

Obsah podle jednotlivých kapitol

Předmluva	1
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	3
1.2.2 Cíle a strukturování IFRS	8
2 Koncepční rámec - základní východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	15
2.1 UŽIVATELE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY, CÍLE A SOUČÁSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	16
2.2 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	17
2.3 DEFINICE A ROZPOZNÁNÍ ZÁKLADNÍCH PRVKŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
2.3.1 Definice aktiva	21
2.3.2 Definice závazku	22
2.3.3 Vlastní kapitál	23
2.3.4 Výnosy a náklady	23
2.4 OCEŇOVÁNÍ - ZÁKLADNÍ KONCEPCE	25
2.4.1 Výchozí koncepce oceňování	25
2.4.2 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu (uchování podnikové podstaty)	28
3 Oceňovací přístupy užívané v IFRS	31
3.1 OCEŇOVÁNÍ AKTIV A ZÁVAZKŮ V MOMENTĚ JEJICH POŘÍZENÍ RESPEKTIVĚ VZNIKU	31
3.1.1 Ocenění vycházející z pořizovacích nákladů nebo jejich odhadu	32
3.1.2 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	33
3.1.3 Ocenění aktiv a závazků metodou současné hodnoty budoucích čistých peněžních toků	34
3.1.3.1 Oceňování pohledávek, závazků a finančních nástrojů držených do splatnosti v amortizovaných nákladech	34
3.1.3.2 Diskontování budoucích peněžních toků	35
3.2 OCEŇOVÁNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIV A EXISTENCE ZÁVAZKŮ	37
3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	38
3.2.2 Oceňování položek účetní závěrky ve fair value	40
3.2.2.1 Standardy užívající fair value	40
3.2.2.2 Vypořádání rozdílů z přecenění na fair value	44
3.3 KURZOVÉ ROZDÍLY	46
3.3.1 Cíle a rozsah působnosti standardu IAS 21, výchozí definice	46
3.3.2 Volba funkční měny	48
3.3.3 Kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu	49
3.3.3.1 Kurzové rozdíly v průběhu roku (výchozí uznání)	49
3.3.3.2 Vykazování peněžních a nepeněžních položek ve funkční měně k rozvahovému dni	50
3.3.4 Vykazování ve funkční měně v případě, že není využívána pro běžné účtování	51
3.3.5 Použití jiné měny pro vykazování než funkční měny	54
3.3.6 Vypořádání kurzových rozdílů	55
3.3.7 Zveřejňování	55
3.4 AKTIVACE VÝPŮJČNÍCH NÁKLADŮ	57
3.4.1 Předmět standardu IAS 23, výchozí definice	57
3.4.2 Zásady účetního zachycení výpůjčních nákladů	58
3.5 SNIŽENÍ HODNOTY AKTIV	62
3.5.1 Rozsah působnosti IAS 36, výchozí definice	62
3.5.2 Zjištění zpětně ziskatelné částky	64
3.5.3 Rozpoznání ztráty ze snížení hodnoty a její zachycení	69

4 Rozvaha a její struktura	77
4.1 CHARAKTERISTIKA PŮSOBNOSTI A CÍLŮ IAS 1	77
4.2 VÝCHODISKA SESTAVENÍ ROZVAHY	78
4.3 OBECNÉ POŽADAVKY IAS 1 NA KLASIFIKACI AKTIV A ZÁVAZKŮ A JEJICH ZVEŘEJNĚNÍ V ROZVAZE	79
4.3.1 Řazení aktiv a pasiv v rozvaze, rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	81
4.3.2 Položky zveřejňované přímo v rozvaze	84
5 Dlouhodobá nehmotná aktiva	91
5.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 38, VÝCHOZÍ DEFINICE	91
5.1.1 Rozpoznání	92
5.1.1.1 Identifikovatelnost	92
5.1.1.2 Ovládání (kontrola)	92
5.2 OCEŇOVÁNÍ	93
5.2.1 Oceňování v momentě pořízení	93
5.2.1.1 Pořízení nehmotného aktiva v rámci koupě podniku	93
5.2.1.2 Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	95
5.2.2 Ocenění v průběhu držení aktiva	96
5.2.2.1 Model historických cen	96
5.2.2.2 Model přecenění na fair value	96
5.2.2.3 Problematika určitelnosti doby použitelnosti aktiva a amortizace	97
5.2.2.4 Amortizace	99
5.3 ZVEŘEJNĚNÍ A POZBYTÍ AKTIV	99
6 Dlouhodobý hmotný majetek určený k užívání účetní jednotkou	103
6.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 16, VÝCHOZÍ DEFINICE	104
6.2 KLASIFIKACE DLOUHODOBÝCH HMOTNÝCH AKTIV K UŽÍVÁNÍ	105
6.3 OCEŇOVÁNÍ V MOMENTĚ POŘÍZENÍ	108
6.3.1 Dotace na pořízení aktiva	111
6.3.2 Pořízení aktiva směnou	112
6.4 OCENĚNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIVA	113
6.4.1 Technické zhodnocení	113
6.4.2 Model historické ceny	113
6.4.3 Model fair value	114
6.4.4 Odpisy a snížení hodnoty	115
6.5 ZVEŘEJNĚNÍ A ODÚČTOVÁNÍ	119
6.5.1 Zveřejňování	119
6.5.2 Odúčtování	119
7 Leasingy	121
7.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 17, ÚVODNÍ DEFINICE	121
7.2 FINANČNÍ LEASING	125
7.2.1 Účetní zachycení finančních leasingů u pronajímatele.	127
7.2.1.1 Vstupní ocenění pohledávky plynoucí z finančního leasingu	127
7.2.1.2 Následné zachycení změn hodnoty pohledávek z leasingu a splátek	130
7.2.1.3 Požadavky na zveřejnění informací	131
7.2.2 Účetní zachycení finančních leasingů u nájemce	132
7.2.2.1 Vstupní ocenění aktiva a závazku	133
7.2.2.2 Následné oceňování aktiva a závazku z leasingu	133
7.2.2.3 Požadavky na zveřejnění informací	139
7.3 OPERATIVNÍ LEASING	140
7.3.1 Operativní leasingy u pronajímatele	140
7.3.2 Operativní leasing u nájemce	142

7.4 PRODEJ A ZPĚTNÝ LEASING	143
8 Dlouhodobé investice	147
8.1 DLOUHODOBÉ INVESTICE FINANČNÍ A NEFINANČNÍ	147
8.2 PŘEDMĚT IAS 40, ROZPOZNÁNÍ INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	148
8.3 OCEŇOVÁNÍ INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	150
8.3.1 Oceňování při pořízení	150
8.3.2 Modely pro následné ocenění investic do nemovitostí	152
8.4 POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ	153
8.5 VYŘAZENÍ AKTIV Z INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	153
9 Dlouhodobá aktiva vznikající ve výrobě s dlouhodobým provozním cyklem	155
9.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 11, VÝCHOZÍ DEFINICE	155
9.2 NÁKLADY PŘÍŘADITELNÉ STAVEBNÍMU DÍLU VZNIKAJÍCÍMU NA ZÁKLADĚ STAVEBNÍ SMLOUVY	158
9.3 STANOVENÍ VÝNOSU ZE STAVEBNÍ SMLOUVY	159
9.4 OCENĚNÍ STAVEBNÍ SMLOUVY	161
9.5 ZVEŘEJNĚNÍ A VYKAZOVÁNÍ	165
10 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti	169
10.1 PŘEDMĚT A CÍL STANDARDU IFRS 5, VÝCHOZÍ DEFINICE	169
10.2 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÝCH AKTIV A SKUPIN AKTIV A ZÁVAZKŮ K PRODEJI	169
10.3 VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	171
11 Zásoby	177
11.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 2	177
11.2 OCEŇOVÁNÍ	178
11.2.1 Oceňování při pořízení - náklady pořízení zásob	178
11.2.2 Snížení hodnoty zásob	182
11.2.1 Oceňování spotřeby zásob	183
11.3 ZVEŘEJNĚNÍ	184
12 Biologická aktiva	187
12.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 41, VÝCHOZÍ DEFINICE	187
12.2 OCEŇOVÁNÍ	187
12.2.1 Stanovení fair value	189
12.2.2 Státní dotace	192
12.3 VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	192
12.4 MOŽNÉ PŘÍSTUPY K ÚČETNÍMU ZACHYCENÍ BIOLOGICKÝCH AKTIV	194
13 Finanční nástroje	201
13.1 VÝCHOZÍ DEFINICE	201
13.2 KLASIFIKACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ	204
13.2.1 Úprava finančních nástrojů v rámci IFRS	204
13.2.2 Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IAS 39	205
13.3 VÝCHODISKA OCEŇOVÁNÍ FINANČNÍCH NÁSTROJŮ	210
13.3.1 Oceňování finančních nástrojů při prvotním zachycení	210
13.3.2 Ocenění finančních nástrojů v průběhu držení	211
13.3.2.1 Pravidla přesunů mezi portfolii	213

13.3.2.2 Finanční nástroje oceňované metodou amortizovaných nákladů	213
13.3.2.3 Finanční nástroje přečenované na fair value	215
13.3.2.4 Snížení hodnoty finančních aktiv	218
13.4 ODLIŠENÍ FINANČNÍHO ZÁVAZKU A KAPITÁLOVÉHO NÁSTROJE	218
13.5 DLOUHODOBÉ FINANČNÍ INVESTICE V NEKONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH	220
13.5.1 Klasifikace podílů na vlastním kapitálu jiných podniků	220
13.5.2 Oceňování podílů na vlastním kapitálu jiných podniků	222
14 Vlastní kapitál, výkaz změn vlastního kapitálu	223
14.1 DEFINICE VLASTNÍHO KAPITÁLU A JEHO ZÁKLADNÍ STRUKTURY	223
14.2 ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE O VLASTNÍM KAPITÁLU	225
14.2.1 Základní (akciový) kapitál	225
14.2.2 Fondy a nerozdělený zisk	228
14.2.3 Výkaz změn vlastního kapitálu	219
15 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	233
15.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 37, VÝCHOZÍ DEFINICE	233
15.2 PODMÍNKY UZNÁNÍ REZERV	235
15.3 OCEŇOVÁNÍ A ÚČETNÍ ZOBRAZENÍ REZERV A DOHADNÝCH POLOŽEK	237
15.3.1 Oceňování rezerv a dohadných položek aktivních a pasivních	237
15.3.2 Účetní zachycení rezerv	239
15.4 TYPICKÉ SITUACE VEDOUČÍ KE VZNIKU REZERV	242
15.4.1 Rezerva na restrukturalizaci	245
15.5 ZVEŘEJŇOVÁNÍ	246
16 Závazky vůči zaměstnancům	249
16.1 CÍL A ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU	249
16.2 KRÁTKODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	250
16.3 DLOUHODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	250
17 Daně ze zisku	255
17.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI A CÍLE STANDARDU	255
17.2 ÚČETNÍ ZACHYCENÍ SPLATNÉ DANĚ	255
17.3 ODLOŽENÁ DAŇ	256
17.3.1 Východiska standardu IAS 12 v oblasti odložené daně, definice základních pojmů	256
17.3.2 Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	259
17.3.3 Rozpoznání a účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	261
17.3.3.1 Zdanitelné přechodné rozdíly - vznik odložených daňových závazků	262
17.3.3.2 Odečitatelné přechodné rozdíly možný vznik odložených daňových pohledávek	268
17.3.3.3 Podnikové kombinace	272
17.4 VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ	273
18 Státní dotace	275
18.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 20, VÝCHOZÍ DEFINICE	276
18.2 STÁTNÍ DOTACE	277
18.2.1 Rozpoznání dotace	277
18.2.2 Metody účetního zachycení obdržené dotace	277
18.2.2.1 Princip přiřazování nákladů a souvisejících výnosů při vykazování dotací	278
18.2.2.2 Dotace na pořízení aktiv	279
18.3 ZVEŘEJŇENÍ INFORMACÍ O DOTACÍCH A OSTATNÍCH STÁTNÍCH PODPORÁCH	281

19 Výnosy	283
19.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 18 - VÝNOSY	283
19.2 DEFINICE A UZNÁNÍ VÝNOSŮ	283
19.2.1 Výnosy z prodeje výrobků a zboží	284
19.2.2 Výnosy z prodeje služeb	286
19.2.3 Úrok, licenční poplatky a dividendy	287
19.3 OCENĚNÍ VÝNOSŮ	288
19.4 ZVEŘEJNĚNÍ	289
20 Výsledovka	291
20.1 INFORMAČNÍ POTENCIÁL VÝKAZU	291
20.2 MINIMÁLNÍ ROZSAH ÚDAJŮ VYKAZOVANÝCH PŘÍMO VE VÝSLEDOVCE	292
20.3 INFORMACE PREZENTOVANÉ PŘÍMO VE VÝSLEDOVCE NEBO V KOMENTÁŘI	293
20.4 FORMÁTY SESTAVENÍ VÝSLEDOVKY, KLASIFIKACE NÁKLADŮ VE VÝSLEDOVCE	294
21 Výkaz peněžních toků	299
21.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU IAS 7, VÝCHOZÍ DEFINICE	299
21.2 PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍCH ČINNOSTÍ	301
21.3 PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ	302
21.4 PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍCH ČINNOSTÍ	302
21.5 METODY SESTAVENÍ VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ	304
21.6 SESTAVENÍ A PREZENTACE VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ A SOUVISEJÍCÍ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	306
22 Komentář k účetním výkazům	309
22.1 PŘEHLED INFORMACÍ ZVEŘEJŇOVANÝCH V KOMENTÁŘI K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	309
22.2 VOLBA ÚČETNÍCH POLITIK, ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZMĚN ÚČETNÍCH POLITIK, ZMĚN V ODHADECH A CHYB	311
22.2.1 Předmět standardu IAS 8	311
22.2.2 Účetní politiky	311
22.2.3 Změny v účetních odhadech	313
22.2.4 Chyby	314
22.3 VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	315
22.3.1 Definice vnitropodnikových segmentů	315
22.3.2 Informace zveřejňované o vnitropodnikových segmentech	318
22.4 UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	321
22.5 ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH	322
22.5.1 Definice spřízněných stran	323
22.5.2 Povinnosti zveřejnění v oblasti spřízněných stran	323
Seznam literatury	327
Klíčová slova s anglickými ekvivalenty	328
Přílohy	330
Rejstřík	335