

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	19
3. Předpoklad trvání podniku	20
4. Kvalitativní charakteristiky účetních informací	21
4.1. Fundamentální kvalitativní charakteristiky	22
4.2. Posilující kvalitativní charakteristiky	24
5. Prvky finanční situace a finanční výkonnosti	26
5.1. Finanční situace a prvky jejího zobrazení	26
5.2. Finanční výkonnost a prvky jejího zobrazení	28
6. Spolehlivé ocenění jako nutná podmínka uznání	31
7. Revidovaný koncepční rámec	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	118
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. Nekontrolní 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. Nekontrolní podíly	194
5. IFRS x české účetní předpisy v oblasti konsolidací	196

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