
Obsah

Seznam použitých zkratk	7
Předmluva	11
1. Úvod	13
2. Cíl publikace	15
3. Metodika	17
4. Harmonizace finančního výkaznictví	20
4.1 Harmonizace finančního výkaznictví v Evropě prostřednictvím směrnic	20
4.2 Celosvětová harmonizace finančního výkaznictví	25
4.2.1 Mezinárodní účetní standardy	26
4.2.2 Možnost přijetí IAS/IFRS jako celosvětově uznávaného systému finančního výkaznictví	31
4.2.3 US GAAP	32
5. Konvergence systémů US GAAP a IAS/IFRS	38
5.1 Alternativní možnosti celosvětové harmonizace finančního výkaznictví	45
5.2 Konvergence systémů US GAAP a IFRS v oblasti koncepčního rámce	47
5.2.1 Koncepční rámec US GAAP	49
5.2.2 Koncepční rámec IFRS	61
5.2.3 Komparace koncepčních rámců US GAAP a IAS/IFRS	71

5.2.4 Konvergence v oblasti koncepčních rámců US GAAP a IFRS	72
5.3 Konvergence systémů US GAAP a IAS/IFRS v oblasti uznávání výnosů	96
5.3.1 Zachycování a vykazování výnosů v rámci US GAAP	97
5.3.2 Rozpoznání a oceňování výnosů	98
5.3.3 Detailní úpravy vykazování výnosů v US GAAP	99
5.3.4 Úprava vykazování výnosů v rámci IAS/IFRS	108
5.3.5 Komparace systémů US GAAP a IAS/IFRS v oblasti výnosů	124
5.3.6 Výsledky konvergence systémů US GAAP a IAS/IFRS v oblasti výnosů	129
5.4 Konvergence v oblasti leasingů	162
5.4.1 Vykazování na straně nájemce	165
5.4.2 Vykazování na straně pronajímatele	201
5.5 Konvergence systémů US GAAP a IAS/IFRS v oblasti výpůjčních nákladů	221
5.5.1 Zachycování úrokových nákladů podle systému US GAAP – Kapitalizace úrokových nákladů (SFAS 34)	221
5.5.2 Zachycování výpůjčních nákladů podle systému IAS/IFRS – IAS 23 z roku 1993	224
5.5.3 Zachycování výpůjčních nákladů podle US GAAP a IAS/IFRS – dosažený stav konvergence ...	226
6. Zhodnocení dosaženého stavu konvergence	241
7. Závěr	246
Použité zdroje	248
Přílohy	257
Rejstřík	271
Informace o autorech	274
Abstract	275