

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
1.2.1 Cíle a strukturování IFRS	7
2 Koncepční rámec – základní východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	15
KONCEPČNÍ RÁMEC	15
2.1 UŽIVATELE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY, CÍLE A SOUČÁSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
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	24
2.4.1 Výchozí koncepce oceňování	24
2.4.2 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu (uchování podnikové podstaty)	27
SHRNUTÍ KAPITOLY	28
3 Oceňovací přístupy užívané v IFRS	29
PRŮŘEZOVÝ PŘEHLED OCEŇOVACÍCH PŘÍSTUPŮ V JEDNOTLIVÝCH STANDARDECH	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	30
3.1.2 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	31
3.1.3 Ocenění aktiv a závazků metodou současné hodnoty budoucích čistých peněžních toků	32
3.2 OCEŇOVÁNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIV A EXISTENCE ZÁVAZKŮ	35

3.2.1	Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	35
3.2.2	Oceňování položek účetní závěrky ve fair value	37
3.3	KURZOVÉ ROZDÍLY	43
IAS 21	– DOPADY ZMĚN SMĚNNÝCH KURZŮ CIZÍCH MĚN	43
3.3.1	Cíle a rozsah působnosti standardu IAS 21, výchozí definice	43
3.3.2	Volba funkční měny	45
3.3.3	Kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu	46
3.3.4	Vykazování ve funkční měně v případě, že není využívána pro běžné účtování	48
3.3.5	Použití jiné měny pro vykazování než funkční měny	50
3.3.6	Vypořádání kurzových rozdílů	51
3.3.7	Zveřejňování	51
3.4	AKTIVACE VÝPŮJČNÍCH NÁKLADŮ	53
IAS 23	– VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	53
3.4.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 23, VÝCHOZÍ DEFINICE	53
3.4.2	Zásady účetního zachycení výpůjčních nákladů	54
3.5	SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV	57
IAS 36	– SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV	57
3.5.1	Rozsah působnosti IAS 36, výchozí definice	57
3.5.2	Zjištění zpětně získatelné částky	59
3.5.3	Rozpoznání ztráty ze snížení hodnoty a její zachycení	64
	SHRNUTÍ PROBLEMATIKY SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV	69
4	Rozvaha – výkaz o finanční pozici	71
IAS 1	– SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	71
4.1	CHARAKTERISTIKA PŮSOBNOSTI A CÍLŮ IAS 1	71
4.2	VÝCHODISKA SESTAVENÍ ROZVAHY	72
4.3	OBECNÉ POŽADAVKY IAS 1 NA KLASIFIKACI AKTIV A ZÁVAZKŮ A JEJICH ZVEŘEJNĚNÍ V ROZVAZE	73
4.3.1	Řazení aktiv a pasiv v rozvaze, rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	75
4.3.2	Položky zveřejňované přímo v rozvaze	78
	SHRNUTÍ KAPITOLY	82
5	Dlouhodobá nehmotná aktiva	83
IAS 38	– NEHMOTNÁ AKTIVA	83
5.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 38, VÝCHOZÍ DEFINICE	83
5.1.1	Rozpoznání	83
5.2	OCEŇOVÁNÍ	85
5.2.1	Oceňování v momentě pořízení	85
5.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	88
5.3	ZVEŘEJNĚNÍ A POZBYTÍ AKTIV	91
	SHRNUTÍ KAPITOLY	92

6	Dlouhodobý hmotný majetek určený k užívání účetní jednotkou	93
	IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	94
6.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 16, VÝCHOZÍ DEFINICE	94
6.2	KLASIFIKACE DLOUHODOBÝCH HMOTNÝCH AKTIV K UŽÍVÁNÍ	95
6.3	OCEŇOVÁNÍ V MOMENTĚ POŘÍZENÍ	97
	6.3.1 Dotace na pořízení aktiva	100
	6.3.2 Pořízení aktiva směnou	102
6.4	OCENĚNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIVA	102
	6.4.1 Technické zhodnocení	102
	6.4.2 Model historické ceny	103
	6.4.3 Model fair value	103
	6.4.4 Odpisy a snížení hodnoty	105
6.5	ZVEŘEJNĚNÍ A ODÚČTOVÁNÍ	108
	6.5.1 Zveřejnění	108
	6.5.2 Odúčtování	109
	SHRNUTÍ KAPITOLY	109
7	Leasingy	111
	IAS 17 – LEASINGY	111
7.1	ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 17, ÚVODNÍ DEFINICE	111
7.2	FINANČNÍ LEASING	114
	7.2.1 Účetní zachycení finančních leasingů u pronajímatele.	117
	7.2.2 Účetní zachycení finančních leasingů u nájemce	121
7.3	OPERATIVNÍ LEASING	129
	7.3.1 Operativní leasingy u pronajímatele	129
	7.3.2 Operativní leasing u nájemce	130
7.4	PRODEJ A ZPĚTNÝ LEASING	131
	SHRNUTÍ KAPITOLY	134
8	Dlouhodobé investice	135
8.1	DLOUHODOBÉ INVESTICE FINANČNÍ A NEFINANČNÍ	135
	IAS 40 – INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	135
8.2	PŘEDMĚT IAS 40, ROZPOZNÁNÍ INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	135
8.3	OCEŇOVÁNÍ INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	138
	8.3.1 Oceňování při pořízení	138
	8.3.2 Modely pro následné ocenění investic do nemovitostí	139
8.4	POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ	140
8.5	VYŘAZENÍ AKTIV Z INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ	141
	SHRNUTÍ KAPITOLY	141

9 Aktiva (závazky) vznikající na základě dlouhodobých kontraktů o zhotovení	143
IAS 11 – STAVEBNÍ SMLOUVY	143
9.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 11, VÝCHOZÍ DEFINICE	143
9.2 NÁKLADY PŘÍŘADITELNÉ STAVEBNÍMU DÍLU VZNIKAJÍCÍMU NA ZÁKLADĚ STAVEBNÍ SMLOUVY	145
9.3 STANOVENÍ VÝNOSU ZE STAVEBNÍ SMLOUVY	146
9.4 OCENĚNÍ STAVEBNÍ SMLOUVY	148
SHRNUTÍ KAPITOLY	152
10 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti	153
IFRS 5 – DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČOVANÉ ČINNOSTI	153
10.1 PŘEDMĚT A CÍL STANDARDU IFRS 5, VÝCHOZÍ DEFINICE	153
10.2 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÝCH AKTIV A SKUPIN AKTIV A ZÁVAZKŮ K PRODEJI	155
10.3 VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	158
SHRNUTÍ KAPITOLY	159
11 Zásoby	161
IAS 2 – ZÁSoby	161
11.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 2	161
11.2 OCEŇOVÁNÍ	162
11.2.1 Oceňování při pořízení – náklady pořízení zásob	162
11.2.2 Snížení hodnoty zásob	165
11.2.3 Oceňování spotřeby zásob	166
11.3 ZVEŘEJNĚNÍ	167
SHRNUTÍ KAPITOLY	167
12 Biologická aktiva	169
IAS 41 – ZEMĚDĚLSTVÍ	169
12.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 41, VÝCHOZÍ DEFINICE	169
12.2 OCEŇOVÁNÍ	170
12.2.1 Stanovení fair value	171
12.2.2 Státní dotace	173
12.3 VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	174
12.4 MOŽNÉ PŘÍSTUPY K ÚČETNÍMU ZACHYCENÍ BIOLOGICKÝCH AKTIV	176
SHRNUTÍ KAPITOLY	181

13 Finanční nástroje	183
13.1 VÝCHOZÍ DEFINICE	183
IAS 32 – FINANČNÍ NÁSTROJE: ZVEŘEJŇOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ	183
IAS 39 – FINANČNÍ NÁSTROJE ÚČTOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ	184
13.2 KLASIFIKACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ	186
13.2.1 Úprava finančních nástrojů v rámci IFRS	186
13.2.2 Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IAS 39	187
13.3 VÝCHODISKA OCEŇOVÁNÍ FINANČNÍCH NÁSTROJŮ	191
13.3.1 Oceňování finančních nástrojů při prvotním zachycení	191
13.3.2 Ocenění finančních nástrojů v průběhu držení	193
IAS 32 – FINANČNÍ NÁSTROJE: ZVEŘEJŇOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ	199
13.4 ODLIŠENÍ FINANČNÍHO ZÁVAZKU A KAPITÁLOVÉHO NÁSTROJE	199
IFRS 7 – FINANČNÍ NÁSTROJE: ZVEŘEJŇOVÁNÍ	201
13.5.1 Klasifikace rizik spojených s finančními nástroji	201
13.5.2 Informace zveřejňované u jednotlivých typů rizik	202
13.6 DLOUHODOBÉ FINANČNÍ INVESTICE V NEKONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH	206
IAS 27 – KONSOLIDOVANÁ A INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVARKA, IAS 28 – INVESTICE DO PŘIDRUŽENÝCH PODNIKŮ, IAS 31 – ÚČASTI VE SPOLEČNÝCH PODNICÍCH	207
13.6.2 Oceňování podílů na vlastním kapitálu jiných podniků	208
SHRnutí KAPITOLY	209
14 Vlastní kapitál, výkaz změn vlastního kapitálu	211
14.1 DEFINICE VLASTNÍHO KAPITÁLU A JEHO ZÁKLADNÍ STRUKTURY KONCEPČNÍ RÁMEC	211
14.2 ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE O VLASTNÍM KAPITÁLU	213
IAS 1 – SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	213
14.2.1 Základní (akciový) kapitál	213
IAS 32 – FINANČNÍ NÁSTROJE: ZVEŘEJŇOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ	214
IAS 1 – SESTAVENÍ A ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	216
14.2.2 Fondy a nerozdělený zisk	216
14.2.3 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	216
SHRnutí KAPITOLY	218
15 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	219
IAS 37 – REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA	219
15.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 37, VÝCHOZÍ DEFINICE	219
15.2 PODMÍNKY UZNÁNÍ REZERV	221

15.3 OCEŇOVÁNÍ A ÚČETNÍ ZOBRAZENÍ REZERV A DOHADNÝCH POLOŽEK	223
15.3.1 Oceňování rezerv a dohadných položek aktivních a pasivních	223
15.3.2 Účetní zachycení rezerv	224
15.4 TYPICKÉ SITUACE VEDOUČÍ KE VZNIKU REZERV	228
15.4.1 Rezerva na restrukturalizaci	231
15.5 ZVEŘEJŇOVÁNÍ	233
SHRNUTÍ KAPITOLY	233
16 Závazky vůči zaměstnancům	235
IAS 19 – ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	235
16.1 CÍL A ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU	235
16.2 KRÁTKODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	235
16.3 DLOUHODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	236
SHRNUTÍ KAPITOLY	238
17 Daně ze zisku	239
IAS 12 – DANĚ ZE ZISKU	239
17.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI A CÍLE STANDARDU	239
17.2 ÚČETNÍ ZACHYCENÍ SPLATNÉ DANĚ	239
17.3 ODLOŽENÁ DAŇ	240
17.3.1 Východiska standardu IAS 12 v oblasti odložené daně, definice základních pojmů	240
17.3.2 Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	243
17.3.3 Rozpoznání a účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	245
17.4 VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ	256
SHRNUTÍ KAPITOLY	257
18 Státní dotace	259
IAS 20 – VYKAZOVÁNÍ STÁTNÍCH DOTACÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ STÁTNÍ PODPORY	259
18.1 PŘEDMĚT STANDARDU IAS 20, VÝCHOZÍ DEFINICE	259
18.2 STÁTNÍ DOTACE	261
18.2.1 Rozpoznání dotace	261
18.2.2 Metody účetního zachycení obdržené dotace	261
18.3 ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O DOTACÍCH A OSTATNÍCH STÁTNÍCH PODPORÁCH	264
SHRNUTÍ KAPITOLY	264
19 Výnosy	267
IAS 18 – VÝNOSY	267

19.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 18 – VÝNOSY	267
19.2 DEFINICE A UZNÁNÍ VÝNOSŮ	267
19.2.1 Výnosy z prodeje výrobků a zboží	268
19.2.2 Výnosy z prodeje služeb	270
19.2.3 Úrok, licenční poplatky a dividendy	271
19.3 OCENĚNÍ VÝNOSŮ	271
19.4 ZVEŘEJNĚNÍ	272
SHRNUÍ KAPITOLY	273
20 Výkaz o úplném výsledku hospodaření, výsledovka	275
IAS 1 – SESTAVENÍ A ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	275
20.1 INFORMAČNÍ POTENCIÁL VÝKAZU	275
20.2 STRUKTURA VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	276
20.2.1 Položky, které je třeba vykázat přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření	276
20.2.2 Položky zveřejňované buď přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření nebo v komentáři	277
20.2.3 Struktura výsledovky	278
20.2.4 Formáty sestavení výsledovky, klasifikace nákladů ve výsledovce	279
SHRNUÍ KAPITOLY	282
21 Výkaz peněžních toků	285
IAS 7 – VÝKAZY PENĚŽNÍCH TOKŮ	285
21.1 ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU IAS 7, VÝCHOZÍ DEFINICE	285
21.2 PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍCH ČINNOSTÍ	287
21.3 PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ	288
21.4 PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍCH ČINNOSTÍ	288
21.5 METODY SESTAVENÍ VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ	289
21.6 SESTAVENÍ A PREZENTACE VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ A SOUVISEJÍCÍ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	291
SHRNUÍ KAPITOLY	292
22 Komentář k účetním výkazům	293
22.1 PŘEHLED INFORMACÍ ZVEŘEJŇOVANÝCH V KOMENTÁŘI K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	293
IAS 1 – SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	293
22.2 VOLBA ÚČETNÍCH POLITIK, ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZMĚN ÚČETNÍCH POLITIK, ZMĚN V ODHADECH A CHYB	295
IAS 8 – ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY	295

22.2.1	Předmět standardu IAS 8	295
22.2.2	Účetní politiky	295
22.2.3	Změny v účetních odhadech	297
22.2.4	Chyby	298
22.3	VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	299
IAS 14	– VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	299
22.3.1	Definice vnitropodnikových segmentů v souladu s IAS 14	299
22.3.2	Informace zveřejňované o vnitropodnikových segmentech	302
IFRS 8	– PROVOZNÍ SEGMENTY	305
22.3.3	Definice provozních segmentů v souladu s IFRS 8	305
22.3.4	Zveřejňované informace	308
22.3.5	Porovnání východisek IAS 14 a IFRS 8	310
22.4	UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	311
IAS 10	– UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	311
22.5	ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH	312
IAS 24	– ZVEŘEJNĚNÍ SPŘÍZNĚNÝCH STRAN	312
22.5.1	Povinnosti zveřejnění v oblasti spřízněných stran	313
	SHRNUTÍ KAPITOLY	314
	Seznam literatury	317
	Klíčová slova s anglickými ekvivalenty	318
	Přílohy	321
	Rejstřík	325