

Obsah

Úvod.....	5
1. Účetní výkazy, jejich regulace a forma.....	6
1.1 Pojetí a struktura účetních výkazů.....	6
1.2 Forma a obsah účetních výkazů v systému IAS/IFRS	7
1.2.1 Koncepční rámec IAS/IFRS a účetní výkazy	7
1.2.2 Rozvaha, její obsah a forma.....	9
1.2.3 Pojetí a struktura Výkazu zisku a ztráty	14
1.2.4 Pojetí a struktura Výkazu cash-flow	16
1.2.5 Pojetí a forma Výkazu o změnách ve vlastním kapitálu	18
1.3 Forma a obsah účetních výkazů v systému US GAAP	19
1.3.1 Forma a struktura rozvahy podle US GAAP	19
1.3.2 Výkaz zisku a ztráty v systému US GAAP	21
2. Vykazování aktiv v systému IAS/IFRS.....	23
2.1 Klasifikace aktiv	23
2.1.1 Rozlišení dlouhodobých a krátkodobých aktiv	23
2.1.2 Klasifikace aktiv v různých účetních systémech	24
2.2 Pozemky, budovy a zařízení	26
2.2.1 Obsah položky Pozemky, budovy a zařízení	26
2.2.2 Oceňování pozemků, budov a zařízení	29
2.2.2.1 Oceňování při nabytí (prvotním uznání).....	29
2.2.2.2 Oceňování po dobu držení a užívání (ocenění navazující na výchozí uznání).....	36
2.2.2.3 Reálná hodnota a její určení	50
2.2.2.4 Ztráta ze snížení hodnoty aktiva	51
2.2.2.5 Oceňování při vyřazení (pozbytí) aktiva.....	56
2.2.3 Požadavky na zveřejnění.....	57
2.3 Investice do nemovitostí	57
2.3.1 Obsah položky Investice do nemovitostí	57
2.3.2 Oceňování investic do nemovitostí	59
2.3.3 Požadavky na zveřejnění.....	63
2.4 Nehmotná aktiva	64
2.4.1 Obsah položky Nehmotná aktiva	64
2.4.2 Oceňování nehmotných aktiv	65
2.5 Aktiva pořizovaná na leasing	68
2.5.1 Leasing jako forma pořízení majetku	68
2.5.2 Vymezení a klasifikace leasingu v IAS/IFRS.....	70
2.5.3 Oceňování aktiv pořizovaných v rámci finančního leasingu	71
2.5.4 Vykazování finančního leasingu v účetnictví	75
2.5.5 Operativní leasing	78
2.5.6 Prodej a zpětný leasing	79
2.6 Aktiva držaná k prodeji	80
2.6.1 Obsah položky Aktiva držaná k prodeji.....	80
2.6.2 Oceňování aktiv držaných k prodeji	82
2.7 Zásoby	83
2.7.1 Obsah položky Zásoby	83
2.7.2 Oceňování zásob	83
2.7.3 Požadavky na zveřejnění.....	87

3. Vykazování finančních nástrojů (finančních aktiv a závazků)	88
3.1 Vymezení a klasifikace finančních nástrojů	88
3.2 Oceňování finančních nástrojů	91
3.2.1 Oceňování při nabytí	91
3.2.2 Ocenění v průběhu držení	94
3.2.2.1 Model reálné hodnoty	94
3.2.2.2 Model amortizované (naběhlé) hodnoty	95
3.2.2.3 Zůstatková hodnota	97
3.2.3 Přesuny mezi kategoriemi finančních nástrojů	98
4. Nefinanční závazky – rezervy	100
4.1 Pojetí závazků a jejich klasifikace	100
4.2 Klasifikace závazků v různých účetních systémech	101
4.3 Obsah položky Rezervy	102
4.4 Vykazování (uznání) rezerv	102
4.5 Oceňování rezerv	103
4.6 Zveřejňování	105
5. Vykazování kapitálu	106
5.1 Pojetí kapitálu v IAS/IFRS, zachování kapitálové podstaty podniku	106
5.2 Finanční a produkční pojetí kapitálu	108
5.3 Klasifikace kapitálu v různých účetních systémech	109
6. Vykazování vybraných položek účetních výkazů v systému US GAAP	111
6.1 Vykazování investic – vybrané problémy	111
6.1.1 Obsah položky Investice	111
6.1.2 Vykazování dlužných cenných papírů	113
6.1.3 Vykazování majetkových cenných papírů	113
6.2 Vykazování závazků	113
6.3 Vykazování pohledávek	115
7. Úlohy k řešení	118
Přílohy	123
Použitá literatura	128