



Obsah

Seznam příkladů.....	12
I. Regulace účetního výkaznictví a použití IFRS ve světě / EU / ČR.....	17
I.1 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví v současnosti	17
I.2 „Malý a střední podnik“ z pohledu IASB	17
I.3 „Mikro podnik“ z pohledu IASB	18
I.4 Obsah a cíl „IFRS pro SME“	19
I.5 Projekt vytvoření pravidel „IFRS pro SME“	19
I.6 Zdroje principů, pravidel a požadavků IFRS	20
I.7 IFRSs → <i>principle-based accounting</i>	20
I.8 Pohled do obsahu standardu aneb co v něm tvoří závazná pravidla a co nikoliv	21
I.9 Instituce podílející se na tvorbě IFRS.....	21
I.10 Instituce s vlivem na tvorbu IFRS.....	22
I.11 Proces přípravy IFRS (standardu) tzv. <i>Due Process</i>	24
I.12 Použití IFRS v EU	25
I.13 Proces přijímání pravidel IFRS v rámci působnosti EU tzv. <i>Endorsement Process</i>	25
I.14 Zpětný pohled na formování IFRS.....	26
I.15 Použití IFRS v ČR	28
I.16 Použití IFRS v ČR podle § 19a zákona o účetnictví (individuální účetní závěrka)	28
I.17 Přejít od českých účetních předpisů k IFRS podle § 19a odst. 2 zákona o účetnictví.....	29
I.18 Přejít od IFRS k českým účetním předpisům podle § 19a odst. 3 zákona o účetnictví.....	29
I.19 Přejít od IFRS k českým účetním předpisům podle § 19a odst. 5 a 6 zákona o účetnictví	30
I.20 Výhled novelizace CZ předpisů vs. změny v použití IFRS.....	30
II. Účetní závěrka Složky, obsahové a formální uspořádání	31
II.1 Účetní závěrka podle rozsahu zaměření Konsolidovaná vs. individuální	31
II.2 Účetní závěrka podle periodicity sestavování Roční účetní závěrka vs. mezitímní účetní výkaznictví.....	31
II.3 Mezitímní účetní výkaznictví.....	32
II.4 Specifické situace sestavení účetní závěrky podle IFRS.....	32
II.5 Složky účetní závěrky	33
II.6 Základní prvky účetního výkaznictví	33
II.7 Struktura a uspořádání „výkazu finanční situace“ Vzorová ilustrace.....	34
II.8 Pohled na strukturu aktiv / závazků.....	34
II.9 Obecné principy struktury a uspořádání rozvahy (výkazu finanční situace).....	35
II.10 Struktura a uspořádání „výkazu úplného výsledku“	35



II.11 Prvky výkonnosti.....	36
II.12 Obecné principy struktury a uspořádání „výkazu úplného výsledku“	37
II.13 Struktura a uspořádání výkazu změn vlastního kapitálu	37
II.14 Struktura a uspořádání výkazu peněžních toků	38
II.15 Struktura a uspořádání přílohy	38
II.16 Zveřejnění k účetním metodám v účetní závěrce.....	38
II.17 Účetní metody, odhady a chyby (IAS 8).....	39
II.18 Události po rozvahovém dni (IAS 10).....	40
III. Dlouhodobá aktiva Vymezení a kategorizace	43
III.1 Dlouhodobá aktiva v IFRS	43
III.2 Dlouhodobá „nefinanční“ aktiva v IFRS Zdroje účetních pravidel	43
III.3 Dlouhodobá hmotná aktiva v IFRS	44
IV. Pozemky, budovy a zařízení (IAS 16)	45
IV.1 Ilustrace z výkazu	45
IV.2 Vymezení kategorie	45
IV.3 Třídy PPE a zveřejnění meziročního vývoje	46
IV.4 Prvotní ocenění	47
IV.5 Prvotní ocenění – odložená platba.....	48
IV.6 Prvotní ocenění – nepeněžní směna	49
IV.7 Prvotní ocenění – vedlejší a následné výdaje.....	50
IV.8 Prvotní ocenění – náklady na likvidaci	51
IV.9 Prvotní ocenění – cizoměnové transakce	52
IV.10 Následné výdaje (<i>Subsequent costs</i>).....	52
IV.11 Následné ocenění – model pořizovacích nákladů	54
IV.12 Odpisování.....	55
IV.13 Následné ocenění – Model přecenění (<i>revaluation</i>)	58
IV.14 Vyřazení neboli odúčtování (<i>derecognition</i>)	59
IV.15 Efekt vyřazení na výkaz cash flow	60
V. Nehmotná aktiva (IAS 38).....	62
V.1 Ilustrace prezentace v rozvaze	62
V.2 Nehmotná aktiva v pravidlech IFRS	62
V.3 Definice a její dopad na účetní výkaznictví IFRS.....	63
V.4 Ilustrace splňující vymezení nehmotných aktiv	63
V.5 Vymezení kategorie – třídy nehmotných aktiv.....	64
V.6 Klasifikace nehmotných aktiv	65
V.7 Výdaje uznatelné jako náklady	65
V.8 Prvotní ocenění	66



V.9	Následné ocenění.....	66
V.10	Klasifikace nehmotných aktiv – doba použitelnosti	67
V.11	Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti.....	68
V.12	Výzkum a vývoj (<i>Research and Development; R&D</i>).....	68
V.13	Vyřazení neboli odúčtování (<i>Derecognition</i>)	69
VI.	Investice do nemovitostí (IAS 40)	71
VI.1	Ilustrace prezentace v rozvaze	71
VI.2	Vymezení kategorie.....	71
VI.3	Vymezení kategorie – nemovitosti jako investice	72
VI.4	Vymezení kategorie – nemovitosti jako NEinvestice	73
VI.5	Prvotní ocenění.....	76
VI.6	Následné ocenění	76
VI.7	Následné ocenění – volba modelu oceňování.....	77
VI.8	Ilustrace meziročního vývoje	77
VI.9	Zveřejnění tříd a ilustrace meziročního vývoje	78
VI.10	Převody z jiných a do jiných kategorií aktiv	78
VI.11	Vyřazení - prodej.....	81
VII.	Výpůjční náklady (IAS 23)	82
VII.1	Základní princip / Způsobitelná aktiva	82
VII.2	Délka podstatného časového období pro vymezení způsobilých aktiv.....	83
VII.3	Výpůjční náklady	83
VII.4	Účelové vs. obecné půjčky	85
VII.5	Míra aktivace	86
VII.6	Souvislosti s kalkulací výpůjčních nákladů	88
VII.7	Průběh aktivace výpůjčních nákladů	88
VII.8	Zveřejnění související s výpůjčními náklady	89
VII.9	Výpůjční náklady ve výkazu peněžních toků	90
VIII.	Dotace a vládní podpora (IAS 20)	91
VIII.1	Dotace v IFRS	91
VIII.2	Vymezení dotace a státní podpory	91
VIII.3	Přístup k zachycení dotace	94
VIII.4	Dotace související s aktivy	96
VIII.5	Dotace související s výsledkem (na úhradu nákladů).....	97
VIII.6	Nepeněžní dotace	97
VIII.7	Příklad k problematice zachycení dotací.....	97



IX. Leasing (IFRS 16)	99
IX.1 Východiska leasingu podle IFRS	99
IX.2 Koncepce leasingu a její vliv na účetní zachycení	99
IX.3 Klasifikace leasingu v účetní závěrce nájemce	100
IX.4 Asymetrie úpravy leasingu u nájemce a pronajímatele	100
IX.5 Kontrakt obsahující leasing vs. servisní kontrakt	101
IX.6 Výjimky z uznání leasingu v rozvaze nájemce.....	102
IX.7 Prezentace leasingu v účetních výkazech nájemce	103
IX.9 Vznik leasingu vs. počátek doby trvání leasingu	104
IX.10 Oceňování leasingu v rozvaze nájemce.....	105
IX.11 Individuální vs. agregované zachycení leasingu	107
IX.12 Modifikace leasingu → nový leasing nebo úprava stávajícího leasingu.....	107
IX.13 Modifikace leasingu a aktualizace diskontní sazby	108
IX.14 Složky ocenění závazku z leasingu	113
IX.15 Leasingová a neleasingová složka v leasingové platbě	113
IX.16 Klasifikace leasingu v účetní závěrce pronajímatele	114
IX.17 Typy finančního leasingu v účetní závěrce pronajímatele.....	115
IX.18 Princip zachycení finančního leasingu v účetní závěrce pronajímatele	116
IX.19 Operativní leasingy v účetní závěrce pronajímatele	116
IX.20 Podnájem (<i>sub-lease</i>)	118
X. Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončené činnosti (IFRS 5) ...	119
X.1 Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji vs. ukončené činnosti	119
X.2 Klasifikace a oceňování podle IFRS 5	119
X.3 Podmínky klasifikace dlouhodobých aktiv držaných k prodeji.....	120
X.4 Princip ocenění podle IFRS 5	121
X.5 Aktivum vs. skupina aktiv držaných k prodeji a jejich ocenění.....	122
X.6 Ocenění aktiv v rámci vyřazované skupiny aktiv.....	124
X.7 Dopad naplnění podmínek klasifikace aktiv držaných k prodeji	126
X.8 Vliv změny plánu a nového rozhodnutí neprodat	126
X.9 Prezentace dlouhodobých aktiv držaných k prodeji/ vyřazovaných skupin a ukončených činností.....	127
X.10 Vymezení ukončené činnosti	127
X.11 Dopad klasifikace na prezentaci v účetních výkazech	128



XI. Snížení hodnoty aktiv (IAS 36)	129
XI.1 Podstata ocenění aktiv v rozvaze.....	129
XI.2 Obecný princip ocenění aktiv.....	129
XI.3 Snížení hodnoty aktiv v rozsahu IAS 36 vs. ostatních standardů.....	130
XI.4 Vymezení a četnost testování.....	130
XI.5 Zpětně získatelná částka a její stanovení.....	131
XI.6 Ilustrace výpočtu hodnoty z užívání.....	133
XI.7 Revize odpisového plánu v důsledku snížení hodnoty.....	133
XI.8 Příklady k posouzení znehodnocení aktiva.....	134
XI.9 Penězotvorná jednotka.....	134
XI.10 Celopodniková aktiva.....	136
XII. Zásoby (IAS 2)	138
XII.1 Vymezení zásob.....	138
XII.2 Oceňování zásob.....	138
XII.3 Pořizovací náklady (costs).....	139
XII.4 Nákladové vzorce.....	139
XII.5 Čistá realizovatelná hodnota.....	141
XIII. Výnosy ze smluv se zákazníky (IFRS 15)	142
XIII.1 Výnosy v rozsahu a mimo rozsah IFRS 15.....	142
XIII.2 Výnosy ze smluv se zákazníky – 5krokový model.....	142
XIII.3 Identifikace smlouvy se zákazníkem.....	144
XIII.4 Výnosová transakce „Principál × Agent“.....	144
XIII.5 Identifikace závazků plnit.....	145
XIII.6 Určení transakční ceny.....	146
XIII.7 Alokace transakční ceny.....	148
XIII.8 Okamžik uznání výnosu / splnění závazku.....	150
XIII.8 Uznání výnosů během časového období podle stupně dokončení transakce.....	151
XIII.9 Náklady na smlouvu (<i>Contract Costs</i>).....	153
XIII.10 Prezentace smluv se zákazníky ve výkazu finanční situace.....	154
XIV. Rezervy (IAS 37)	155
XIV.1 Vymezení závazků podle IFRS.....	155
XIV.2 Povinnosti podniku a jejich zachycení.....	155
XIV.3 Závazky v kontextu IAS 1.....	156
XIV.4 Vymezení a podmínky zachycení rezerv.....	156
XIV.5 Pravděpodobnost a její vliv na účetní zachycení rezerv.....	157
XIV.6 Oceňování rezerv.....	157



XIV.7	Specifické případy	159
XIV.8	Ilustrace zveřejnění účetních pravidel.....	160
XIV.9	Ilustrace zveřejnění.....	163
XV.	Zaměstnanecké požitky (IAS 19)	164
XV.1	Vymezení a princip zachycení	164
XV.2	Zaměstnanecké požitky.....	164
XV.3	Kategorie zaměstnaneckých požitků	165
XV.3.1	Krátkodobé zaměstnanecké požitky – placená volna	165
XV.3.2	Požitky při předčasném ukončení zaměstnání	165
XV.3.3	Požitky po ukončení zaměstnání	167
XVI.	Finanční nástroje Finanční aktiva a finanční závazky (IAS 32 a IFRS 9).....	168
XVI.1	Finanční nástroje – vymezení	168
XVI.2	Klasifikace finančních aktiv	168
XVI.3	Obchodní model „Držet k inkasu“ „Held to collet“	169
XVI.4	Obchodní model „Držet k inkasu a prodeji“ „Held to collet and sale“	169
XVI.5	Ocenění majetkových účastí (kapitálových nástrojů) u investora	169
XVI.6	Reklasifikace finančních aktiv	170
XVI.7	Znehodnocení vs. ztráta u finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou	170
XVI.8	Znehodnocení finančních aktiv v rozsahu IFRS 9	171
XVI.9	Model očekávaných úvěrových ztrát (ECL)	171
XVI.10	Výpočet očekávané úvěrové ztráty (fáze 1 a 2)	172
XVI.11	Přístup k výpočtu očekávané úvěrové ztráty pro úvěrově znehodnocená finanční aktiva (fáze 3)	173
XVI.12	Zjednodušený model výpočtu ECL	173
XVI.13	Klasifikace finančních závazků.....	174
XVI.14	Ocenění finančních závazků zůstatkovou hodnotou	175
XVI.15	Reklasifikace finančních závazků	175
XVII.	Majetkové účasti v samostatné účetní závěrce (IAS 27).....	176
XVII.1	Samostatná účetní závěrka	176
XVII.2	Majetkové účasti v samostatné účetní závěrce	176
XVII.3	Finanční investice v nekonsolidovaných účastech.....	177
XVIII.	Daně a odvody (IAS 12 a IFRIC 21)	178
XVIII.1	Daně v účetní závěrce podle IFRS.....	178
XVIII.2	Interpretace IFRIC 21 Levies	178
XVIII.3	Příklady daní/odvodů v rozsahu IFRIC 21 Levies	179



XVIII.4	Splatná daň ze zisku ve výkazu finanční situace.....	180
XVIII.5	Daň ze zisku ve výsledku hospodaření.....	181
XVIII.6	Splatná vs. odložená daň a související sesouhlasení.....	181
XVIII.7	Efektivní daňová sazba a sesouhlasení daně.....	182
XVIII.8	Vliv změny daňové sazby na odloženou daň a zveřejnění.....	182
XVIII.9	Zveřejnění související s odloženou daní.....	183
XIX.	Cizí měna a měnové přepočty v účetním výkaznictví (IAS 21).....	184
XIX.1	Cizoměnové aktivity a jejich dopad na účetní výkaznictví.....	184
XIX.2	Měny vs. IFRS.....	185
XIX.3	Funkční měna a její určení.....	185
XIX.4	Cizoměnové transakce a jejich přepočty.....	187
XIX.5	Cizoměnové zůstatky a jejich přepočty.....	188
XIX.6	Cizoměnové transakce a zůstatky a jejich přepočty.....	188
XIX.7	Volba měnového kurzu použitého k přepočtu.....	190
XIX.8	Změna funkční měny.....	191
XIX.9	Převod z funkční měny do měny vykazování.....	192
XIX.10	Ilustrace – převod účetních výkazů z CZK (FM) do EUR (MV).....	194
XIX.11	Převod z funkční měny do měny vykazování – dopad do výkazu úplného výsledku.....	194
XIX.12	Převod z funkční měny do měny vykazování – dopad do výkazu změn vlastního kapitálu....	195
XIX.13	Převod z funkční měny do měny vykazování – popis účetních pravidel v příloze.....	195
XIX.14	Převod z funkční měny do měny vykazování – dopad na přílohové tabulky (<i>reconciliation</i>)...196	
XIX.15	Zveřejnění informací v příloze.....	196
XIX.16	Změna měny vykazování.....	197
XIX.17	Výkaz peněžních toků – cizoměnové peněžní toky a převod výkazu.....	197
XIX.18	Výkaz peněžních toků – dopad kurzových rozdílů na peníze.....	198