

História a súčasnosť účtovníctva

Anna Harmaniaková

Úplné začiatky

- Od roku 4 500 p. n. l. existovala určitá forma vedenia účtovných kníh (najmä pre sledovanie pôžičiek v rôznej forme) (Egypt, Grécko, Rím)
na zaznamenanie sa uplatňovali ryhy rôznej farby, uzly, morské lastúry, hlinené tabuľky a neskôr papirusové zvitky

Novovek

- Veľký pokrok v účtovníctve v období 13. – 14. storočia v Taliansku (rozvoj obchodu, bankovníctva, výroby)

Otec účtovníctva

Mnich, matematik **Luca Bartolemes Pacioli** (1445-1517) – (otec účtovníctva) vydal v Benátkach v roku 1494 knihu:

Všetko o aritmetike, geometrii, pomeroch a úmerách

(Súbor aritmetiky, geometrie, pomerov a úmer)

Prvá kapitola knihy

obsahuje prvý popis podvojného účtovníctva jeho význam a funkcie (ako model vedenia účtovných kníh až do 18. storočia)

Kapitola je rozdelená na čast':

- Memorial – popisuje všetky účtovné operácie (pre zápis na nečisto)
- Denník (žurnál) – operácie sa rozdeľujú na debet (MD) a kredit (Dal)
- Hlavná kniha (podľa vecného usporiadania) – obsahuje konkrétne účty do ktorej sa podvojným zápisom účtujú operácie uvedené v denníku

Nové formy vedenia účtovníctva



- Obdobie 18. – 19. stor. vznik rôznych foriem vedenia účtovníctva podľa území:
 - anglická forma – prílišná podrobnosť hlavnej knihy (denné záznamy nákupu, predaja, výroby)
 - nemecká forma – charakteristické zborníky (sumarizácia operácií podľa rovnakých položiek, úhrn sa zapísal do hlavnej knihy)

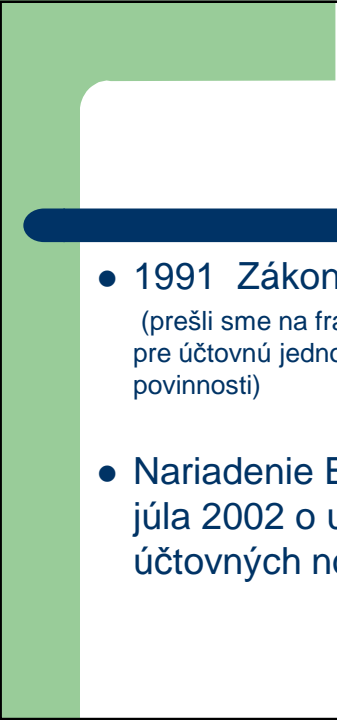

- francúzska forma – podrobné denníky sa sumarizujú do zborníkov a obraty z nich sa zapisujú do hlavnej knihy
- americká forma – spája denník a hlavnú knihu tzv. tabelárna forma

20. storočie

Na začiatku 20. storočia bola zavedená dvojradová teória účtov

- Na území Slovenska sa do roku 1946 účtovalo na základe Obchodného zákonníka z roku 1875

- 
- 
- 1946 – Jednotná sústava podnikového počtovníctva (účtovníctvo bolo podriadené daniam)
 - 1953 – Národohospodárska evidencia
 - 1966 – Jednotná sústava sociálno-ekonomických informácií

- 
- 
- 1991 Zákon o účtovníctve
(prešli sme na francúzske účtovníctvo, informácie majú slúžiť pre účtovnú jednotku, mimo účtovníctvo sa zisťujú daňové povinnosti)
 - Nariadenie EP a Rady ES č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (UV ES L 243)

- Nariadenie komisie ES č. 1725/2003 o prijatí určitých medzinárodných účtovných noriem v súlade s nariadením EP a Rady č. 1606/2002 (UV EU L 261) v znení nariadenia Komisie ES č. 707/2004 zo 6. apríla 2004 (UV EU L 111)

**Nadácia výboru pre medzinárodné účtovné štandardy (IASC)
predtým Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy**

A

A.1 *Rada Výboru pre medzinárodné účtovné štandardy*
vydávala
Medzinárodné účtovné štandardy (IAS)

A.2 *Stály výbor pre interpretácie (SIC)*
vydával
Interpretácie k jednotlivým štandardom

(v roku 2001 došlo k zmene, bola založená)

B

B.1 Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB)

ktorá prevzala vydané IAS

a vydáva

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS)

preto sa používa aj označenie IAS/IFRS

(Rada sa zaviazala vyvíjať súbor použiteľných účtovných štandardov pre všeobecné účely)

B.2 Výbor pre medzinárodné interpretácie finančného vykazovania (IFRIC)

prevzal aj vydané interpretácie vydané SIC

C Poradný výbor pre štandardy (SAC)

radí v agendových rozhodnutiach a prioritách v práci IASB

- www.finance.gov.sk

Zoznam platných IAS/IFRS

- Koncepčný rámec (všeobecné zásady a princípy)
- Štandard (upravuje konkrétnu oblasť)
 - IFRIC interpretácia uvádza obdobie uplatňovania a neskôr
 - (mimoriadne dôležité prvé uplatnenie IAS/IFRS pre finančné vykazovanie)

Práca s predpismi (IAS/IFRS) v EÚ po schválení

podľa Nariadenia EP a Rady č. 297/2008 rozhoduje

- Európska komisia
- Rada Európy
- Regulačný výbor pre účtovníctvo