

Obsah

O autorech	11
Úvodní slovo autorů	13
1 Vývoj IFRS	17
1.1 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	17
1.1.1 Rada pro mezinárodní účetní standardy	17
1.1.2 Koncepční rámec a mezinárodní standardy účetního výkaznictví	21
1.1.3 Standard pro malé a střední jednotky	22
1.1.4 Vykazovací jazyk XBRL	24
1.2 Právní předpisy EU v oblasti účetnictví	24
1.2.1 Vývoj směrnic EU v oblasti účetnictví	25
1.2.2 Vývoj nařízení EU v oblasti účetnictví	28
1.2.3 Výjimka v IAS 39	32
1.2.4 Proces schválení standardu nebo interpretace v EU	45
1.2.5 Dopad zavedení IFRS a omezovací filtry	46
1.3 Obecně přijímané účetní zásady USA	49
1.4 Proces globální konvergence účetních standardů	54
1.5 Účetnictví v České republice	55
1.6 Politický vliv na účetnictví	60
1.6.1 Změny v IFRS z října 2008	60
1.6.2 Změny v US GAAP z dubna 2009	61
1.6.3 Prání politiků	65
1.7 Úloha auditorů a účetní podvody	66
1.7.1 Úloha auditorů	66
1.7.2 Účetní podvody v USA z počátku tohoto století	66
1.7.3 Reakce na účetní podvody	68
2 Shrnutí mezinárodních standardů účetního výkaznictví	75
Koncepční rámec pro účetní výkaznictví	75
IAS 1 Prezentace účetní závěrky	78
IAS 2 Zásoby	86
IAS 7 Výkaz peněžních toků	90
IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	94
IAS 10 Události po rozvahovém dni	97
IAS 11 Smlouvy o zhotovení	99
IAS 12 Daně ze zisku	102
IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení	109
IAS 17 Leasingy	109
IAS 18 Výnosy	113
IAS 19 Zaměstnanecké požitky	120
IAS 20 Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory	123
IAS 21 Dopady změn měnových kurzů	134
IAS 23 Výpůjční náklady	137
IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran	140
IAS 26 Účtování a vykazování penzijních plánů	142

IAS 27 Konsolidovaná a separátní účetní závěrka	149
IAS 27 Separátní účetní závěrky – nové znění plné varianty	152
IAS 28 Investice do přidružených jednotek	154
IAS 28 Investice do přidružených jednotek a společných jednotek – nové znění plné varianty	157
IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	160
IAS 31 Podíly na společném podnikání	162
IAS 32 Finanční nástroje: prezentace	165
IAS 33 Zisk na akciích	176
IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví	179
IAS 36 Znehodnocení aktiv	183
IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky	191
IAS 38 Nehmotná aktiva	194
IAS 39 Finanční nástroje: účtování a ocenění	197
IAS 40 Investiční nemovitost	227
IAS 41 Zemědělství	231
IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví	233
IFRS 2 Úhrada vázaná na akcie	236
IFRS 3 Podnikové kombinace	241
IFRS 4 Pojistné smlouvy	246
IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti	250
IFRS 6 Průzkum a vyhodnocení nerostných zdrojů	253
IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování	255
IFRS 8 Provozní segmenty	260
IFRS 9 Finanční nástroje	263
IFRS 10 Konsolidované účetní závěrky	269
IFRS 11 Společná uspořádání	272
IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných jednotkách	273
IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou	275
3 Shrnutí interpretací	277
SIC interpretace 7 Zavedení eura	277
SIC interpretace 10 Státní podpora – bez specifické vazby k provozním činnostem	278
SIC interpretace 12 Konsolidace – jednotky zvláštního určení	279
SIC interpretace 13 Společně kontrolované jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníků	280
SIC interpretace 15 Operační leasingy – pobídky	281
SIC interpretace 21 Daně ze zisku – zpětná ziskatelnost přeceněných neodepsatelných aktiv	282
SIC interpretace 25 Daně ze zisku – změny v daňovém statutu jednotky nebo jejích akcionářů	283
SIC interpretace 27 Hodnocení podstaty transakcí obsahujících právní formu leasingu	284
SIC interpretace 29 Smlouvy o licencích na služby; zveřejňování	286
SIC interpretace 31 Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby	287
SIC interpretace 32 Nehmotná aktiva – náklady na webové stránky	288
IFRIC interpretace 1 Změny v existujících ukončeních provozu, uvedených do původního stavu a obdobných závazcích	290
IFRIC interpretace 2 Členské podíly v družstevních jednotkách a podobné nástroje	292

IFRIC interpretace 4 Určení, zda smlouva obsahuje leasing	293
IFRIC interpretace 5 Práva na podíly ve fondech vytvořených pro ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidaci	295
IFRIC interpretace 6 Závazky vzniklé z působení na specifickém trhu – elektrický a elektronický odpad	297
IFRIC interpretace 7 Použití metody přepracování podle IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	298
IFRIC interpretace 8 Rozsah působnosti IFRS 2	299
IFRIC interpretace 9 Přehodnocení vložených derivátů	300
IFRIC interpretace 10 Mezitímní účetní výkaznictví a znehodnocení	301
IFRIC interpretace 12 Smlouvy o poskytování licencí na služby	302
IFRIC interpretace 13 Zákaznické věrnostní programy	305
IFRIC interpretace 14 IAS 19 – Omezení aktiv z definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich vzájemný vztah	307
IFRIC interpretace 15 Dohody o výstavbě nemovitostí	310
IFRIC interpretace 16 Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky	311
IFRIC interpretace 17 Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům	313
IFRIC interpretace 18 Převody aktiv od zákazníků	314
IFRIC interpretace 19 Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji	315
IFRIC interpretace 20 Náklady na skrývku v produkční fázi povrchové těžby	316
4 Příklady	317
Příklad 1 Metoda efektivního úročení – situace bez poplatků	317
Příklad 2 Metoda efektivního úročení – situace s poplatky	318
Příklad 3 Koupě akcie zaúčtovaná podle metody dne obchodu (akcie je zařazena do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě zaúčtované do výsledku)	320
Příklad 4 Koupě akcie zaúčtovaná podle metody dne vypořádání (akcie je zařazena do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě zaúčtované do výsledku)	322
Příklad 5 Koupě kuponového dluhopisu zaúčtovaná podle metody dne obchodu (dluhopis je zařazen do kategorie realizovatelných finančních nástrojů, tj. dluhopis je zařazen do AFS)	324
Příklad 6 Koupě kuponového dluhopisu zaúčtovaná podle metody dne vypořádání (dluhopis je zařazen do kategorie realizovatelných finančních nástrojů, tj. dluhopis je zařazen do AFS)	326
Příklad 7 Koupě a prodeje cenných papírů podle metody dne obchodu	332
Příklad 8 Koupě a prodej akcie zaúčtované podle metody dne obchodu (akcie je zařazena do portfolia realizovatelných cenných papírů, AFS)	333
Příklad 9 Koupě oběživa od centrální banky a prodej oběživa centrální bance	335
Příklad 10 Vklad u centrální banky	336
Příklad 11 Reverzní repo s centrální bankou a následující prodej se zpětnou koupí s jinou obchodní bankou	337
Příklad 12 Lombardní repo s centrální bankou, u něhož kolaterálem jsou státní pokladniční poukázky	339
Příklad 13 Úvěr poskytnutý jiné bance	340
Příklad 14 Přijetí úvěru nebankovní jednotkou od banky	341
Příklad 15 Úvěr poskytnutý bankou nebankovní jednotce (klientovi) z pohledu banky	342
Příklad 16 Koupě pohledávek z úvěrů z pohledu postupníka	343
Příklad 17 Termínový vklad se splatností u banky sjednaný fyzickou osobou	344

Příklad 18	Penzijní připojištění z pohledu penzijního fondu	346
Příklad 19	Rozlišení finančního a operačního leasingu	347
Příklad 20	Finanční leasing osobního automobilu ze strany pronajímatele	348
Příklad 21	Finanční leasing osobního automobilu ze strany nájemce	350
Příklad 22	Podíly v mateřské a přidružené jednotce oceňované pořizovací cenou	354
Příklad 23	Výpočet goodwillu	356
Příklad 24	Výpočet efektivní výše podílů mateřské jednotky	357
Příklad 25	Plná metoda konsolidace – způsob přímé konsolidace	358
Příklad 26	Plná metoda konsolidace – způsob postupné konsolidace	360
Příklad 27	Prodej hmotného majetku dceřiné jednotky – úpravy při konsolidaci	361
Příklad 28	Prodej zboží mateřské jednotce – úpravy při konsolidaci	362
Příklad 29	Konsolidovaný výkaz o finanční situaci bankovní skupiny – úpravy při konsolidaci	364
Příklad 30	Koupě dohody o forwardové úrokové míře v Kč v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	366
Příklad 31	Koupě dohody o forwardové úrokové míře v eur v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	376
Příklad 32	Zajišťovací koupená dohoda o forwardové úrokové míře sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem za použití metody zajištění reálné hodnoty	378
Příklad 33	Měnový forward v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednaného obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	389
Příklad 34	Zajišťovací měnový forward sjednaný obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem za použití metody zajištění reálné hodnoty u všech zajišťovaných rizik	399
Příklad 35	Obstarání koupě a prodeje cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou	412
Příklad 36	Úschova cenných papírů pro klienta obchodníkem	413
Příklad 37	Správa cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou .	414
Příklad 38	Uložení cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou	415
Příklad 39	Obhospodařování finančních nástrojů klienta obchodníkem, který není bankou	416
Příklad 40	Banka, obchodník s cennými papíry, obstarává pro klienta koupi cenných papírů, na který mu poskytne krátkodobý úvěr	418
Příklad 41	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, obstarává pro klienta koupi a prodej cenných papírů s tím, že klient převádí na běžný účet, který obchodník používá pro obchody pro klienty, zálohu pro krytí případných ztrát	419
Příklad 42	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, obstarává pro klienta koupi cenných papírů a sjedná s ním reverzní repo	421
Příklad 43	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, půjčí klientovi cenné papíry a zároveň obstarává pro klienta prodej a koupi těchto cenných papírů	423
Příklad 44	Obchodník, který není bankou, poskytuje klientovi krátkodobý úvěr na marži a sjednává pro klienta futures v cizí měně	425
Příklad 45	Forward na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti .	428

Příklad 46	Forward na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	429
Příklad 47	Forward na prodej vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	430
Příklad 48	Forward na prodej vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	431
Příklad 49	Koupená opce na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	432
Příklad 50	Koupená opce na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	433
Příklad 51	Prodaná opce na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	434
Příklad 52	Prodaná opce na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	435
Příklad 53	Emise konvertibilního dluhopisu	436
Příklad 54	Emise svolatelného konvertibilního dluhopisu	437
Příklad 55	Finanční pozice jednotky bez zaúčtování a se zaúčtováním odložené daně	438
Příklad 56	Stanovení daňové základny aktiva	439
Příklad 57	Stanovení daňové základny závazku	439
Příklad 58	Zdanitelný dočasný rozdíl	440
Příklad 59	Odčitatelný dočasný rozdíl	440
Příklad 60	Neúčtování o odloženém daňovém závazku	441
Příklad 61	Účtování o odložené daňové pohledávce	441
Příklad 62	Odložená daň a její úpravy	442
Příklad 63	Zdanitelný dočasný rozdíl u hmotného majetku	443
Příklad 64	Odčitatelný dočasný rozdíl u pohledávky	444
Příklad 65	Souhrnný příklad na odloženou daň	445