

Obsah

Předmluva	15
CÍL PUBLIKACE	15
PRÁCE S PUBLIKACÍ	16
1 Mezinárodní harmonizace účetnictví a účetního výkaznictví	17
1.1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	17
1.2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	19
1.2.1 Stručné shrnutí dosavadního vývoje	19
1.2.2 Cíle a strukturování IFRS	22
2 Koncepční rámec účetního výkaznictví – východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	27
2.1 ROLE KONCEPČNÍHO RÁMCE, UŽIVATELÉ A CÍLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
2.2 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	29
2.3 KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	30
2.4 DEFINICE A ROZPOZNÁNÍ ZÁKLADNÍCH PRVKŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	33
2.4.1 Definice aktiva	33
2.4.2 Definice závazku	34
2.4.3 Vlastní kapitál	35
2.4.4 Výnosy a náklady	35
2.5 OCEŇOVÁNÍ – ZÁKLADNÍ KONCEPCE	37
2.5.1 Výchozí koncepce oceňování	37
2.5.2 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu (uchování podnikové podstaty)	39
3 Oceňovací přístupy užívané v IFRS	41
3.1 OCEŇOVÁNÍ AKTIV A ZÁVAZKŮ V MOMENTĚ JEJICH POŘÍZENÍ, RESPEKTIVE VZNIKU	41
3.1.1 Ocenění vycházející z pořizovacích nákladů nebo jejich odhadu	41
3.1.1.1 Aktivace výpůjčních nákladů	43
3.1.1.2 Ocenění aktiv a závazků v amortizovaných nákladech (metodou současné hodnoty)	47
3.1.2 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	50
3.2 OCEŇOVÁNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIV A EXISTENCE ZÁVAZKŮ	50
3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	51
3.2.1.1 Snížení hodnoty aktiv v důsledku zhoršení jejich užitečnosti	53

3.2.2	Oceňování položek účetní závěrky ve fair value	64
3.2.2.1	Standardy užívající fair value a jejich přístup k určení fair value	64
3.2.2.2	Vypořádání rozdílů z přecenění na fair value	65
3.2.2.3	Obecné přístupy a zásady zjištění fair value dané standardem IFRS 13	67
3.3	KURZOVÉ ROZDÍLY	73
3.3.1	Cíle a rozsah působnosti standardu IAS 21, výchozí definice	73
3.3.2	Volba funkční měny	75
3.3.3	Kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu	76
3.3.3.1	Kurzové rozdíly v průběhu roku (výchozí uznání)	76
3.3.3.2	Vykazování peněžních a nepeněžních položek ve funkční měně k rozvahovému dni	77
3.3.4	Vykazování ve funkční měně v případě, že není využívána pro běžné účtování	78
3.3.5	Použití jiné než funkční měny pro vykazování	81
3.3.6	Vypořádání kurzových rozdílů	81
3.3.7	Zveřejňování	82
4	Rozvaha – výkaz o finanční situaci	85
4.1	CHARAKTERISTIKA PŮSOBNOSTI A CÍLŮ IAS 1	85
4.2	VÝCHODISKA SESTAVENÍ ROZVAHY	86
4.3	OBECNÉ POŽADAVKY IAS 1 NA KLASIFIKACI AKTIV A ZÁVAZKŮ A JEJICH ZVEŘEJNĚNÍ V ROZVAZE	87
4.3.1	Řazení aktiv a pasiv v rozvaze, rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	89
4.3.2	Položky zveřejňované přímo v rozvaze	92
5	Dlouhodobá nehmotná aktiva	97
5.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 38, VÝCHOZÍ DEFINICE	97
5.1.1	Rozpoznání	97
5.1.1.1	Identifikovatelnost	97
5.1.1.2	Ovládání (kontrola)	98
5.2	OCEŇOVÁNÍ	99
5.2.1	Oceňování v momentě pořízení	99
5.2.1.1	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	99
5.2.1.2	Pořízení nehmotného aktiva v rámci koupě podniku	101
5.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	102
5.2.2.1	Model historických cen	102
5.2.2.2	Model přecenění na fair value	102
5.2.2.3	Problematika určitelnosti doby použitelnosti aktiva a amortizace	103
5.2.2.4	Amortizace	104
5.3	ZVEŘEJNĚNÍ A POZBYTÍ AKTIV	105
6	Dlouhodobá hmotná aktiva určená k užívání účetní jednotkou	107
6.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 16, VÝCHOZÍ DEFINICE	107
6.2	OCEŇOVÁNÍ	109
6.2.1	Oceňování v momentě pořízení	109

6.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	114
6.2.2.1	Model historické ceny	114
6.2.2.2	Model fair value	114
6.2.2.3	Odpisy a snížení hodnoty	116
6.3	ZVEŘEJNĚNÍ A ODÚČTOVÁNÍ	122
6.3.1	Klasifikace a zveřejnění	122
6.3.2	Odúčtování	123
7	Leasingy	125
7.1	IFRS 16 – ROZSAH PŮSOBNOSTI	125
7.2.	IDENTIFIKACE LEASINGU, ODLIŠENÍ LEASINGU OD SLUŽBY	125
7.3	PŘEDMĚT ÚČETNÍHO ZOBRAZENÍ	130
7.3.1	Kombinace (agregace) smluv	130
7.3.2	Dekompozice smlouvy	131
7.4	DOBA LEASINGU	132
7.5	LEASING U NÁJEMCE	134
7.5.1	Výjimky z aplikace standardu u nájemce	135
7.5.2	Oceňování a účetní zachycení leasingu	135
7.5.2.1	Oceňování a účetní zachycení při zahájení leasingu	135
7.5.2.2	Následné ocenění	142
7.5.2.3	Modifikace leasingové smlouvy	144
7.5.3	Prezentace a zveřejnění	145
7.6	LEASING U PRONAJÍMATELE	147
7.6.1	Finanční leasing	149
7.6.1.1	Leasing poskytovaný leasingovou společností (přímý leasing)	149
7.6.1.2	Leasing poskytovaný obchodní či výrobní společností (prodejní leasing)	153
7.6.1.3	Následné ocenění	154
7.6.1.4	Modifikace leasingové smlouvy	155
7.6.1.5	Prezentace a zveřejnění finančního leasingu	155
7.6.2	Operativní leasingy u pronajímatele	156
7.7	PRODEJ A ZPĚTNÝ LEASING	157
8	Dlouhodobé investice	159
8.1	DLOUHODOBÉ INVESTICE FINANČNÍ A NEFINANČNÍ	159
8.2	PŘEDMĚT IAS 40, ROZPOZNÁNÍ INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	159
8.3	OCEŇOVÁNÍ INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	161
8.3.1	Ocenění při pořízení	161
8.3.2	Modely pro následné ocenění investic do nemovitostí	163
8.4	POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ	164
8.5	VYŘAZENÍ AKTIV Z INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	164

9	Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončované činnosti	167
9.1	PŘEDMĚT A CÍL STANDARDU IFRS 5, VÝCHOZÍ DEFINICE	167
9.2	OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÝCH AKTIV A SKUPIN AKTIV A ZÁVAZKŮ K PRODEJI	169
9.3	VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	171
10	Zásoby	175
10.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 2	175
10.2	OCEŇOVÁNÍ	176
10.2.1	Oceňování při pořízení – náklady pořízení zásob	176
10.2.2	Snížení hodnoty zásob	179
10.2.3	Oceňování spotřeby zásob	180
10.3	ZVEŘEJNĚNÍ	181
11	Biologická aktiva	183
11.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 41, VÝCHOZÍ DEFINICE	183
11.2	OCEŇOVÁNÍ	184
11.2.1	Stanovení fair value	185
11.2.2	Státní dotace	187
11.3	VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	187
11.4	MOŽNÉ PŘÍSTUPY K ÚČETNÍMU ZACHYCENÍ BIOLOGICKÝCH AKTIV	189
12	Finanční nástroje	195
12.1	ÚPRAVA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ V RÁMCI IFRS	195
12.2	VÝCHOZÍ DEFINICE	196
12.3	KLASIFIKACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PRO ÚČELY OCEŇOVÁNÍ	199
12.3.1	Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IFRS 9	199
12.3.2	Oceňování finančních nástrojů při prvotním zachycení	205
12.3.3	Ocenění finančních nástrojů v průběhu držení	206
12.3.3.1	Finanční nástroje oceňované metodou amortizovaných nákladů	208
12.3.3.2	Finanční nástroje přeceňované na fair value	210
12.3.3.3	Snížení hodnoty finančních aktiv	213
12.4	ODLIŠENÍ FINANČNÍHO ZÁVAZKU A KAPITÁLOVÉHO NÁSTROJE	222
12.5	POVINNOSTI ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O FINANČNÍCH NÁSTROJÍCH	223
12.5.1	Klasifikace rizik spojených s finančními nástroji	224
12.5.2	Informace zveřejňované u jednotlivých typů rizik	224
12.5.2.1	Informace zveřejňované v rozvaze či v komentáři k účetní závěrce	226
12.5.2.2	Informace zveřejňované ve výsledovce či v komentáři k účetním výkazům	228

12.6	DLOUHODOBÉ FINANČNÍ INVESTICE V INDIVIDUÁLNÍCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH	228
13	Vlastní kapitál, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	231
13.1	DEFINICE VLASTNÍHO KAPITÁLU	231
13.2	ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE O VLASTNÍM KAPITÁLU	233
13.2.1	Základní (akciový) kapitál	233
13.2.2	Fondy a nerozdělený zisk	236
13.2.3	Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	236
14	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	239
14.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 37, VÝCHOZÍ DEFINICE	239
14.2	PODMÍNKY UZNÁNÍ REZERV	241
14.3	OCEŇOVÁNÍ A ÚČETNÍ ZOBRAZENÍ REZERV A DOHADNÝCH POLOŽEK	243
14.3.1	Oceňování rezerv a dohadných položek aktivních a pasivních	243
14.3.2	Účetní zachycení rezerv	245
14.4	TYPICKÉ SITUACE VEDOUČÍ KE VZNIKU REZERV	248
14.4.1	Rezerva na restrukturalizaci	251
14.5	ZVEŘEJŇOVÁNÍ	252
15	Závazky vůči zaměstnancům	255
15.1	CÍL A ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU	255
15.2	KRÁTKODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	255
15.3	DLOUHODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	256
16	Daně ze zisku	259
16.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI A CÍLE STANDARDU	259
16.2	ÚČETNÍ ZACHYCENÍ SPLATNÉ DANĚ	259
16.3	ODLOŽENÁ DAŇ	260
16.3.1	Východiska standardu IAS 12 v oblasti odložené daně, definice základních pojmů	260
16.3.2	Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	262
16.3.3	Rozpoznání a účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	264
16.3.3.1	Zdanitelné přechodné rozdíly – vznik odložených daňových závazků	265
16.3.3.2	Odečitatelné přechodné rozdíly, možný vznik odložených daňových pohledávek	271
16.3.3.3	Podnikové kombinace	275
16.4	VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ	276

17	Státní dotace	279
17.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 20, VÝCHOZÍ DEFINICE	279
17.2	STÁTNÍ DOTACE	281
17.2.1	Rozpoznání dotace	281
17.2.2	Metody účetního zachycení obdržené dotace	281
17.2.2.1	Princip přiřazování nákladů a souvisejících výnosů při vykazování dotací	282
17.2.2.2	Dotace na pořízení aktiv	283
17.3	ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O DOTACÍCH A OSTATNÍCH STÁTNÍCH PODPORÁCH	284
18	Výnosy ze smluv se zákazníky	285
18.1	VÝCHODISKA IFRS 15	285
18.2	PŘEDMĚT STANDARDU	285
18.3	IDENTIFIKACE SMLOUVY	286
18.3.1	Pravděpodobnost úhrady budoucích peněžních toků (pohledávek) plynoucích ze smlouvy	286
18.3.2	Agregace smluv	287
18.3.3	Změny smluv	288
18.4	IDENTIFIKACE POVINNOSTÍ PLYNOUCÍCH ZE SMLOUVY	290
18.5	TRANSAKČNÍ CENA	293
18.5.1	Variabilní složka ceny	293
18.5.2	Závazky z refundace	295
18.5.3	Finanční komponenta ceny	297
18.6	ALOKACE TRANSAKČNÍ CENY NA JEDNOTLIVÉ POVINNOSTI PLYNOUCÍ ZE SMLOUVY	300
18.7	SPLNĚNÍ POVINNOSTI PLYNOUCÍ ZE SMLOUVY – ROZPOZNÁNÍ VÝNOSU	303
18.7.1	Aktiva a závazky vznikající na základě smlouvy se zákazníkem	303
18.7.2	Jednorázové splnění povinnosti	306
18.7.3	Postupné plnění povinnosti	308
18.8	VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	311
19	Výkaz o úplném výsledku hospodaření, výsledovka	313
19.1	INFORMAČNÍ POTENCIÁL VÝKAZU	313
19.2	STRUKTURA VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	314
19.2.1	Položky, které je třeba vykázat přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření	314
19.2.2	Položky zveřejňované buď přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření, nebo v komentáři	316

19.2.3	Struktura výsledovky	316
19.2.4	Formáty sestavení výsledovky, klasifikace nákladů ve výsledovce	318
20	Výkaz peněžních toků	323
20.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU IAS 7, VÝCHOZÍ DEFINICE	323
20.2	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍCH ČINNOSTÍ	325
20.3	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ	326
20.4	PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍCH ČINNOSTÍ	326
20.5	METODY SESTAVENÍ VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ	328
20.6	SESTAVENÍ A PREZENTACE VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ A SOUVISEJÍCÍ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	330
21	Komentář k účetním výkazům	333
21.1	PŘEHLED INFORMACÍ ZVEŘEJŇOVANÝCH V KOMENTÁŘI K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	333
21.2	VOLBA ÚČETNÍCH POLITIK, ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZMĚN ÚČETNÍCH POLITIK, ZMĚN V ODHADECH A CHYB	335
21.2.1	Předmět standardu IAS 8	335
21.2.2	Účetní politiky	335
21.2.3	Změny v účetních odhadech	337
21.2.4	Chyby	338
21.3	VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	339
21.3.1	Definice provozních segmentů v souladu s IFRS 8	340
21.3.2	Zveřejňované informace	342
21.4	UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	344
21.5	ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH	346
21.5.1	Povinnosti zveřejnění v oblasti spřízněných stran	347
	Seznam literatury	351
	Klíčová slova s anglickými ekvivalenty	353
	Příloha	357
	IAS 2 – Zásoby	175
	IAS 16 – Imovité aktiva	183
	IAS 41 – Zvířetnictví	203
	IAS 38 – Intelektuální vlastnosti	225
	IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace	235