

# Obsah

Seznam příkladů	9
Seznam tabulek	11
Značky a symboly v učebním textu	12
Předmluva	13
<b>1. KAPITOLA: MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ</b>	<b>17</b>
1.1 Mezinárodní harmonizace účetnictví	18
1.2 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	18
1.2.1 Stručné shrnutí dosavadního vývoje	18
1.2.2 Cíle a strukturování IFRS	20
<b>2. KAPITOLA: KONCEPČNÍ RÁMEC</b>	<b>25</b>
2.1 Uživatelé účetní závěrky, cíle a součásti účetní závěrky	26
2.2 Základní předpoklady sestavení účetní závěrky	27
2.3 Definice a rozpoznání základních prvků účetní závěrky	30
2.3.1 Definice aktiva	30
2.3.2 Definice závazku	31
2.3.3 Vlastní kapitál	31
2.3.4 Výnosy a náklady	31
2.4 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu	33
<b>3. KAPITOLA: OCEŇOVACÍ PŘÍSTUPY UŽÍVANÉ V IFRS</b>	<b>39</b>
3.1 Oceňování aktiv a závazků v momentě jejich vzniku	40
1.1.1 Ocenění vycházející z pořizovacích nákladů nebo jejich odhadu	40
3.1.1 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	41
3.1.2 Oceňování pohledávek, závazků – diskontování	41
3.1.3 Aktivace výpůjčních nákladů	43
3.2 Oceňování v průběhu držení aktiv a existence závazků	46
3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	47
3.2.2 Oceňování položek účetní závěrky ve fair value	47
<b>4. KAPITOLA: SOUČÁSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS</b>	<b>53</b>
4.1 Charakteristika působnosti a cílů IAS 1	54
4.1.1 Východiska sestavení výkazu o finanční situaci	54
4.1.2 Klasifikace aktiv a závazků	55
4.1.3 Rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	56
1.1.1 Položky zveřejňované povinně ve výkazu o finanční situaci	57

4.2	Výkaz o úplném výsledku hospodaření	58
4.2.1	Informační potenciál výkazu	58
4.2.2	Položky, které je třeba vykázat přímo ve výkazu	59
4.2.3	Položky zveřejňované buď přímo ve výkazu nebo v komentáři	60
4.2.4	Struktura výsledovky	60
4.3	Výkaz peněžních toků	62
4.3.1	Rozsah působnosti standardu, výchozí definice	62
4.3.2	Peněžní toky z investičních činností	63
4.3.3	Peněžní toky z financování	64
4.3.4	Peněžní toky z provozních činností	64
4.3.5	Metody sestavení výkazu peněžních toků	65
4.4	Komentář k účetním výkazům	67
4.4.1	Přehled informací zveřejňovaných v komentáři k účetní závěrce	67
4.4.2	Volba účetních politik, změny účetních politik, změny v odhadech a chyby	68
4.4.3	Události po skončení účetního období	71
4.5	Standard IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví	72
<b>5.</b>	<b>KAPITOLA: VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY</b>	<b>79</b>
5.1	Identifikace smlouvy	80
5.1.1	Agregace smluv	80
5.1.2	Identifikace povinností plynoucích ze smlouvy	81
5.2	Transakční cena	83
5.2.1	Variabilní složka ceny	83
5.2.2	Závazky z refundace a záruky	85
5.2.3	Finanční komponenta ceny	87
5.3	Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plynoucí ze smlouvy	88
5.4	Splnění povinnosti plynoucí ze smlouvy – rozpoznání výnosu	91
5.4.1	Jednorázové splnění povinnosti	91
5.4.2	Postupné plnění povinnosti	92
5.5	Vykázání a zveřejnění	95
<b>6.</b>	<b>KAPITOLA: DLOUHODOBÁ NEHMOTNÁ AKTIVA</b>	<b>101</b>
6.1	Pravidla rozpoznání nehmotných aktiv	102
6.2	Oceňování	103
6.2.1	Oceňování v momentě pořízení	103
6.2.2	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	103
6.3	Ocenění v průběhu držení aktiva	104
6.3.1	Model historických cen	104
6.3.2	Model přecenění na fair value (kombinovaný model přecenění – revaluation model)	105
6.3.3	Určitelnosti doby životnosti a amortizace	105
6.4	Zveřejnění	106
<b>7.</b>	<b>KAPITOLA: DLOUHODOBÁ HMOTNÁ AKTIVA K UŽÍVÁNÍ</b>	<b>111</b>
7.1	Rozsah působnosti IAS 16, výchozí definice	112
7.2	Klasifikace dlouhodobých hmotných aktiv k užívání	113
7.3	Oceňování v momentě pořízení	113

7.3.1 Pořízení aktiva směnou	116
7.4 Ocenění v průběhu držení aktiva	116
7.4.1 Technické zhodnocení	116
7.4.2 Model historické ceny	117
7.4.3 Model přecenění na fair value (kombinovaný model přecenění – revaluation model)	117
7.4.4 Odpisy a snížení hodnoty	117
7.5 Zveřejnění	121
<b>8. KAPITOLA: INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ</b>	<b>127</b>
8.1 Rozpoznání investice do nemovitostí	128
8.2 Oceňování investic do nemovitostí	129
8.2.1 Model ocenění ve fair value	129
8.2.2 Model oceňování pořizovacími náklady (historická cena)	130
8.3 Požadavky na zveřejňování	130
<b>9. KAPITOLA: SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV</b>	<b>135</b>
9.1 Rozsah působnosti IAS 36	136
9.2 Zjištění zpětně získatelné částky	137
9.3 Rozpoznání ztráty ze snížení hodnoty	140
9.3.1 Alokace ztráty ze snížení hodnoty součástem penězotvorné jednotky	142
<b>10. KAPITOLA: LEASINGY</b>	<b>147</b>
10.1 IFRS 16 – rozsah působnosti	148
10.2 Identifikace leasingu, odlišení leasingu od služby	148
10.3 Předmět účetního zobrazení	151
10.3.1 Kombinace (agregace) smluv	151
10.3.2 Dekompozice smlouvy	151
10.4 Doba leasingu	153
10.5 Leasing u nájemce	154
10.5.1 Výjimky z aplikace standardu u nájemce	155
10.5.2 Oceňování a účetní zachycení leasingu	155
10.5.3 Prezentace a zveřejnění	162
10.6 Leasing u pronajímatele	163
10.6.1 Finanční leasing	164
10.6.2 Operativní leasingy u pronajímatele	168
<b>11. KAPITOLA: DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČOVANÉ ČINNOSTI</b>	<b>173</b>
11.1 Předmět a cíl standardu IFRS 5	174
11.2 Oceňování aktiv a skupin aktiv a závazků k prodeji	175
11.3 Vykázání a zveřejnění	177
<b>12. KAPITOLA: ZÁSoby</b>	<b>183</b>
12.1 Předmět standardu IAS 2	184
12.2 Oceňování	185
12.2.1 Oceňování při pořízení – náklady pořízení zásob	185

12.2.2	Snížení hodnoty zásob	186
12.2.3	Oceňování spotřeby zásob	187
12.3	Zveřejnění	188
<b>13.</b>	<b>KAPITOLA: REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA</b>	<b>193</b>
13.1	Předmět standardu IAS 37, výchozí definice	194
13.2	Podmínky uznání rezerv	195
13.3	Oceňování rezerv a dohadných položek	196
13.4	Účetní zachycení rezerv	198
13.5	Typické situace vedoucí ke vzniku rezerv	199
13.6	Zveřejňování	201
<b>14.</b>	<b>KAPITOLA: ZÁVAZKY VŮČI ZAMĚSTNANCŮM</b>	<b>207</b>
14.1	Cíl a rozsah působnosti standardu	208
14.2	Krátkodobé zaměstnanecké požitky	208
14.3	Dlouhodobé zaměstnanecké požitky	209
<b>15.</b>	<b>KAPITOLA: DANĚ ZE ZISKU</b>	<b>215</b>
15.1	Rozsah působnosti standardu	216
15.2	Účetní zachycení splatné daně	216
15.3	Odložená daň	217
15.3.1	Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	219
15.3.2	Účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	219
15.3.3	Vznik odložených daňových závazků	219
15.3.4	Možný vznik odložených daňových pohledávek	223
15.4	Vykazování a zveřejňování	226
	Glosář	229
	Seznam literatury	234
	Vzorový test	235
<b>16.</b>	<b>KAPITOLA: DLOUHODOBÁ NEHMĚNNÁ AKTIVA</b>	<b>101</b>
16.1	Předmět standardu IAS 16	101
16.2	Oceňování	101
16.3	Operativní leasing	103
16.4	Finanční leasing	103
16.5	Operativní leasing – přechod na finanční leasing	103
16.6	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.7	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.8	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.9	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.10	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.11	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.12	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.13	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.14	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.15	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.16	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.17	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.18	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.19	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.20	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.21	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.22	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.23	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.24	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.25	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.26	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.27	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.28	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.29	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.30	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.31	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.32	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.33	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.34	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.35	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.36	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.37	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.38	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.39	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.40	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.41	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.42	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.43	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.44	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.45	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.46	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.47	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.48	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.49	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.50	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.51	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.52	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.53	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.54	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.55	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.56	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.57	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.58	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.59	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.60	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.61	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.62	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.63	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.64	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.65	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.66	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.67	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.68	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.69	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.70	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.71	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.72	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.73	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.74	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.75	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.76	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.77	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.78	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.79	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.80	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.81	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.82	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.83	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.84	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.85	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.86	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.87	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.88	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.89	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.90	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.91	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.92	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.93	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.94	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.95	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.96	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.97	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.98	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.99	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103
16.100	Operativní leasing – přechod na operativní leasing	103