

# OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO	7
<b>A. KONCEPCE A VYBRANÉ OBLASTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ DLE IFRS</b>	<b>9</b>
I. Východiska sestavení účetní závěrky dle IFRS	9
II. Koncepční rámec účetního výkaznictví dle IFRS	16
1. Úvod	16
2. Cíle účetního výkaznictví dle IFRS a jeho uživatelé	17
3. Předpoklad trvání podniku	18
4. Kvalitativní charakteristiky účetních informací	19
4.1. Fundamentální kvalitativní charakteristiky	20
4.2. Posilující kvalitativní charakteristiky	22
5. Prvky finanční situace a finanční výkonnosti	24
5.1. Finanční situace a prvky jejího zobrazení	24
5.2. Finanční výkonnost a prvky jejího zobrazení	26
6. Spolehlivé ocenění jako nutná podmínka uznání	29
7. Výhled nového konceptního rámce	29
III. Účetní závěrka dle IFRS a její uspořádání	30
1. Úvod	30
2. Účetní závěrka	31
2.1. Identifikace účetní závěrky	32
2.2. Srovnatelné údaje a kontinuita vykazování	33
2.3. Významnost a agregace	34
2.4. Kompenzace	34
2.5. Aktuální báze účetnictví	35
2.6. Shoda s IFRS	35
3. Výkaz finanční situace (rozvaha)	36
4. Výkaz úplného výsledku	39
5. Výkaz změn vlastního kapitálu	44
6. Výkaz peněžních toků	46
7. Vysvětlující a doplňující komentáře (příloha)	47
IV. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	48
1. Úvod	48
2. Definice hmotného a nehmotného majetku	49
3. Pozemky, budovy a zařízení	49
3.1. Pořízení aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	49
3.2. Výdaje na likvidaci hmotných aktiv	55
3.3. Odpisování hmotných aktiv	57
3.4. Opravy a technické zhodnocení	61
3.5. Oceňování hmotných aktiv v průběhu doby použitelnosti	62
3.6. Vyřazení hmotných aktiv	66
4. Nehmotná aktiva	74
4.1. Nehmotná aktiva a kritéria jejich uznatelnosti v účetních výkazech	74
4.2. Pořízení nehmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	74
4.3. Oceňování nehmotných aktiv po dobu použitelnosti	76
4.4. Amortizace nehmotných aktiv	77

4.5. Vyřazení nehmotných aktiv	78
4.6. Výdaje uznatelné jako náklady	80
<b>5. Testování účetní hodnoty dlouhodobých aktiv</b>	<b>82</b>
<b>V. Pronájem a nájem aktiv (leasing)</b>	<b>88</b>
1. Úvod	88
2. Klasifikace leasingů	89
3. Finanční leasing z pohledu nájemce	91
3.1. Princip zachycení	91
3.2. Ocenění aktiva a závazku	91
4. Operativní leasing z pohledu nájemce	105
<b>VI. Zásoby obchodního a výrobního podniku</b>	<b>108</b>
1. Úvod	108
2. Vymezení zásob	109
3. Pořízení a vyřazení zásob a související oceňování	111
3.1. Pořízení zásob a náklady na pořízení zásob	111
3.2. Nákladové vzorce a související oceňování při spotřebě a prodeji zásob	114
3.3. Alternativní techniky oceňování zásob	116
3.4. Techniky účtování zásob	116
4. Čistá realizovatelná cena a její vliv na ocenění zásob	116
<b>VII. Výnosy plynoucí z obchodních vztahů se zákazníky</b>	<b>119</b>
1. Úvod	119
2. Výnosy z prodeje zboží a výrobků, z poskytovaných služeb	119
2.1. Identifikace výnosů v rozsahu IAS 18 a jejich ocenění	119
2.2. Prodej výrobků a zboží	120
2.3. Poskytování služeb	123
3. Výnosy ze smluv o zhotovení	124
3.1. Výnosy ze smlouvy	124
3.2. Náklady smlouvy	124
3.3. Uznání nákladů a výnosů	125
3.4. Metoda procenta (stupně) rozpracovanosti (dokončení)	125
3.5. Pohledávka/závazek vůči zákazníkovi	126
3.6. Postup zpracování	127
<b>VIII. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů</b>	<b>137</b>
1. Úvod	137
2. Začlenění obchodních pohledávek a závazků do klasifikace finančních aktiv a finančních závazků	138
3. Ocenění pohledávek a závazků z obchodních vztahů	141
3.1. Prvotní ocenění k okamžiku vzniku obchodní pohledávky a závazku	141
3.2. Následné ocenění obchodních pohledávek a závazků	142
3.3. Snížení hodnoty obchodních pohledávek	143
4. Obchodní pohledávky a závazky v cizí měně	145
<b>IX. Rezervy, podmíněné položky a přísliby</b>	<b>146</b>
1. Úvod	146
2. Rezervy versus podmíněné závazky a přísliby – vymezení	147
3. Oceňování rezerv	151
4. Ilustrativní příklady	155
<b>X. Zaměstnanecké požitky</b>	<b>165</b>
1. Úvod	165

<b>2. Vymezení zaměstnaneckých požitků a jejich klasifikace</b>	<b>166</b>
<b>3. Krátkodobé zaměstnanecké požitky</b>	<b>167</b>
3.1. Mzdy a platy	168
3.2. Krátkodobá placená volna	168
3.3. Podíly na zisku a jiné výkonnostní bonusy	169
<b>4. Požitky po ukončení zaměstnání</b>	<b>170</b>
4.1. Plány definovaných příspěvků	170
4.2. Plány definovaných požitků	171
<b>5. Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky (tzv. stabilizační zaměstnanecké požitky)</b>	<b>171</b>
<b>6. Požitky při předčasném ukončení zaměstnání</b>	<b>172</b>
<b>7. Sociální fondy</b>	<b>173</b>
<b>8. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</b>	<b>173</b>

## **B. KONCEPCE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROZSAHU KONSOLIDOVANÉ ROZVAHY** **175**

<b>1. Úvod</b>	<b>175</b>
<b>2. Konsolidovaná rozvaha – základní principy</b>	<b>176</b>
2.1. Účetní pravidla	176
2.2. Jednoduchá konsolidace	177
2.3. Goodwill	178
2.4. Zvýšení nerozděleného zisku	179
2.5. Nekontrolní podíly	180
<b>3. Vnitroskupinové transakce</b>	<b>181</b>
3.1. Pohledávky a závazky	181
3.2. Prodej zásob mezi podniky ve skupině	182
3.3. Převody stálých aktiv	183
3.4. Dividendy	184
<b>4. Ocenění čistých aktiv dceřiného podniku na reálnou hodnotu k datu akvizice</b>	<b>184</b>
4.1. Ocenění nabývaných čistých aktiv reálnou hodnotou	185
4.2. Odpisy aktiv dceřiného podniku přeceněných na reálnou hodnotu k datu akvizice	187
4.3. Goodwill	188
4.4. Nekontrolní podíly	189
<b>5. IFRS x české účetní předpisy v oblasti konsolidací</b>	<b>191</b>

## **SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY** **200**