

OBSAH

Úvod	9
Seznam zkratk	11
1. kapitola – Veřejný sektor	13
1.1 Veřejný sektor	13
1.2 Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor	13
1.2.1 Úloha Koncepčního rámce	15
1.2.2 Závaznost a použitelnost Koncepčního rámce	15
1.2.3 Cíle a uživatelé finančního výkaznictví	16
1.2.4 Informační potřeby příjemců služeb a poskytovatelů prostředků	16
1.2.5 Informace poskytované finančními výkazy pro všeobecné použití.	17
1.2.6 Kvalitativní charakteristiky	17
1.2.7 Vykazující jednotka	18
1.2.8 Prvky účetních výkazů	18
1.2.9 Uznávání v účetních výkazech	19
1.2.10 Oceňování aktiv a závazků v účetních výkazech	19
1.2.11 Předkládání informací ve finančních výkazech pro všeobecné použití	20
2. kapitola – Centrální systém účetních informací státu	22
2.1 Státní rozpočet	22
2.1.1 Rozpočtová skladba	25
2.2 Centrální systém účetních informací státu	26
2.3 Roční účetní výkazy za Českou republiku	27
3. kapitola – Vybrané účetní jednotky	29
3.1 Vymezení vybraných účetních jednotek	29
3.1.1 Organizační složky státu	29
3.1.2 Státní fondy podle rozpočtových pravidel	31
3.1.3 Územní samosprávné celky	31
3.1.4 Příspěvkové organizace	32
3.1.5 Veřejné kulturní instituce	33
3.1.6 Zdravotní pojišťovny	34
3.2 Povinnosti účetních jednotek	34
4. kapitola – Účetní výkazy	37
4.1 Rozvaha	37
4.2 Výkaz zisku a ztráty	47
4.3 Přehled o peněžních tocích	53
4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu	56
5. kapitola – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	61
5.1 Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	61
5.1.1 Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	61
5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	62

5.2	Oceňování DNM a DHM	64
5.2.1	Vymezení nákladů souvisejících s pořízením DNM a DHM.....	65
5.2.2	Změny oceňování	67
5.3	Odpisování DNM a DHM	68
5.4	Pořízení DNM a DHM	73
5.4.1	Bezúplatný převod nebo přechod DNM a DHM.....	73
5.4.2	Koupě DNM a DHM	74
5.4.3	Darování	77
5.4.4	Vytvoření vlastní činností	77
5.4.5	Drobný dlouhodobý majetek	78
5.5	Snižování hodnoty DNM a DHM (odpisy, opravné položky)	79
5.5.1	Odpisování DNM a DHM.....	79
5.5.2	Opravné položky DNM a DHM.....	81
5.6	Vyřazení DNM a DHM.....	82
5.6.1	Bezúplatný převod nebo přechod.....	82
5.6.2	Zlikvidování.....	83
5.6.3	Prodej.....	84
5.6.4	Manko, škoda	85
6.	kapitola – Dlouhodobý finanční majetek	87
6.1	Vymezení dlouhodobého finančního majetku.....	87
6.2	Oceňování	88
6.3	Pořizování DFM.....	90
6.3.1	Bezúplatný převod nebo přechod DFM	90
6.3.2	Koupě DFM.....	90
6.3.3	Založení obchodní společnosti.....	91
6.4	Úbytky DFM.....	92
6.4.1	Bezúplatný převod nebo přechod DFM	92
6.4.2	Prodej DFM.....	93
6.4.3	Splacení dluhového cenného papíru drženého do splatnosti.....	94
7.	kapitola – Zásoby	97
7.1	Vymezení zásob	97
7.2	Oceňování zásob.....	98
7.3	Postupy účtování zásob způsobem A	99
7.3.1	Nabývání zásob způsobem A	99
7.3.2	Úbytky zásob zaúčtované způsobem A	101
7.3.3	Zásoby vytvářené vlastní činností	103
7.3.4	Uzávěrkové operace u zásob	105
7.4	Postupy účtování zásob způsobem B.....	106
7.4.1	Nabývání zásob účtovaný způsobem B	106
7.4.2	Pozbývání zásob účtovaný způsobem B	107
7.4.3	Uzávěrkové operace u zásob účtovaných způsobem B	107
7.4.4	Zásoby vlastní výroby účtované způsobem B.....	108

8. kapitola – Pohledávky a závazky	111
8.1 Pohledávky	111
8.1.1 Vymezení a oceňování pohledávek	111
8.1.2 Členění pohledávek	111
8.1.3 Opravné položky k pohledávkám	114
8.1.4 Vyřazení pohledávek	115
8.1.5 Podrozvahové pohledávky	116
8.2 Závazky	117
8.2.1 Členění závazků	117
8.2.2 Podrozvahové závazky	121
8.3 Časové rozlišení	121
8.3.1 Náklady příštích období	122
8.3.2 Výdaje příštích období	123
8.3.3 Výnosy příštích období	124
8.3.4 Příjmy příštích období	124
8.4 Transfery	125
8.4.1 Účtování na podrozvahových účtech	125
8.4.2 Účtování na rozvahových a výsledkových účtech	126
8.4.3 Účtování transferů s povinností finančního vypořádání u poskytovatele	127
8.4.3.1 Povinnost vypořádat transfer realizovaný formou zálohy do účetního období, v jakém byl transfer poskytnut	127
8.4.3.2 Povinnost vypořádat transfer realizovaný formou zálohy v ostatních případech – může být zpochybněna jeho výše	127
8.4.4 Účtování transferů s povinností finančního vypořádání u příjemce	129
8.4.4.1 Povinnost vypořádat transfer realizovaný formou zálohy do účetního období, v jakém byl transfer poskytnut	129
8.4.4.2 Povinnost vypořádat transfer realizovaný formou zálohy v ostatních případech – může být zpochybněna jeho výše	130
8.4.5 Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání u poskytovatele	131
8.4.6 Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání u příjemce	131
9. kapitola – Krátkodobý finanční majetek	135
9.1 Krátkodobé cenné papíry	135
9.1.1 Majetkové cenné papíry k obchodování	135
9.1.2 Dluhové cenné papíry k obchodování	135
9.1.3 Jiné cenné papíry	136

9.2	Peněžní prostředky a ekvivalenty.....	136
9.2.1	Bankovní účty.....	136
9.2.2	Pokladna.....	137
9.2.3	Peníze na cestě.....	138
9.2.4	Ceniny.....	139
10.	kapitola – Rezervy.....	142
10.1	Podstata rezerv.....	142
10.2	Postupy účtování.....	143
11.	kapitola – Vlastní kapitál.....	146
11.1	Jmění účetní jednotky a upravující položky.....	146
11.1.1	Jmění účetní jednotky.....	147
11.1.2	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.....	148
11.1.3	Jiné oceňovací rozdíly.....	151
11.2	Fondy.....	152
11.2.1	Fond odměn.....	152
11.2.2	Fond kulturních a sociálních potřeb.....	152
11.2.3	Rezervní fond.....	154
11.2.4	Fond reprodukce majetku, investiční fond.....	155
11.3	Výsledek hospodaření.....	157
11.3.1	Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	157
11.3.2	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.....	157
11.3.3	Výsledek hospodaření minulých období.....	158
12.	kapitola – Náklady a výnosy.....	160
12.1	Vymezení nákladů a výnosů.....	160
12.2	Náklady na činnosti.....	161
12.3	Finanční náklady.....	161
12.4	Náklady na transfery.....	161
12.5	Náklady ze sdílených daní a poplatků.....	161
12.6	Náklady související s daní z příjmů.....	162
12.7	Výnosy z provozní činnosti.....	162
12.8	Finanční výnosy.....	162
12.9	Výnosy z transferů.....	163
12.10	Výnosy ze sdílených daní a poplatků.....	163
13.	kapitola – Účetní závěrka.....	165
13.1	Proces účetní závěrky.....	167
13.1.1	Zaúčtování účetních případů.....	167
13.1.2	Inventarizace.....	167
13.1.3	Účetní analýza.....	168
13.1.4	Uzávěrkové operace.....	169
13.1.5	Daňová analýza.....	171
13.2	Sestavení účetních výkazů a přílohy (účetní závěrka).....	173
13.2.1	Rozvaha.....	175

13.2.2	Výkaz zisku a ztráty	176
13.2.3	Přehled o peněžních tocích – cash flow.....	176
13.2.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	179
13.2.5	Příloha	182
13.2.6	Pomocný analytický přehled.....	184
13.3	Schválení účetní závěrky	184
13.4	Kontrola, přezkoumání, audit.....	185
13.4.1	Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků ...	186
13.4.2	Přezkoumání hospodaření externími auditory	187
13.4.3	Audit vybraných účetních jednotek.....	189
13.5	Předání účetní závěrky	189
14.	kapitola – Závěr.....	194
	Příloha č. 1 – Seznam IPSAS a jejich obsah	195
	Příloha č. 2 – Příloha v účetní závěrce	217
	Příloha č. 3 – Směrná účtová osnova	239
	Summary	253
	Literatura	254
	O autorce	256
	Věcný rejstřík.....	257