

OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO

I.	VZNIK MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	11
1	NÁZVOSLOVÍ (IAS vs IFRS)	11
2	STRUKTURA STANDARDŮ	12
3	IFRS A EVROPSKÁ UNIE	12
II.	KONCEPČNÍ RÁMEC A OCEŇOVACÍ ZÁKLADNY	13
1	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	13
2	KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY INFORMACÍ OBSAŽENÝCH V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	14
2.1	Relevance	14
2.2	Věrné zobrazení	14
2.3	Srovnatelnost	14
2.4	Ověřitelnost	15
2.5	Včasnost	15
2.6	Srozumitelnost	15
3	ZÁKLADNÍ PRVKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
3.1	Definice	15
3.2	Vykázání	15
3.3	Oceňovací základny	16
4	POJETÍ KAPITÁLU A UCHOVÁNÍ KAPITÁLU	17
4.1	Zachování finančního kapitálu	17
4.2	Zachování fyzického kapitálu	17
5	SOUČASNÁ HODNOTA JAKO OCEŇOVACÍ ZÁKLADNA	17
5.1	Použití současné hodnoty v IFRS	18
6	IFRS 13 OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU	19
6.1	Reálná hodnota aktiva nebo závazku	20
6.2	Nejvyšší a nejlepší použití nefinančního aktiva	21
6.3	Závazky a kapitálové nástroje účetní jednotky	21
6.4	Reálná hodnota při prvotním vykázání	22
6.5	Oceňovací techniky	22
III.	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	24
1	IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	24
1.1	Výkazy účetní závěrky	24
1.2	Cíl účetní závěrky	25
1.3	Struktura a obsah účetní závěrky	27
1.4	Výkaz o finanční situaci	28
1.5	Výkaz o úplném výsledku	32
1.6	Výkaz o změnách vlastního kapitálu	35
1.7	Komplexní příklad	36
1.8	Výkaz o peněžních tocích	37
1.9	Příloha/Komentář k účetním výkazům	37
1.10	Zveřejnění informací o kapitálu	39

2	IAS 7 VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	39
2.1	Struktura výkazu o peněžních tocích	39
2.2	Vykazování peněžních toků z provozní činnosti	41
2.3	Ostatní požadavky na vykazování	41
2.4	Další požadavky na zveřejnění	42
2.5	Formát výkazu	43
3	IAS 8 ÚČETNÍ PRAVIDLA, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY	44
3.1	Účetní pravidla	44
3.2	Účetní odhady	47
3.3	Chyby	48
4	IAS 34 MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ	50
4.1	Obsah mezitímní účetní závěrky	51
4.2	Vykázání a oceňování	52
4.3	IFRIC 10 Mezitímní výkaznictví a snížení hodnoty	54
5	IAS 33 ZISK NA AKCII	54
5.1	Varianty zisku na akciích	55
5.2	Pomocné výpočty	55
5.3	Základní zisk na akciích	60
5.4	Zředěný zisk na akciích	60
5.5	Zpětné úpravy	67
5.6	Zveřejnění	67
5.7	Komplexní příklad	68
6	IAS 24 ZVEŘEJŇOVÁNÍ SPŘÍZNĚNÝCH STRAN	70
6.1	Základní pojmy	70
6.2	Požadavky na zveřejnění	71
6.3	Strany spřízněné s vládou	73
7	IAS 10 UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	73
7.1	Události po datu účetní závěrky upravující účetní výkazy	74
7.2	Události po datu účetní závěrky nevyžadující úpravu účetních výkazů	74
7.3	Předpoklad nepřetržitého trvání činnosti účetní jednotky	75
7.4	Zveřejnění	75
8	IFRS 8 PROVOZNÍ SEGMENTY	77
8.1	Samostatný provozní segment	78
8.2	Zveřejnění	79
9	IFRS 1 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ	82
9.1	Účetní pravidla	83
9.2	Zahajovací výkaz o finanční situaci	83
9.3	Předkládání a zveřejňování	83
9.4	Volitelné výjimky z ostatních IFRS	84
9.5	Povinné výjimky z ostatních IFRS (zákaz retrospektivní aplikace)	89
10	IAS 21 DOPADY ZMĚN MĚNOVÝCH KURZŮ	90
10.1	Funkční měna	90
10.2	Vykazování cizoměnových transakcí ve funkční měně	91
10.3	Měna vykazování je odlišná od funkční měny	93
10.4	Zveřejnění	93
10.5	SIC-7 Zavedení eura	93

IV. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK	94
1 IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	95
1.1 Stanovení pořizovací ceny	96
1.2 Opravy nebo technické zhodnocení?	101
1.3 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	102
1.4 Odpisování	106
1.5 Odúčtování	107
1.6 Zveřejňování	107
2 IAS 40 INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	108
2.1 Stanovení pořizovací ceny	108
2.2 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	108
2.3 Změny ve využití nemovitostí	110
2.4 Vyřazení a prodej	111
2.5 Zveřejnění	111
3 IAS 38 NEHMOTNÁ AKTIVA	112
3.1 Pořízení nehmotných aktiv a stanovení pořizovací ceny	112
3.2 SIC-32 Náklady na webové stránky	114
3.3 Zřizovací výdaje	115
3.4 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	115
3.5 Amortizace a doba použitelnosti	115
3.6 Vyřazení a prodej	116
3.7 Zveřejňování	116
4 IAS 20 VYKAZOVÁNÍ STÁTNÍCH DOTACÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ STÁTNÍ PODPORY	117
4.1 Investiční dotace (dotace vztahující se k aktivům)	119
4.2 Provozní dotace (dotace k nákladům)	120
4.3 Zveřejnění	121
5 IAS 23 VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	123
5.1 Výpůjční náklady způsobilé pro aktivaci	124
5.2 Míra aktivace	124
5.3 Zahájení aktivace	125
5.4 Přerušení aktivace	126
5.5 Ukončení aktivace	126
5.6 Zveřejnění	126
6 IAS 36 SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV	126
6.1 Posouzení případného snížení hodnoty aktiv	127
6.2 Hodnota z užívání	128
6.3 Vykázání ztráty ze snížení hodnoty u samostatného aktiva s výjimkou goodwillu	130
6.4 Penězotvorné jednotky	131
6.5 Celopodniková aktiva	132
6.6 Rozdělení ztráty ze snížení hodnoty v rámci penězotvorné jednotky	133
6.7 Zrušení (odúčtování) ztráty ze snížení hodnoty	135
6.8 Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u samostatných aktiv	135
6.9 Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u penězotvorné jednotky	137
6.10 Zveřejnění	138
7 IFRS 5 DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČOVANÉ ČINNOSTI	140
7.1 Klasifikace aktiv držených k prodeji	140
7.2 Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny, které budou opuštěny	142
7.3 Ocenění dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin	142

7.4	Vykázání ztrát ze snížení hodnoty a zrušení ztrát ze snížení hodnoty	143
7.5	Změny plánu prodeje	144
7.6	Ukončované činnosti	145
8	IFRS 16 LEASINGY	146
8.1	Nájemci	147
8.2	Pronajímatelé	154
8.3	Prodej a zpětný leasing	162
8.4	Komplexní příklad	165
V.	ZÁVAZKY A OSTATNÍ SPECIFICKÉ OBLASTI	167
1	IAS 12 DANĚ ZE ZISKU	167
1.1	Základní pojmy	167
1.2	Splatná daň	168
1.3	Odložená daň	168
1.4	Rozdíly, které nemají vliv na odloženou daň	173
1.5	Účtování odložené daně	175
1.6	Změna sazby daně	178
1.7	Vykazování daňových pohledávek a závazků	179
1.8	Odložená daň při přecenění aktiv	180
1.9	Zveřejnění	181
1.10	SIC-25 Změny v daňovém statutu účetní jednotky nebo jejích vlastníků	182
2	IAS 37 REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA	182
2.1	Rezervy a podmíněné závazky	182
2.2	Vykázání	183
2.3	Oceňování	185
2.4	Úpravy a použití rezerv	186
2.5	Aplikace pravidel vykázání a oceňování na specifické případy	187
2.6	Zveřejnění	188
2.7	IFRIC 6 Závazky vznikající z účasti na určitém trhu – elektroodpad	189
2.8	Komplexní příklad	189
3	IAS 19 ZAMĚŠTNANECKÉ POŽITKY	195
3.1	Krátkodobé zaměstnanecké požitky	195
3.2	Dlouhodobé zaměstnanecké požitky	196
3.3	Požitky při ukončení pracovního poměru	197
3.4	Požitky po skončení pracovního poměru	197
3.5	Zveřejnění	199
4	IFRS 2 ÚHRADY VÁZANÉ NA AKCIE	199
4.1	Základní pojmy	200
4.2	Úhrady vázané na akcie hrazené kapitálovými nástroji	200
4.3	Úhrady vázané na akcie hrazené peněžními prostředky	202
4.4	Reálná hodnota kapitálových nástrojů	204
4.5	Transakce se skupinovými a vlastními akciemi	204
4.6	Požadavky na zveřejnění	204
5	IFRS 4 POJISTNÉ SMLOUVY	205

VI. FINANČNÍ NÁSTROJE	206
1 ROZSAH PŮSOBNOSTI	206
2 ZÁKLADNÍ POJMY	207
3 FINANČNÍ AKTIVA	208
3.1 Klasifikace finančních aktiv	208
3.2 Amortizované pořizovací náklady	211
3.3 Přesuny mezi portfolii	213
4 FINANČNÍ ZÁVAZKY	214
4.1 Klasifikace finančních závazků	214
5 FINANČNÍ ZÁVAZEK VERSUS VLASTNÍ KAPITÁL	217
6 REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍHO NÁSTROJE	222
7 SNÍŽENÍ HODNOTY FINANČNÍCH AKTIV	223
8 DERIVÁTY A ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ	228
8.1 Zajišťovací účetnictví	228
8.2 Druhy zajišťovacích vztahů	229
8.3 Podmínky pro použití zajišťovacího účetnictví	229
8.4 Zisk/ztráta z přecenění u zajišťovacího účetnictví	230
8.5 Ukončení zajišťovacího účetnictví	231
8.6 Vložený derivát	234
8.7 Odúčtování finančních nástrojů	235
8.8 Prezentace	235
8.9 Zveřejnění	236
VII. VÝNOSY, ZÁSObY A ZEMĚDĚLSTVÍ	237
1 IFRS 15 VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY	238
1.1 Identifikace smlouvy se zákazníkem	238
1.2 Identifikace smluvní povinnosti plnit	241
1.3 Určení ceny transakce	243
1.4 Rozdělení ceny transakce	247
1.5 Vykázání výnosu při splnění povinnosti plnit	251
1.6 Vykázání ve výkazu o finanční situaci	261
1.7 Zveřejnění	261
2 IFRIC 12 UJEDNÁNÍ O LICENCOVANÝCH SLUŽBÁCH	262
2.1 Pravidla vykazování	262
3 IAS 2 ZÁSObY	266
3.1 Základní pojmy	266
3.2 Oceňování zásob	266
3.3 Ocenění nákladů při vyskladnění (prodeji) zásob	269
3.4 Vykázání nákladů ve výsledku hospodaření	271
3.5 Zveřejnění	271
4 IAS 41 ZEMĚDĚLSTVÍ	271
4.1 Oceňování a vykázání	272
4.2 Státní dotace	273
4.3 Zveřejnění	274

VIII. KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	276
1 KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI – ZÁKLADNÍ PRINCIPY	276
1.1 Sestavení konsolidovaného výkazu o finanční situaci k datu akvizice	278
1.2 Goodwill	279
1.3 Zvýšení nerozděleného zisku a fondů dceřiného podniku po datu akvizice	280
1.4 Nekontrolní podíly	281
2 KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU	283
2.1 Základní pravidla	283
2.2 Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku (100% vlastnictví po celé účetní období)	283
2.3 Nekontrolní podíly	284
2.4 Akvizice v průběhu roku	285
3 VNITROSKUPINOVÉ TRANSAKCE	287
3.1 Pohledávky a závazky	287
3.2 Prodej zásob mezi podniky ve skupině	287
3.3 Prodej zásob a nerealizovaný zisk	288
3.4 Převody stálých aktiv	291
3.5 Dividendy	293
4 IFRS 10 KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	293
5 POŽADAVKY IFRS 3 PODNIKOVÉ KOMBINACE	294
5.1 Ocenění aktiv a závazků dceřiného podniku reálnou hodnotou	294
5.2 Ocenění nekontrolních podílů k datu akvizice	297
5.3 Pořizovací cena podnikové kombinace	301
5.4 Ocenění finanční investice v dceřiném podniku v individuální účetní závěrce mateřského podniku	302
5.5 Goodwill a přínos z výhodné koupě („záporný goodwill“)	303
5.6 Testování goodwillu na ztrátu ze snížení hodnoty	303
5.7 Vliv přecenění aktiv a závazků na reálnou hodnotu na výsledek hospodaření	304
6 ODLOŽENÁ DAŇ	307
7 PŘIDRUŽENÉ PODNIKY A SPOLEČNÁ UJEDNÁNÍ	307
7.1 IAS 28 Investice v přidružených a společných podnicích	307
7.2 IFRS 11 Společná ujednání	308
7.3 Ekvivalenční metoda v konsolidovaném výkazu o finanční situaci	308
7.4 Ekvivalenční metoda v konsolidovaném výkazu o úplném výsledku	310
7.5 Ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou k datu pořízení podílu	312
7.6 Transakce mezi investorem a přidruženým podnikem	312
7.7 Prodej zásob a nerealizovaný zisk	313
7.8 Testování účastí v přidružených a společných podnicích na ztrátu ze snížení hodnoty	313
7.9 Ztráty přidružených a společných podniků	314
8 POSTUPNÁ PODNIKOVÁ KOMBINACE (postupný nákup podílu)	315
8.1 Z finanční investice se stane dceřiný podnik	315
8.2 Z přidruženého podniku se stane dceřiný podnik	322
8.3 Navýšení podílu v dceřiném podniku	328
9 KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU	332
9.1 Ilustrativní formát	332
9.2 Počáteční stavy	333
10 POŽADAVKY NA ZVĚŘEJŇOVÁNÍ	334
10.1 IFRS 3 Podnikové kombinace	334
10.2 IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách	334