

OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO

7

A. KONCEPCE A VYBRANÉ OBLASTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ DLE IFRS

9

I. VÝCHODISKA SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DLE IFRS

9

II. KONCEPČNÍ RÁMEC ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ DLE IFRS

17

1. Úvod 17
2. Cíle účetního výkaznictví dle IFRS a jeho uživatelé 18
3. Předpoklad trvání podniku 20
4. Kvalitativní charakteristiky účetních informací 21
 - 4.1. Fundamentální kvalitativní charakteristiky 21
 - 4.2. Posilující kvalitativní charakteristiky 23
5. Prvky finanční situace a finanční výkonnosti 25
 - 5.1. Finanční situace a prvky jejího zobrazení 25
 - 5.2. Finanční výkonnost a prvky jejího zobrazení 28
6. Spolehlivé ocenění jako nutná podmínka uznání 30
7. Výhled nového koncepčního rámce 31

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE IFRS A JEJÍ USPOŘÁDÁNÍ

32

1. Úvod 32
2. Účetní závěrka 33
 - 2.1. Identifikace účetní závěrky 34
 - 2.2. Srovnatelné údaje a kontinuita vykazování 35
 - 2.3. Významnost a agregace 36
 - 2.4. Kompenzace 36
 - 2.5. Akruální báze účetnictví 37
 - 2.6. Shoda s IFRS 37
3. Výkaz finanční situace (rozvaha) 38
4. Výkaz výsledku hospodaření a ostatního úplného výsledku 41
5. Výkaz změn vlastního kapitálu 46
6. Výkaz peněžních toků 48
7. Vysvětlující a doplňující komentáře (příloha) 50

IV. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

51

1. Úvod 51
2. Definice hmotného a nehmotného majetku 52
3. Pozemky, budovy a zařízení 52
 - 3.1. Pořízení aktiv a jejich ocenění k datu pořízení 52
 - 3.2. Odpisování hmotných aktiv 60
 - 3.3. Opravy a technické zhodnocení 63
 - 3.4. Oceňování hmotných aktiv v průběhu doby použitelnosti 65
 - 3.5. Vyřazení hmotných aktiv 68
4. Investice do nemovitostí 76
 - 4.1. Vymezení investic do nemovitostí 76
 - 4.2. Oceňování investic do nemovitostí 77
 - 4.3. Převody nemovitostí mezi kategoriemi 79
 - 4.4. Výnosy z pronájmu nemovitostí 80

5.	Nehmotná aktiva	83
5.1.	Nehmotná aktiva a kritéria jejich uznatelnosti v účetních výkazech	83
5.2.	Pořízení nehmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	83
5.3.	Oceňování nehmotných aktiv po dobu použitelnosti	85
5.4.	Amortizace nehmotných aktiv	86
5.5.	Vyřazení nehmotných aktiv	87
5.6.	Výdaje uznatelné jako náklady	89
6.	Testování účetní hodnoty dlouhodobých aktiv	90
V.	LEASING V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE NÁJEMCE	96
1.	Úvod	96
2.	Koncept práva k užívání a leasing vs. servisní kontrakt	97
3.	Krátkodobé leasingy a leasingy aktiv s nízkou hodnotou	99
4.	Ocenění a zachycení práva k užívání a závazku z leasingu	101
5.	Prezentace a zveřejnění leasingu v účetní závěrce nájemce	106
VI.	ZÁSoby OBCHODNÍHO A VÝROBNÍHO PODNIKU	109
1.	Úvod	109
2.	Vymezení zásob	109
3.	Pořízení a vyřazení zásob a související oceňování	111
3.1.	Pořízení zásob a náklady na pořízení zásob	111
3.2.	Nákladové vzorce a související oceňování při spotřebě a prodeji zásob	115
3.3.	Alternativní techniky oceňování zásob	117
3.4.	Techniky účtování zásob	117
4.	Čistá realizovatelná cena a její vliv na ocenění zásob	117
VII.	VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY	120
1.	Úvod	120
2.	Základní pětistupňový model pro vykázání výnosů	120
2.1.	Identifikace smlouvy a zákazníka	121
2.2.	Identifikace povinnosti dodat	123
2.3.	Určení transakční ceny	124
2.4.	Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti dodat	126
2.5.	Uznání výnosů při splnění povinnosti dodat	126
3.	Náklady na smlouvu	129
4.	Příkladová ilustrace vybraných problémů	130
VIII.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	143
1.	Úvod	143
2.	Začlenění obchodních pohledávek a závazků do klasifikace finančních aktiv a finančních závazků	144
3.	Ocenění pohledávek a závazků z obchodních vztahů	147
3.1.	Prvotní ocenění k okamžiku vzniku obchodní pohledávky a závazku	147
3.2.	Následné ocenění obchodních pohledávek a závazků	148
3.3.	Snížení hodnoty obchodních pohledávek	149
4.	Obchodní pohledávky a závazky v cizí měně	151
IX.	REZERVY, PODMÍNĚNÉ POLOŽKY A PŘÍSLIBY	152
1.	Úvod	152
2.	Rezervy versus podmíněné závazky a přísliby – vymezení	153
3.	Oceňování rezerv	157
4.	Ilustrativní příklady	161

X. ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	170
1. Úvod	170
2. Vymezení zaměstnaneckých požitků a jejich klasifikace	171
3. Krátkodobé zaměstnanecké požitky	172
3.1. Mzdy a platy	173
3.2. Krátkodobá placená volna	173
3.3. Podíly na zisku a jiné výkonnostní bonusy	174
4. Požitky po ukončení zaměstnání	175
4.1. Plány definovaných příspěvků	175
4.2. Plány definovaných požitků	176
5. Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky (tzv. stabilizační zaměstnanecké požitky)	176
6. Požitky při předčasném ukončení zaměstnání	177
7. Sociální fondy	178
8. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	178

B. KONCEPCE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROZSAHU KONSOLIDOVANÉ ROZVAHY	180
---	------------

1. Úvod	180
2. Konsolidovaná rozvaha – základní principy	181
2.1. Účetní pravidla	181
2.2. Jednoduchá konsolidace	182
2.3. Goodwill	183
2.4. Zvýšení nerozděleného zisku	184
2.5. Nekomolní podíly	185
3. Vnitroskupinové transakce	186
3.1. Pohledávky a závazky	186
3.2. Prodej zásob mezi podniky ve skupině	187
3.3. Převody stálých aktiv	188
3.4. Dividendy	189
4. Ocenění čistých aktiv dceřiného podniku na reálnou hodnotu k datu akvizice	189
4.1. Ocenění nabývaných čistých aktiv reálnou hodnotou	190
4.2. Odpisy aktiv dceřiného podniku přeceněných na reálnou hodnotu k datu akvizice	192
4.3. Goodwill	193
4.4. Nekomolní podíly	194
5. IFRS x české účetní předpisy v oblasti konsolidací	196

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	205
----------------------------------	------------