vývoz
	226750	VAT Collected from Customers	24520	343040	DPH 19% na vystupu tuzemsko
	226750	VAT Collected from Customers	24525	343050	DPH 19% na vystupu EU
	226750	VAT Collected from Customers	24530	343060	DPH 9% na výstupu
	226775	VAT Paid to Vendors	24605	343100	DPH 0% osvobozeno
	226775	VAT Paid to Vendors	24610	343110	DPH 5% na vstupu
	226775	VAT Paid to Vendors	24615	343120	DPH 22% na vstupu
	226775	VAT Paid to Vendors	24620	343130	DPH 5% dovoz
	226775	VAT Paid to Vendors	24625	343140	DPH 22% dovoz
	226775	VAT Paid to Vendors	24630	343150	DPH 0% osvobozeno dovoz
	226775	VAT Paid to Vendors	24635	343160	DPH přiznání
	226775	VAT Paid to Vendors	24640	343170	DPH vyrovnání
	226775	VAT Paid to Vendors	24645	343180	DPH 19% na vstupu tuzemsko
	226775	VAT Paid to Vendors	24650	343190	DPH 19% na vstupu EU
	226775	VAT Paid to Vendors	24660	343200	DPH 9% na vstupu
	226900	Other Taxes Payable	24905	345010	Ostatní dane a poplatky
Payroll Taxes Payable					
	227100	Employee Taxes Withholding-Co...	25005	336010	Zdravotní pojisteni
	227100	Employee Taxes Withholding-Co...	25010	336050	Správa sociálního zabezpečení
	227200	Employee Taxes Withholding-Co...	25105	342020	Dan z příjmu - zamestnanci
	227200	Employee Taxes Withholding-Co...	25110	342030	Daň z příjmu - srážková

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
		Current Reserves			
	228040	Warranty Reserve General	26105	459010	Rezerva na zarucni opravy vseobecná
	228040	Warranty Reserve Specific	26110	459010	Rezerva na zarucni opravy specifická
	228230	Employee Retirement Reserve	26145	379500	Jine zavazky - penzijni pripojistení
	228280	Deferred Asset Reserve	26155	82990	Deferred Depreciation Reserve
	228490	Other Reserves	26205	459020	Ostatní rezervy
	228490	Other Reserves	26210	459030	Rezerva na cerpani investicnich popbidek
		Current Accruals			
	228540	Accrued Currency Gains and Losses	26805	389060	Dohadne ucly pasivni - kurzove rozdily
	228600	Acc Travel & Living	26810	389070	Dohadné účty pasivní
	228650	Accrued Legal and Professional Fees	27005	389040	Dohadné účty pasivní - právní a porad. sl.
	228700	Accrued Utilities and Phone	27055	389050	Dohadné účty pasivní - energie, telefony
	228800	Accrued payroll	27105	389020	Dohadné účty - mzdy
	228800	Accrued payroll	27110	331010	Zamestnanci - HPP
	228800	Accrued payroll	27115	331030	Zamestnanci - dohody
	228800	Accrued payroll	27120	383020	Výd. příst. období - bonus
	228890	M.I.P Accrued Incentives	27130	389020	Dohadné účty - mzdy
	228900	Accrued Vacation and Holiday	27305	459020	Ostatní rezervy
	228960	Acc Other Operating Expense	27310	383030	Výdaje přístích období – ost.
	228960	Acc Other Operating Expense	27315	389010	Dohadné účty pasivní – ost.
	228990	Other Current Accruals	27905	389010	Dohadné účty pasivní – ost.
	228990	Other Current Accruals	27910	389030	Dohadné účty pasivní – úr.
		Long Term Liabilities			
	241100	Long Term Debt	29005	346010	Dotace ze statniho rozpoctu - vytvor. pozic
	241100	Long Term Debt	29010	346020	Dotace ze statniho rozpoctu - rekvalifikace
	242300	International NC Def Inc Tax Payable	29105		Not mapped to any Czech acc., only for US GAAP purp.
		Equity and translation			
		Equity			
	311000	Common Stock	31105	411010	Základní kapitál
	311000	Common Stock	31110	421010	Zákonný rezervní fond
	311000	Common Stock	31115	413020	Ostatní kapitalove fondy
	321000	Retained Earnings - January 1	32105	431010	HV ve schval. řízení
	323025	Retained Earnings - Other Adds/Deducts	32205		Not mapped to any Czech acc., only for US GAAP purp.
		Cummulative translation			
	331000	Cum Equity Trans January 1	33105		Not mapped to any Czech acc., only for US GAAP purp.
	332000	Cum Equity Trans Cur Year	34105		Not mapped to any Czech acc., only for US GAAP purp.
		Other Comprehensive Income			
	344000	Other Comprehensive Income	36105	315020	Ostatni pohl. - hedging
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		428010	Nerozd. zisk minulych let
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		429010	Nerozd. ztrata min. let
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		479010	Ostatní dlouhod. zavazky
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		192100	Opravná položka k neaktivní NV
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		192200	Opravná položka k zastarale NV
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		192300	Opravná položka k nadbytečné NV
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		119400	Materiál bez příjmků

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
P&L ACCOUNTS					
External Sales					
Net Trade Sales					
Domestic Sales					
	411100	Gross Domestic Sales	40001	601000	Tržby za vlastní výroby - Brno default
	411100	Gross Domestic Sales	40005	601010	Tržby za vl. výroby tuzemsko
	411100	Gross Domestic Sales	40010	602010	Tržby za služby tuzemsko
	411100	Gross Domestic Sales	40015	642050	Tržby z prodeje materialu tuzemsko
Export Sales					
	412100	Gross International Sales	41005	601020	Tržby za vl. výroby - export ostatní
	412100	Gross International Sales	41010	602020	Tržby za služby - export ostatní
	412100	Gross International Sales	41015	604010	Tržby za zboží - export ostatní
	412100	Gross International Sales	42005	601030	Tržby za vl. výroby - export EU
	412100	Gross International Sales	42010	602030	Tržby za služby - export EU
	412100	Gross International Sales	42015	604020	Tržby za zboží - export EU
	412100	Gross International Sales	42020	642060	Tržby z prodeje materialu - export EU
	412100	Gross International Sales	42025	554010	Tvorba ostatních rezerv
	412100	Gross International Sales	42030	642080	Tržby z prodeje materialu - non EU
Operating Revenue					
	572100	External - Rental Income	57805	602900	Tržby za pronájem - Externí
Intercompany Sales					
Domestic Intercompany Sales					
	422517	Sales to Domestic Interco Units	43005	602040	Tržby za služby - Interco Praha
Export Intercompany Sales					
	425400	Sales to Interco Fradley	44005	601070	Tržby za vl. výroby - Interco Fradley
	425400	Sales to Interco Fradley	44010	602070	Tržby za služby - Interco Fradley
	425400	Sales to Interco Fradley	44015	604030	Tržby za zboží - Interco Fradley
	425400	Sales to Interco Fradley	44020	642010	Tržby z prodeje materiálu - Interco Fradley
	425621	Sales to Interco Newhouse	44025	601090	Tržby za vl. výroby - Interco Newhouse
	425757	Sales to Interco Speyer	44030	601090	Tržby za vl. výroby - Interco Newhouse
	425534	Sales to Interco Arnsberg	44105	601050	Tržby za vl. výroby - Interco Arnsb
	425534	Sales to Interco Arnsberg	44110	602050	Tržby za služby - Interco Arnsb
	425534	Sales to Interco Arnsberg	44115	604040	Tržby za zboží - Interco Arnsb
	425567	Sales to Interco Emmen - MECH	44205	601060	Tržby za vl. výroby - Interco Emmen - MECH
	425567	Sales to Interco Emmen	44210	602060	Tržby za služby - Interco Emmen
	425567	Sales to Interco Emmen	44215	604050	Tržby za zboží - Interco Emmen
	425567	Sales to Interco Emmen	44220	642040	Tržby z prodeje materialu - Interco Emmen
	425567	Sales to Interco Emmen - EL	44225	601080	Tržby za vl. výroby - Interco Emmen - EL

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	425731	Sales to HTS ECC COMB	44235	602030	Trzby za sluzby - export EU
	425731	Sales to HTS ECC ENVI	44240	602030	Trzby za sluzby - export EU
	425749	Sales to HTS ECC Emmen	44245	601040	Trzby za vl. výroby - HTS ECC Emmen Mech
	425749	Sales to HTS ECC Emmen	44250	601040	Trzby za vl. výroby - HTS ECC Emmen Elec
	425749	Sales to HTS ECC Emmen	44255	642040	Trzby z prodeje materialu - HTS ECC Emmen
	425749	Sales to HTS ECC Emmen	44260	642040	Trzby z prodeje materialu - HTS ECC Emmen
	425538	Sales to Interco Schoenaich	44305	602080	Trzby za sluzby - Interco Sch.
	425101	Sales to Interco US Corporate	44405	602090	Trzby za sluzby - Interco US Corporate
	425034	Sales to Interco Europe Services	44505	602100	Trzby za sluzby - Interco Europe Services
	425E98	Sales to Interco Engines Phoenix	44605	602110	Trzby za sluzby - Interco Engines Phoenix
	425107	Sales to Interco Intl. Golden Valley	44705	602120	Trzby za sluzby - Interco Intl. Golden Valley
	425127	Sales to Interco AES Headquarters	44805	602130	Trzby za sluzby - Interco AES Headquarters
	425E30	Sales to Interco MORA	44905	602140	Trzby za sluzby - Interco M.
	425915	Sales to Interco Redmond	44910	602150	Trzby za sluzby - Interco Red.
	425402	Sales to Interco Ademco Division US	44920	642020	Trzby z prodeje materiálu - Interco Ademco
	425410	Sales to Interco Hong Kong Factory	44930	642030	Trzby z prodeje materiálu - Interco Hong K.
	425594	Sales to IntercoUK/HOMAS	44940	602160	Trzby za sluzby - Interco UK/HOMAS
	425434	Sales to Interco Olympo Czech	44950	602170	Trzby za sluzby - Interco Olympo Czech
	425526	Sales to Interco Offenbach	44960	602180	Trzby za sluzby - Interco Offenbach
	425736	Intl Sale Interco Tata	44970	602190	Trzby za sluzby - Interco TATA
	425753	Intl Sale Hobbs Invensys	44980	602200	Trzby za sluzby - Interco HOBBS 753
	425E52	Sales to Interco Aerospace Prague	44990	602210	Trzby za sluzby - Interco Aerospace Prague
	425661	Sales to Interco Slovakia	44810	602220	Trzby za sluzby - Interco Slovakia
	425701	Sales to Interco ACS Korea 701	44820	601100	Trzby za vl. výroby - Interco ACS Korea
	425509	Sales to Interco Europe NV 509	44830	602230	Trzby za sluzby - Interco Europe NV (HESA)
External Product Cost of Sales					
	471100	Domestic Product Costs	46001	501000	Spotřeba materiálu - Brno default
	471100	Domestic Product Costs	46005	563030	Hedging vysl. polozek (realizovane ztraty)
	471100	Domestic Product Costs	46010	663040	Hedging vysl. polozek (realizovane vynosy)
Product Costs Split					
	471120	Variable Labor	46101	907100	Variable Labor
	471130	Variable Overhead	46102	907200	Variable Overhead
	471150	Fixed labor	46103	907300	Fixed labor
	471160	Fixed Overhead	46104	907400	Fixed Overhead
Varainces against Standard					
	471210	Purchase Price Variance	46201	501901	Odchylka mezi nákupni a std. cenou
	471210	Purchase Price Variance	46202	501902	Odchylka mezi nákupni a fakturovanou cenou
	471210	Purchase Price Variance	46203	501905	Cenove odchylky – nahr. dily
	471210	Purchase Price Variance	46204	501906	Cenove odchylky - rezijni material
	471215	Other Material Variance	46211	501903	Odchylka výrobní
	471215	Other Material Variance	46212	501904	Odchylka z přecenění
	471215	Invoice Price Variance	46213	501902	Odchylka mezi nákupni a fakturovanou cenou
	471220	Variable Labour Variance Amortization	46221	906100	Variable Labour Variance Amortization

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	471250	Fixed Labour Variance Amortization	46241	906300	Fixed Labour Variance Amortization
	471260	Fixed Overhead Variance Amortization	46251	906400	Fixed Overhead Variance Amortization
	Export Sales - Product Cost				
	472100	International product cost	46505	501200	Spotreba materialu externi
	472100	International product cost	46510	542030	Prodaný materiál - externí
	Intercompany Product Cost of Sales				
	International Interco units - Product Cost				
	486050	International Interco units product cost	47005	501250	Spotreba materialu interco Frad
	486050	International Interco units product cost	47105	501300	Spotreba materialu interco Arnsb
	486050	International Interco units product cost	47205	501350	Spotreba materialu Emmen - MECH
	486050	International Interco units product cost	47210	501400	Spotreba materialu Emmen - EL
	486050	International Interco units product cost	47215	501450	Spotreba materialu S&C
	International Interco units - Variance Amotization				
	487000	Absorption Variance amortization Security	48505	905400	Absorption Variance amortization Security
	Intercompany Export Other Direct Cost of Goods Sold				
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49005	504010	Náklady na prodej zboží - Fradley
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49010	542010	Prodaný materiál - Security
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49105	504020	Náklady na prodej zboží - Arnsb
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49205	504030	Náklady na prodej zboží - Emmen
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49210	542020	Prodaný materiál - Emmen
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49215	501907	Inventurní rozdíly - cyklická inventura
	495100	Other Intercompany Export Direct COGS	49220	501908	Inventurní rozdíly
	Cost of Sales - Other Cost of Goods Sold				
	Product Support				
	511100	Intercompany Markup Expense	50505	548010	Ostatní provozní náklady
	511600	F/X Hedge Gain/Loss - Materials	51005	563040	Hedging - realizované ztráty celkem
	511600	F/X Hedge Gain/Loss - Materials	51010	663050	Hedging - realizované výnosy celkem
	512100	Accrued Warranty Expense	51305	559050	Tvorba rezervy na záruční lhůty
	512300	Accrued inactive inventory expense	51405	559020	Tvorba opr. pol. k neaktiv. zásobám (12mes)
	512325	Accrued obsolete inventory expense	51505	559030	Tvorba opr. pol. k zastaralým zásobám
	512350	Accrued surplus inventory expense	51605	559040	Tvorba opr. pol. k přebytečným (2 roky)
	512300	Accrued inactive inventory expense	51410	501110	Nadměrná šrotace
	512325	Accrued obsolete inventory expense	51510	501110	Nadměrná šrotace
	512350	Accrued surplus inventory expense	51610	501110	Nadměrná šrotace
	512400	Accrued Inventory Shortage Expense	51705	559070	Tvorba opr. položek na inventurní ztrátu
	512400	Accrued Inventory Shortage Expense	51710	501907	Inventurní rozdíly - cyklická inventura
	512400	Accrued Inventory Shortage Expense	51715	501908	Inventurní rozdíly
	512500	Lower of Cost or Market Valuation	51805	559060	Tvorba opr. pol. z důvodu poklesu tržní ceny
	512550	Inventory Revaluation	51855	501904	Odchylka z přecenění
	512900	Other Product Support Expenses	51905	559090	Tvorba ost. opr. položek k zásobám
	512900	Other Product Support Expense	51910	501110	Nadměrná šrotace

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Amortization					
	513400	Other Intangible amortization	52805	551050	Odpisy ostatního nehmotného majetku
Other COGS					
	514800	Other Non-Inventoriable Periodic COGS	52905	548010	Ostatní provozní náklady
	514800	Other Non-Inventoriable Periodic COGS	52910	582010	Skody na majetku a jejich nahradu
Management Fees					
	518100	Management Fees - Allocated In	53305	518800	Management fees - G&A
Selling Expenses					
	549900	Other Selling Expense	54105	518830	Management Fees - Selling, G&A
General and Administrative Expense					
	557100	Corporate Allocated G&A In	56505	518820	Corporate allocation - G&A
Other Income and Expense					
Other Income					
	568100	Gain/loss on Disposal of Fixed Assets	57705	641010	Trzby z prodeje dlouhodobého majetku
	568100	Gain/loss on Disposal of Fixed Assets	57710	541010	Zůstatková cena dlouhodobého majetku
	568100	Gain/loss on Disposal of Fixed Assets	57715	518910	Náklady spojené s vyřazením HIM
	568100	Gain/loss on Disposal of Fixed Assets	57720	551090	Odpis I/C majetku (FMV - NBV)
	577731	RLMT Income-Intercompany	58005	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577759	RMLT Income Czech Republic Invensys	58010	602810	Trzby za služby - Interco Controls
	577517	RMLT Income Czech Republic Prague	58015	602820	Trzby za služby - Interco Praha
	577E30	RMLT Income Czech Republic Mora	58020	602830	Trzby za služby - Interco Mora
	577E52	RMLT Income Czech Republic Aerospace Prague	58025	602840	Trzby za služby - Interco Aerospace Praha
	577192	RLMT Income Interco EU ADI Gardiner NV 192	58026	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577193	RLMT Income Interco EU Gardiner Security 193	58027	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577421	RLMT Income Interco EU ADI International 421	58028	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577103	RLMT Income Interco EU ADI Gardiner Ltd 103	58029	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577509	RLMT Income Interco Europe NV 509	58030	602800	Trzby za služby - Interco EU
	577185	RLMT Income Interco ADI France 185	58040	602800	Trzby za služby - Interco EU
	587534	RLMT Expense Interco Mosbach	58505	518120	Ostatní nakupovane služby
	587759	RLMT Expense Interco S&C Brno	58510	518120	Ostatní nakupovane služby
	587368	RMLT Expense HCCI Italy	58515	518120	Ostatní nakupovane služby
	579900	Other Income	58905	648010	Ostatní provozní výnosy
	579900	Other Income	58910	559090	Tvorba ostatních opravných položek
	579900	Other Income	58915	548010	Ostatní provozní náklady
	579900	Other Income	58920	648020	Ostatní provozní výnosy - dotace

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	613000	Conversion Gain / loss	61005	663010	Nerealizované kurzové rozdíly - Legal, Tax
	613000	Conversion Gain / loss	61010	563010	Hedging rozv. položek (realizovane ztraty)
	613000	Conversion Gain / loss	61025	663030	Hedging rozv. položek (realizovane vynosy)
	613500	Rate Variance Gain / Loss	61015	663020	Kurzové výnosy
	613500	Rate Variance Gain / Loss	61020	563020	Kurzové ztráty
	625100	Non-Operating Income / Expense	62005	648020	Dotace ze statního rozpoctu - vytv. pozic
	625100	Non-Operating Income / Expense	62010	648030	Dotace ze statního rozpoctu - rekvalifikace
	625100	Non-Operating Income / Expense	62015	559080	Tvorba rezerv na cerpani inv. pobidek
	625100	Non-Operating Income / Expense	62020	602700	Trzby za sluzby - Interco Unabsorbed costs
		Interest Income and Expense			
		Interest Expense			
	633509	Interest Expense - Interco Units	63505	562010	Uroky z pujcky HESA
	633950	Interest Expense - Interco Units	63510	562020	Uroky z pujcky Fluorine
	633517	Interest Expense - Interco Units	63515	562030	Uroky Cash Pool Praha
		Interest Income			
	639900	Other Interest Income	64405	662010	Uroky z terminovaneho vkladu
		Taxes			
	651400	Current Income Tax Expense - Int. Local	65005	591010	DzP z bezne cinnosti - splatna
	651400	Current Income Tax Expense - Int. Local	65010	999001	Tax benefit - P&L
	652400	Deffered Income Tax Expense - Int. Local	65505	592010	DzP z bezne cinnosti - odlozená
		Extraordinary Items			
	682100	Extraordinary Income / Loss	66005	688010	Ostaní mimořádné výnosy
	682100	Extraordinary Income / Loss	66010	588010	Ostaní mimořádné náklady

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
EXPENSE ACCOUNTS					
Wages, salaries and fringe					
	711200	Direct hourly wages	71121	521010	Mzd. nákl. - direct
	711400	Direct Labour-Contractor	71141	518130	Direct - zamestnanecke agentury
	711500	Overtime premiums	71151	521020	Prescasy
	711987	Direct Contractor - Purchases	71161	518130	Indirect - zamestnanecke agentury
	712100	Indirect salaries	71211	521030	Mzd. nákl. – indir.
	712300	Indirect Overtime	71251	521040	Prescasy - indirect
	713100	Fringe	71311	524010	Sociální pojisteni - direct
	713100	Fringe	71312	524020	Sociální pojisteni - indirect
	713100	Fringe	71313	524030	Zdravotní pojisteni - direct
	713100	Fringe	71314	524040	Zdravotní pojisteni - indirect
	713100	Fringe	71315	527010	Zákonné sociální náklady - Indirect
	713100	Fringe	71316	521060	Premie neprime
	713110	Fringe - Direct Labor	71321	524010	Sociální pojisteni - direct
	713110	Fringe - Direct Labor	71322	524030	Zdravotní pojisteni - direct
	713110	Fringe - Direct Labor	71323	521050	Prémie prime
	713110	Fringe - Direct Labor	71324	527020	Zákonné sociální náklady - direct
	713400	Incentives and Bonus Direct	71341	521050	Prémie prime
	713400	Incentives and Bonus Indirect	71342	521060	Premie neprime
	713400	Bonus PNEU Project	71343	521070	Bonus PNEU Project
	713500	Reward and Recognition	71351	528030	Ostatní socialni naklady - awards
	713900	Other Direct Labor	71402	554010	Tvorba ostatnich rezerv - direct
	713950	Other Indirect Labor	71401	554010	Tvorba ostatnich rezerv - indirect
Employee benefit					
	721200	Defined Retirement Plan	72211	528020	Ostatní socialni naklady - penzijni pripoj.
	721200	Defined Retirement Plan	72212	527030	Penz. pripoj - Indirect
	721200	Defined Retirement Plan	72213	527040	Penzijni pripojisteni - Direct
	722200	Government Insurance costs	72221	548040	Zakonne pojisteni odpovednosti
	728100	Cafeteria Costs	72281	528030	Ostatní socialni naklady - awards
Other employee related expenses					
	731000	Recruiting	73101	518010	Nábor zam.
	732000	Relocation costs	73201	528010	Ostatní sociální náklady nad rámec
	733000	Education and training	73301	518020	Skoleni
	733000	Education and training	73302	518025	Vzdělávání zaměstnanců
	734500	Subscriptions	73451	501030	Odborna literatura
	735000	Travel and Mileage	73501	512010	Cestovné
	735000	Travel and Mileage	73502	512020	Cestovne nad limit
	736000	Meals and Entertainment	73601	513010	Náklady na repre.
	736500	Non employee travel	73651	518900	Nedanove naklady
	737000	Business meetings	73701	518080	Obchod a marketing

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
	738000	Severance	73711	548010	Ostatni provozni naklady
	739900	Other employee related expense	73721	528030	Ostatní soc. naklady - awards
Production variances					
	741100	Purchase price variance - Direct Mat.	74111	501901	Odchylka mezi nák. a std. cenou
	741150	Invoice price variance - Direct Material	74121	501902	Odchylka mezi nák. a fakt. cenou
	741150	Price Variances - Tools	74122	501905	Cenove odchylky - nahradni dily
	741150	Price Variances - Production Supplies	74123	501906	Cenove odchylky – rez. material
	741200	Material Acquisition Cost Variance	74131	905100	Odchylka mezi nak. rezií a skutecnosti
	741300	Resource variance	74141	905200	Variable Labour Variance
	741400	Overhead variance	74151	905300	Variable Overhead Variance
	741400	Overhead variance	74152	905500	Fixed Labour Variance
	741400	Overhead variance	74153	905600	Fixed Overhead Variance
	741800	Other production Variances	74181	501903	Odchylka výrobní
	741800	Other production Variances	74182	501904	Odchylka z přecenění
Production costs					
	742100	Tools	74211	501040	Nahradni dily, naradi
	742100	Tools	74212	507010	DHIM - Nastroje
	742200	Production supplies	74221	501050	Rezijni material
	742200	Production supplies	74222	112390	Ostatní porizovací naklady
	742300	Scrap	74231	501100	Srotace
	742300	Scrap	74232	501100	Srotace Inactive materialu
	742300	Scrap	74233	501100	Srotace Obsolete materialu
	742300	Scrap	74234	501100	Srotace Surplus materialu
	742400	Rework	74242	806500	Rework
	742500	Consumables supplies	74251	501060	Rezijni material - neskladovatelny
	742500	Consumables supplies	74252	501070	Ochranné pomucky BOZP
	742500	Consumables supplies	74253	501080	Rezijni material – zut. s Prahou
	742900	Other Production Costs	74292	518840	COPQ other expenses
Inter Organizational Transfer Costs					
	743100	Inter Org. Transfer Costs	74311	518690	Náklady na prevod výroby
Facilities					
	751000	Building Rentals and Leases	75101	518050	Nájemné budov
	752000	Electricity expenses	75201	502010	El. energie
	752100	Gas expenses	75211	502020	Zemni plyn
	752200	Water expenses	75221	502030	Voda
	752300	Other utilities	75231	503010	Ostatni nesklad. dodavky
	753000	Property Insurance	75301	548030	Pojisteni budov
	754000	Building repairs and maintenance	75401	511030	Opravy a udrzba budov
Advertising and Sales promotion					
	762000	Advertising	76201	518060	Reklama, propagace
	765000	Public relations	76501	518070	Public relations
Other Expenses					
	771150	Automobile Fleet Rental	77111	518040	Pronajem automobilu
	771150	Automobile Fleet Rental	77112	501010	Spotreba PHM
	771150	Automobile Fleet Rental	77113	568030	Pojisteni aut
	771150	Automobile Fleet Rental	77114	511010	Opravy a udrzba aut
	771150	Automobile Fleet Rental	77115	518200	Pronajem automobilu - nedanovy
	771200	Telecommunication	77121	518090	Telefony
	771300	Office Supplies and Equipment	77131	501020	Kancelarske potreby
	771300	Office Supplies and Equipment	77132	507020	DHIM - Ostatní
	771400	Computer Hardware	77141	511040	Opravy a udrzba pocitacu
	771500	Computer Software	77151	518100	Software pod limit
	771600	Leased Equipment	77161	518110	Pronajem zarizeni – vyp. tech.
	771600	Leased Equipment	77162	518190	Pronajem zarizeni - ostatní
	771700	Equipment Maintenance	77171	511050	Opravy ostatniho zarizeni
	771700	Equipment Maintenance	77172	511060	Udrzba ostatniho zarizeni
	771700	Equipment Maintenance	77173	511020	Opravy a udrzba vyr. zarizeni

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Depreciation					
	772050	Depreciation-Building, Land Imp.	77201	551080	Odpisy budovy
	772050	Depreciation-Building, Land Imp.	77202	551085	Odpisy budovy HTSL
	772100	Depreciation-Machinery and Equip.	77211	551010	Odpisy stroju a zarizeni
	772200	Depreciation-Hardware/Software	77221	551060	Odpisy pocitacu
	772240	Depreciation-Hardware/Software	77231	551040	Odpisy Software
	772300	Depreciation-Furniture and Fixtures	77241	551070	Odpisy nabytku a zarizeni
	772990	Depreciation-Other PP&E	77291	551030	Odpisy dopravnich prostredku
Miscellaneous Operating Expenses					
	778025	Purchased Services	78001	518120	Ostatni nakupovane sluzby
	778025	Purchased Services	78002	518650	Ostraha
	778025	Purchased Services	78003	518660	Uklid
	778025	Purchased Services	78004	518670	Likvidace odpadu
	778075	Bad Debt Expense	78031	559010	Tvorba OP k pohledavkam
	778075	Bad Debt Expense	78032	548020	Ostatni provozni naklady - NEDANOVE
	778100	Insurance	78051	548050	Pojisteni ostatni
	778125	Fines and Penalties	78071	545010	Ostatni pokuty a penale
	778175	Sales and use Tax	78091	531010	Silnicni dan
	778175	Sales and use Tax	78092	538010	Ostatni dane a poplatky
	778250	Other Audit Expenses	78121	518240	Audit
	778275	Legal Expenses	78141	518250	Pravni sluzby
	778300	Professional fees	78161	518230	Poradenske sluzby
	778300	Professional fees	78162	518260	Medical Services
	778325	General fees / Services	78181	568040	Bankovni poplatky
	778375	Freight Inbound	78201	112310	Vedlejsi pozizovaci naklady - vyr. mat.
	778375	Freight Outbound	78202	518140	Doprava - vystup
	778375	Freight Inbound	78204	518180	Doprava ENVI
	778380	Premium Freight	78203	518170	Premium Freight
	778400	Duties	78221	518150	Celni sluzby
	778400	Duties	78222	112400	Vedlejsi pozizovaci naklady k vyr. mat.
	778425	Postage	78241	518160	Pozstovne
	778475	Contributions	78271	543010	Dary
	778500	Deferred Asset Expense	78291	551990	Deferred Depreciation Expense
	778990	Other Miscellaneous Expenses	78901	548010	Ostatni provozni naklady
	778990	Other Miscellaneous Expenses	78902	599010	Vnitropodnikove zuctovani
	778990	Other Miscellaneous Expenses	78903	554010	Tvorba ostatnich rezerv
	778990	Other Miscellaneous Expenses	78904	518270	Student Activities
	778990	Other Miscellaneous Expenses	78905	548020	Ost. provozni naklady – NEDAN.
Allocations (ther than LOB allocations)					
	780120	Corp Alloc in GBS-ITG	78921	518820	Interco Allocation IT
	780520	SBU Allocation In	78951	518830	Management Fees - Selling, G&A
	780530	Inter ACS Entity Alloc In	78961	599020	Vnitropodnikove zuctovani Interco
	780530	Inter ACS Entity Alloc In	78962	518120	Ostatni nakupovane sluzby
	780530	Inter ACS Entity Alloc In	78963	518850	Nakupovane sluzby Interco Controls
	780730	Inter ACS Entity Alloc Out	78966	599020	Vnitropodnikove zuctovani Olympo
	780730	Inter ACS Entity Alloc Out	78967	599010	Vnitropodnikove zuctovani Praha
	780730	Inter ACS Entity Alloc Out	78968	602800	Trzby za sluzby - Interco EU
	781900	Other Allocation In	78981	518820	Interco Allocation Information Techn.
	781900	Other Allocation In	78982	518820	Interco Allocation HESA 2C2
	782900	Other Allocations Out	78991	602800	Trzby za sluzby - Interco EU
	782900	Other Allocations Out	78992	602700	Trzby za sluzby - Interco non EU
	782900	Other Allocations Out	78993	599020	Vnitropodnikove zuct. Olympo

Level	US A/c	Name	Sub A/c	Czech A/c	Czech Name
Production costs absorbed					
	791000	Material Acquisition Cost Absorption	79101	900100	Absorpce nakupni rezie materialu
	792000	Resource Absorption	79201	900200	Absorpce Variabilnich mzd. nakladu
	793000	Overhead Absorption	79301	900300	Absorpce Fixni rezie
	793000	Overhead Absorption	79302	900310	Absorpce Variabilni rezie
	793000	Overhead Absorption	79303	900320	Absorpce Fixnich mzdovych nakladu
	792100	Variable Labor Absorption	79202	900200	Absorpce Variabilnich mzd. nakladu
	792200	Variable Overhead Absorption	79203	900310	Absorpce Variabilni rezie
	793100	Fixed Labor Absorption	79304	900320	Absorpce Fixnich mzdovych nakladu
	793200	Fixed Overhead Absorption	79305	900300	Absorpce Fixni rezie
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		611010	Změna stavu nedokoncene vyroby
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		613010	Změna stavu vyrobku
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		567010	Naklady ze zajistovacich operaci
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		667010	Vynosy ze zajistovacich operaci
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		501909	Vedlejsi porizovací nakl. - TAX BOOK
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		518850	Nakupované služby Interco Controls
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		621160	Aktivace materialu a zbozi
		Not mapped to any US GAAP account, only Czech statutory		558010	Tvorba OP k pohledavkam - danova