

Obsah podle jednotlivých kapitol

Předmluva	1
CÍL PUBLIKACE	1
PRÁCE S PUBLIKACÍ	2
1 Mezinárodní harmonizace účetnictví a účetního výkaznictví	3
1.1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	3
1.2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	5
1.2.1 Stručné shrnutí dosavadního vývoje	5
1.2.2 Cíle a strukturování IFRS	8
2 Koncepční rámec finančního výkaznictví – východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	15
2.1 ROLE KONCEPČNÍHO RÁMCE, UŽIVATELÉ A CÍLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	16
2.2 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	17
2.3 KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
2.4 DEFINICE A ROZPOZNÁNÍ ZÁKLADNÍCH PRVKŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
2.4.1 Definice aktiva	21
2.4.2 Definice závazku	22
2.4.3 Vlastní kapitál	23
2.4.4 Výnosy a náklady	23
2.5 OCEŇOVÁNÍ – ZÁKLADNÍ KONCEPCE	25
2.5.1 Výchozí koncepce oceňování	25
2.5.2 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu (uchování podnikové podstaty)	27
3 Oceňovací přístupy užívané v IFRS	29
3.1 OCEŇOVÁNÍ AKTIV A ZÁVAZKŮ V MOMENTĚ JEJICH POŘÍZENÍ, RESPEKTIVE VZNIKU	29
3.1.1 Ocenění vycházející z pořizovacích nákladů nebo jejich odhadu	29
3.1.1.1 Aktivace výpůjčních nákladů	31
3.1.1.2 Ocenění aktiv a závazků v amortizovaných nákladech (metodou současné hodnoty)	35
3.1.2 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	38
3.2 OCEŇOVÁNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIV A EXISTENCE ZÁVAZKŮ	38
3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	39
3.2.1.1 Snížení hodnoty aktiv v důsledku zhoršení jejich užitečnosti	41

3.2.2	Oceňování položek účetní závěrky ve fair value	53
3.2.2.1	Standardy užívající fair value a jejich přístup k určení fair value (před přijetím IFRS 13)	53
3.2.2.2	Vypořádání rozdílů z přecenění na fair value	56
3.2.2.3	Obecné přístupy a zásady zjištění fair value dané standardem IFRS 13 (platnost od roku 2013)	58
3.3	KURZOVÉ ROZDÍLY	64
3.3.1	Cíle a rozsah působnosti standardu IAS 21, výchozí definice	64
3.3.2	Volba funkční měny	66
3.3.3	Kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu	67
3.3.3.1	Kurzové rozdíly v průběhu roku (výchozí uznání)	67
3.3.3.2	Vykazování peněžních a nepeněžních položek ve funkční měně k rozvahovému dni	68
3.3.4	Vykazování ve funkční měně v případě, že není využívána pro běžné účtování	69
3.3.5	Použití jiné než funkční měny pro vykazování	72
3.3.6	Vypořádání kurzových rozdílů	72
3.3.7	Zveřejňování	73
4	Rozvaha – výkaz o finanční situaci	75
4.1	CHARAKTERISTIKA PŮSOBNOSTI A CÍLŮ IAS 1	75
4.2	VÝCHODISKA SESTAVENÍ ROZVAHY	76
4.3	OBECNÉ POŽADAVKY IAS 1 NA KLASIFIKACI AKTIV A ZÁVAZKŮ A JEJICH ZVEŘEJNĚNÍ V ROZVAZE	77
4.3.1	Řazení aktiv a pasiv v rozvaze, rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	79
4.3.2	Položky zveřejňované přímo v rozvaze	82
5	Dlouhodobá nehmotná aktiva	87
5.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 38, VÝCHOZÍ DEFINICE	87
5.1.1	Rozpoznání	87
5.1.1.1	Identifikovatelnost	87
5.1.1.2	Ovládání (kontrola)	88
5.2	OCEŇOVÁNÍ	89
5.2.1	Oceňování v momentě pořízení	89
5.2.1.1	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	89
5.2.1.2	Pořízení nehmotného aktiva v rámci koupě podniku	91
5.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	92
5.2.2.1	Model historických cen	92
5.2.2.2	Model přecenění na fair value	92
5.2.2.3	Problematika určitelnosti doby použitelnosti aktiva a amortizace	93
5.2.2.4	Amortizace	94
5.3	ZVEŘEJNĚNÍ A POZBYTÍ AKTIV	95
6	Dlouhodobá hmotná aktiva určená k užívání účetní jednotkou	97
6.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 16, VÝCHOZÍ DEFINICE	97

6.2	OCEŇOVÁNÍ	99
6.2.1	Oceňování v momentě pořízení	99
6.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	104
6.2.2.1	Model historické ceny	104
6.2.2.2	Model fair value	104
6.2.2.3	Odpisy a snížení hodnoty	106
6.3	ZVEŘEJNĚNÍ A ODÚČTOVÁNÍ	112
6.3.1	Klasifikace a zveřejnění	112
6.3.2	Odúčtování	113
7	Leasingy	115
7.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 17, ÚVODNÍ DEFINICE	115
7.2	FINANČNÍ LEASING	119
7.2.1	Účetní zachycení finančních leasingů u pronajímatele	121
7.2.1.1	Vstupní ocenění pohledávky plynoucí z finančního leasingu	121
7.2.1.2	Následné zachycení změn hodnoty pohledávek z leasingu a splátek	123
7.2.1.3	Požadavky na zveřejnění informací	124
7.2.2	Účetní zachycení finančních leasingů u nájemce	125
7.2.2.1	Vstupní ocenění aktiva a závazku	126
7.2.2.2	Následné oceňování aktiva a závazku z leasingu	126
7.2.2.3	Požadavky na zveřejnění informací	132
7.3	OPERATIVNÍ LEASING	132
7.3.1	Operativní leasingy u pronajímatele	132
7.3.2	Operativní leasing u nájemce	134
7.4	PRODEJ A ZPĚTNÝ LEASING	135
7.5	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA OČEKÁVANÉ NOVELY IAS 17	137
8	Dlouhodobé investice	139
8.1	DLOUHODOBÉ INVESTICE FINANČNÍ A NEFINANČNÍ	139
8.2	PŘEDMĚT IAS 40, ROZPOZNÁNÍ INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	139
8.3	OCEŇOVÁNÍ INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	142
8.3.1	Ocenění při pořízení	142
8.3.2	Modely pro následné ocenění investic do nemovitostí	143
8.4	POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ	144
8.5	VYŘAZENÍ AKTIV Z INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	144
9	Aktiva (závazky) vznikající na základě smluv o zhotovení	147
9.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 11, VÝCHOZÍ DEFINICE	147
9.2	NÁKLADY PŘÍRADITELNÉ STAVEBNÍMU DÍLU VZNIKAJÍCÍMU NA ZÁKLADĚ SMLOUVY O ZHOTOVENÍ	147
9.3	STANOVENÍ VÝNOSU ZE SMLOUVY O ZHOTOVENÍ	150

9.4	OCENĚNÍ STAVEBNÍ SMLOUVY	151
9.5	ZVEŘEJNĚNÍ A VYKAZOVÁNÍ	155
9.6	OČEKÁVANÉ ZMĚNY V SOUVISLOSTI S PROJEKTEM „REVENUE RECOGNITION“	156
10	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti	159
10.1	PŘEDMĚT A CÍL STANDARDU IFRS 5, VÝCHOZÍ DEFINICE	159
10.2	OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÝCH AKTIV A SKUPIN AKTIV A ZÁVAZKŮ K PRODEJI	161
10.3	VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	163
11	Zásoby	167
11.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 2	167
11.2	OCEŇOVÁNÍ	167
11.2.1	Oceňování při pořízení – náklady pořízení zásob	167
11.2.2	Snížení hodnoty zásob	171
11.2.3	Oceňování spotřeby zásob	172
11.3	ZVEŘEJNĚNÍ	173
12	Biologická aktiva	175
12.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 41, VÝCHOZÍ DEFINICE	175
12.2	OCEŇOVÁNÍ	176
12.2.1	Stanovení fair value	177
12.2.2	Státní dotace	179
12.3	VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	180
12.4	MOŽNÉ PŘÍSTUPY K ÚČETNÍMU ZACHYCENÍ BIOLOGICKÝCH AKTIV	182
13	Finanční nástroje	189
13.1	ÚPRAVA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ V RÁMCI IFRS	189
13.2	VÝCHOZÍ DEFINICE	191
13.3	KLASIFIKACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PRO ÚČELY OCEŇOVÁNÍ	194
13.3.1	Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IAS 39	194
13.3.2	Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IFRS 9	198
13.3.3	Oceňování finančních nástrojů při prvotním zachycení	199
13.3.4	Ocenění finančních nástrojů v průběhu držení	200
13.3.4.1	Pravidla přesunů mezi portfolii	202
13.3.4.2	Finanční nástroje oceňované metodou amortizovaných nákladů	203
13.3.4.3	Finanční nástroje přeceňované na fair value	205
13.3.4.4	Změny v oceňování finančních nástrojů dle IFRS 9	208
13.3.4.5	Snížení hodnoty finančních aktiv	208

13.4	ODLIŠENÍ FINANČNÍHO ZÁVAZKU A KAPITÁLOVÉHO NÁSTROJE	209
13.5	POVINNOSTI ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O FINANČNÍCH NÁSTROJÍCH	210
13.5.1	Klasifikace rizik spojených s finančními nástroji	211
13.5.2	Informace zveřejňované u jednotlivých typů rizik	211
13.5.2.1	Informace zveřejňované v rozvaze či v komentáři k účetní závěrce	213
13.5.2.2	Informace zveřejňované ve výsledovce či v komentáři k účetním výkazům	215
13.6	DLOUHODOBÉ FINANČNÍ INVESTICE V NEKONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH	216
14	Vlastní kapitál, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	217
14.1	DEFINICE VLASTNÍHO KAPITÁLU	217
14.2	ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE O VLASTNÍM KAPITÁLU	219
14.2.1	Základní (akciový) kapitál	219
14.2.2	Fondy a nerozdělený zisk	222
14.2.3	Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	222
15	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	225
15.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 37, VÝCHOZÍ DEFINICE	225
15.2	PODMÍNKY UZNÁNÍ REZERV	227
15.3	OCEŇOVÁNÍ A ÚČETNÍ ZOBRAZENÍ REZERV A DOHADNÝCH POLOŽEK	228
15.3.1	Oceňování rezerv a dohadných položek aktivních a pasivních	228
15.3.2	Účetní zachycení rezerv	230
15.4	TYPICKÉ SITUACE VEDOUČÍ KE VZNIKU REZERV	233
15.4.1	Rezerva na restrukturalizaci	235
15.5	ZVEŘEJŇOVÁNÍ	237
16	Závazky vůči zaměstnancům	239
16.1	CÍL A ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU	239
16.2	KRÁTKODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	239
16.3	DLOUHODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	240
17	Daně ze zisku	243
17.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI A CÍLE STANDARDU	243
17.2	ÚČETNÍ ZACHYCENÍ SPLATNÉ DANĚ	243
17.3	ODLOŽENÁ DAŇ	244
17.3.1	Východiska standardu IAS 12 v oblasti odložené daně, definice základních pojmů	244
17.3.2	Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	247
17.3.3	Rozpoznání a účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	249

17.3.3.1	Zdanitelné přechodné rozdíly – vznik odložených daňových závazků	249
17.3.3.2	Odečitatelné přechodné rozdíly, možný vznik odložených daňových pohledávek	255
17.3.3.3	Podnikové kombinace	259
17.4	VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ	260
18	Státní dotace	263
18.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 20, VÝCHOZÍ DEFINICE	263
18.2	STÁTNÍ DOTACE	265
18.2.1	Rozpoznání dotace	265
18.2.2	Metody účetního zachycení obdržené dotace	265
18.2.2.1	Princip přiřazování nákladů a souvisejících výnosů při vykazování dotací	266
18.2.2.2	Dotace na pořízení aktiv	267
18.3	ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O DOTACÍCH A OSTATNÍCH STÁTNÍCH PODPORÁCH	268
19	Výnosy	269
<i>IAS 18 – Výnosy</i>		269
19.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 18 – VÝNOSY	269
19.2	DEFINICE A UZNÁNÍ VÝNOSŮ	269
19.2.1	Výnosy z prodeje výrobků a zboží	270
19.2.2	Výnosy z prodeje služeb	272
19.2.3	Úrok, licenční poplatky a dividendy	273
19.3	OCENĚNÍ VÝNOSŮ	273
19.4	ZVEŘEJNĚNÍ	274
19.5	PŘIPRAVOVANÉ ZMĚNY – „PROJECT REVENUE RECOGNITION“	274
20	Výkaz o úplném výsledku hospodaření, výsledovka	277
20.1	INFORMAČNÍ POTENCIÁL VÝKAZU	277
20.2	STRUKTURA VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	278
20.2.1	Položky, které je třeba vykázat přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření	278
20.2.2	Položky zveřejňované buď přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření, nebo v komentáři	279
20.2.3	Struktura výsledovky	280
20.2.4	Formáty sestavení výsledovky, klasifikace nákladů ve výsledovce	282
21	Výkaz peněžních toků	287
21.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU IAS 7, VÝCHOZÍ DEFINICE	287
21.2	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍCH ČINNOSTÍ	289
21.3	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ	290

21.4	PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍCH ČINNOSTÍ	290
21.5	METODY SESTAVENÍ VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ	292
21.6	SESTAVENÍ A PREZENTACE VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ A SOUVISEJÍCÍ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	294
22	Komentář k účetním výkazům	297
22.1	PŘEHLED INFORMACÍ ZVEŘEJŇOVANÝCH V KOMENTÁŘI K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	297
22.2	VOLBA ÚČETNÍCH POLITIK, ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZMĚN ÚČETNÍCH POLITIK, ZMĚN V ODHADECH A CHYB	299
22.2.1	Předmět standardu IAS 8	299
22.2.2	Účetní politiky	299
22.2.3	Změny v účetních odhadech	301
22.2.4	Chyby	302
22.3	VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	303
22.3.1	Definice provozních segmentů v souladu s IFRS 8	304
22.3.2	Zveřejňované informace	306
22.4	UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	308
22.5	ZVEŘEJŇENÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH	310
22.5.1	Povinnosti zveřejnění v oblasti spřízněných stran	311
	Seznam literatury	315
	Klíčová slova s anglickými ekvivalenty	316
	Přílohy	319
	Rejstřík	323

Obsah podle jednotlivých probíraných standardů

1	Mezinárodní harmonizace účetnictví a účetního výkaznictví	3
2	Koncepční rámec finančního výkaznictví – východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	15
	<i>Koncepční rámec finančního výkaznictví</i>	15
3	Oceňovací přístupy užívané v IFRS	29
	<i>Průřezový přehled oceňovacích přístupů v jednotlivých standardech</i>	29
	<i>IAS 23 – Výpůjční náklady</i>	31
	<i>IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv</i>	41
	<i>IFRS 13 – Ocenění ve fair value (Fair Value Measurement)</i>	58
	<i>IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn</i>	64
4	Rozvaha – výkaz o finanční situaci	75
	<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	75
5	Dlouhodobá nehmotná aktiva	87
	<i>IAS 38 – Nehmotná aktiva</i>	87
6	Dlouhodobá hmotná aktiva určená k užívání účetní jednotkou	97
	<i>IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení</i>	97
7	Leasingy	115
	<i>IAS 17 – Leasingy</i>	115
8	Dlouhodobé investice	139
	<i>IAS 40 – Investice do nemovitostí</i>	135
9	Aktiva (závazky) vznikající na základě smluv o zhotovení	147
	<i>IAS 11 – Smlouvy o zhotovení</i>	147
10	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti	159
	<i>IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti</i>	159
11	Zásoby	167
	<i>IAS 2 – Zásoby</i>	167
12	Biologická aktiva	175
	<i>IAS 41 – Zemědělství</i>	175

13 Finanční nástroje	189
<i>IFRS 9 – Finanční nástroje</i>	190
<i>IAS 32 – Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování</i>	191
<i>IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování</i>	192
<i>IFRS 9 – Finanční nástroje</i>	198
<i>IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování</i>	199
<i>IFRS 9 – Finanční nástroje</i>	200
<i>IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování</i>	200
<i>IFRS 9 – Finanční nástroje</i>	208
<i>IAS 32 – Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování</i>	209
<i>IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování</i>	210
14 Vlastní kapitál, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	217
<i>Koncepční rámec</i>	217
<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	219
<i>IAS 32 – Finanční nástroje: Zveřejňování a vykazování</i>	220
<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	222
15 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	225
<i>IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>	225
16 Závazky vůči zaměstnancům	239
<i>IAS 19 – Zaměstnanecké požitky</i>	239
17 Daně ze zisku	243
<i>IAS 12 – Daně ze zisku</i>	243
18 Státní dotace	263
<i>IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory</i>	263
19 Výnosy	269
<i>IAS 18 – Výnosy</i>	269
20 Výkaz o úplném výsledku hospodaření, výsledovka	277
<i>IAS 1 – Sestavení a zveřejnění účetní závěrky</i>	277
21 Výkaz peněžních toků	287
<i>IAS 7 – Výkazy peněžních toků</i>	287
22 Komentář k účetním výkazům	297
<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	297
<i>IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby</i>	299
<i>IFRS 8 – Provozní segmenty</i>	303
<i>IAS 10 – Události po rozvahovém dni</i>	308
<i>IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran</i>	310