

Obsah

1	Harmonizace účetnictví.....	10
1.1	Harmonizace v rámci EU.....	10
1.2	Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP).....	11
1.3	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS).....	12
1.3.1	Struktura Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	12
2	Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky	14
2.1	Úvod	14
2.2	Cíle Koncepčního rámce.....	15
2.3	Základní struktura Koncepčního rámce IAS/IFRS	15
2.3.1	Účel a působnost Koncepčního rámce IAS/IFRS	15
2.3.2	Cíl účetní závěrky	16
2.3.3	Uživatelé účetní závěrky.....	16
2.3.4	Základní předpoklady zpracování účetní závěrky.....	17
2.3.5	Kvalitativní charakteristiky účetních výkazů.....	17
2.4	Základní prvky účetní závěrky.....	18
2.5	Vykazování a oceňování základních prvků účetní závěrky	19
2.6	Oceňování základních prvků účetní závěrky	20
2.7	Pojetí vlastního kapitálu a jeho uchování (reprodukce).....	21
3	IAS 1 - Prezentace účetní závěrky.....	25
3.1	Cíl standardu.....	25
3.2	Účetní závěrka	25
3.2.1	Rozvaha.....	26
3.3	Výsledovka	35
3.3.1	Informace vykazovány přímo ve výsledovce.....	36
3.3.2	Druhá výsledovka	37
3.3.3	Účelová výsledovka	39
3.3.4	Výkaz peněžních toků (cash flow).....	42
3.3.5	Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu.....	43
3.3.6	Příloha (poznámky) k účetní závěrce.....	44
4	IFRS 1 – První aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	47
4.1	Cíl standardu.....	47
4.2	Rozsah působnosti standardu.....	48
4.3	Definice základních pojmů	48
4.4	Uznávání a oceňování.....	49
4.4.1	Účetní pravidla.....	49

4.4.2	Zahajovací rozvaha	49
4.5	Účetní politiky	54
4.5.1	Volitelné výjimky z ostatních IAS/IFRS	54
4.5.2	Povinné výjimky z ostatních IAS/IFRS	56
4.5.3	Předkládání a zveřejňování	57
4.5.4	Pokyny pro použití IFRS 1	58
5	IAS 2 – Zásoby (Inventories)	60
5.1	Cíl standardu	60
5.2	Rozsah působnosti	60
5.3	Definice základních pojmů	61
5.4	Oceňování zásob	61
5.4.1	Náklady na pořízení zásob (pořizovací cena)	62
5.5	Techniky oceňování zásob	65
5.6	Nákladové vzorce	66
5.7	Čistá realizovatelná hodnota (ČRH)	66
5.8	Uznání nákladů ovlivňující zisk	68
5.9	Zveřejnění	68
6	IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby	70
6.1	Cíl standardu	70
6.2	Rozsah působnosti	70
6.3	Definice základních pojmů	70
6.4	Účetní politiky	72
6.4.1	Výběr a použití účetní politiky	72
6.4.2	Změny účetní politiky	72
6.4.3	Zveřejnění změn v účetní politice	73
6.5	Změny v účetních odhadech	74
6.5.1	Zveřejnění změn v účetních odhadech	74
6.6	Chyby	74
6.6.1	Zveřejnění chyb	75
7	IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení	81
7.1	Cíl standardu	81
7.2	Rozsah působnosti	81
7.3	Definice základních pojmů	82
7.4	Uznání pozemků, budov a zařízení jako položek aktiv	83
7.5	Generální prohlídka	84
7.6	Oceňování	86
7.6.1	Pořizovací cena	86

7.6.2	Aktiva vytvořená vlastní činností	88
7.6.3	Technické zhodnocení a opravy (následné výdaje)	89
7.6.4	Odložené platby	89
7.7	Ocenění navazující na výchozí uznání (možnosti přecenění)	90
7.7.1	Model pořizovací ceny (Cost model)	90
7.7.2	Model přecenění (Revaluation model)	90
7.8	Odpisy	97
7.8.1	Metody odepisování	98
7.9	Odúčtování – vyřazení (likvidace)	102
7.10	Zveřejnění	102
8	IAS 38 – Nehmotná aktiva	105
8.1	Cíl standardu	105
8.2	Rozsah působnosti	105
8.3	Definice základních pojmů	106
8.4	Charakteristika nehmotného aktiva	108
8.5	Uznání nehmotného aktiva	109
8.6	Ocenění při prvotním uznání	111
8.6.1	Nehmotná aktiva nabyta samostatným pořízením	111
8.6.2	Nehmotná aktiva nabytá v rámci podnikové kombinace	112
8.6.3	Nehmotná aktiva nabytá prostřednictvím státní dotace	113
8.6.4	Výměna (směna) aktiv	113
8.6.5	Vnitřně vytvořený goodwill	113
8.6.6	Vnitřně vytvořená nehmotná aktiva (vlastní činnosti)	114
8.7	Vykázání nákladů	117
8.8	Ocenění po prvotním uznání – přecenění nehmotného majetku	117
8.8.1	Model pořizovací ceny (Cost model)	117
8.8.2	Model přecenění (Revaluation model)	117
8.9	Doba životnosti nehmotných aktiv	118
8.10	Amortizace	121
8.10.1	Nehmotná aktiva s určitelnou (omezenou) dobou použitelnosti	122
8.10.2	Nehmotná aktiva s neomezenou dobou použitelnosti	122
8.11	Vyřazení a prodej	122
8.12	Zveřejnění	123
8.13	Ilustrativní příklady a praktické problémy	124
9	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv	128
9.1	Cíl standardu	128
9.2	Rozsah působnosti	128

9.3	Definice základních pojmů	129
9.4	Ztráta ze snížení hodnoty aktiva	129
9.5	Indikace naznačující snížení hodnoty aktiv	130
9.6	Výpočet zpětně získatelné částky	132
9.6.1	Stanovení reálné hodnoty snížené o prodejní náklady	133
9.6.2	Stanovení hodnoty z užívání	133
9.7	Vykazování a oceňování ztráty ze snížení hodnoty aktiva	134
9.8	Peněžotvorná jednotka	135
9.8.1	Zpětně získatelná částka a účetní hodnota peněžotvorné jednotky	136
9.8.2	Alokace ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky	137
9.9	Goodwill	139
9.9.1	Prodej části peněžotvorné jednotky, ke které byl přiřazen goodwill	140
9.9.2	Testování peněžotvorných jednotek s goodwillem na snížení hodnoty	140
9.10	Celopodniková aktiva	142
9.11	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	144
9.11.1	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty samostatných aktiv	144
9.11.2	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky	145
9.11.3	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u goodwillu	146
9.12	Zveřejnění	148
10	IAS 17 – Leasingy	150
10.1	Cíl standardu	150
10.2	Rozsah působnosti	150
10.3	Definice základních pojmů	151
10.4	Klasifikace leasingů	154
10.5	Účtování finančního leasingu u nájemce	155
10.5.1	Prvotní uznání	155
10.5.2	Následné zobrazení	155
10.5.3	Zveřejnění	159
10.6	Účtování finančního leasingu u pronajímatele	159
10.6.1	Prvotní uznání	159
10.6.2	Následné ocenění	160
10.6.3	Zveřejnění	162
10.7	Účtování operativního leasingu u nájemce	162
10.7.1	Zveřejňování	163
10.8	Účtování operativního leasingu u pronajímatele	163

10.8.1	Zveřejnění	164
10.9	Prodej a zpětný leasing jako finanční leasing	164
10.10	Prodej a zpětný leasing jako operativní leasing	165
10.11	SIC - 15: Operativní leasingy – pobídky	169
11	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	172
11.1	Cíl standardu	172
11.2	Rozsah působnosti	172
11.3	Definice základních pojmů	172
11.4	Uznání rezervy	173
11.5	Oceňování rezerv	174
11.6	Aplikace pravidel uznání a oceňování	176
11.7	Podmíněné závazky a podmíněná aktiva	176
11.8	Příklady uznávání a vykazování rezerv	177
11.9	Zveřejnění	187
12	IAS 18 – Výnosy	189
12.1	Cíl standardu	189
12.2	Rozsah působnosti	189
12.3	Definice základních pojmů	190
12.4	Oceňování (měření) výnosů	190
12.5	Kritéria pro uznání výnosů (identifikace transakce)	190
12.5.1	Uznání tržeb z prodeje zboží	191
12.5.2	Vykazování tržeb z poskytování služeb	192
12.5.3	Vykazování úroků, autorských honorářů a dividendy	192
12.6	Metody vykazování výnosů	192
12.6.1	Vykazování tržeb z prodeje zboží	192
12.6.2	Vykazování tržeb z prodeje služeb	197
12.7	Vykazování nákladů vztahujících se ke službám	198
12.8	Případy uznávání výnosů	199
12.8.1	Prodej zboží	199
12.8.2	Poskytování služeb	200
12.9	Úrok, autorské honoráře a dividendy	201
12.10	Zveřejnění	202
13	IAS 11 - Stavební smlouvy	204
13.1	Cíl standardu	204
13.2	Rozsah působnosti	204
13.3	Definice základních pojmů	204
13.3.1	Výnos ze stavební smlouvy	205

13.3.2	Náklady na stavební smlouvu	205
13.4	Uznání výnosů a nákladů ze stavební smlouvy	206
13.5	Metody zobrazení stavebních smluv v účetnictví	207
13.5.1	Metoda procenta dokončení (Percentage of completion method)	207
13.5.2	Metoda nulového zisku	209
13.6	Zveřejnění	210
14	IAS 21 – Dopady změn směnných kursů cizích měn	212
14.1	Cíl standardu	212
14.2	Rozsah působnosti	212
14.3	Definice základních pojmů	212
14.4	Funkční měna	213
14.5	Vykazování transakcí znějících na cizí měnu ve funkční měně	214
14.6	Měna vykazování je odlišná od funkční měny	215
14.7	Zveřejnění	217
15	IAS 23 – Výpůjční náklady	219
15.1	Cíl standardu	219
15.2	Rozsah působnosti	219
15.3	Definice základních pojmů	219
15.4	Účtování výpůjčních nákladů	220
15.5	Aktivace	221
15.6	Zveřejnění	222