

# Obsah

<b>1</b>	<b>MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>5</b>
1.1	STRUČNÝ POPIS ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ .....	7
1.2	PODSTATA HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ A JEJÍ VÝVOJ .....	8
1.2.1	<i>Harmonizace účetních systémů v rámci EU.....</i>	8
1.2.2	<i>Harmonizace účetnictví v USA.....</i>	10
1.2.3	<i>Celosvětová harmonizace.....</i>	16
1.3	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA US GAAP .....	17
1.3.1	<i>Zásada historické hodnoty (Historical Cost) .....</i>	18
1.3.2	<i>Zásada uznání tržeb (Revenue Recognition) .....</i>	19
1.3.3	<i>Zásada časové a věcné souvislosti (Matchnig Principle).....</i>	20
1.3.4	<i>Zásada úplné informovanosti (Full Disclosure).....</i>	20
1.3.5	<i>Zásada omezení (constrain) .....</i>	20
1.3.6	<i>Hierarchy v rámci US GAAP .....</i>	21
1.3.7	<i>Elementy.....</i>	21
1.4	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA IFRS .....	22
1.5	PŘEDPOKLÁDANÝ DALŠÍ VÝVOJ OBOU SYSTÉMŮ .....	24
<b>2</b>	<b>ORGÁNY ZABÝVAJÍCÍ SE TVORBOU A AKTUALIZACÍ STANDARDŮ A NA NĚ NAVAZUJÍCÍCH INTERPRETACÍ .....</b>	<b>26</b>
2.1	IASCF .....	27
2.2	IASB .....	27
2.3	IFRIC .....	27
2.4	PORADNÍ SBOR.....	28
<b>3</b>	<b>IFRS A IAS .....</b>	<b>29</b>
3.1	SEZNAM A ČLENĚNÍ IFRS (IAS) A JEJICH ZÁVAZNOST.....	29
3.2	SEZNAM A ČLENĚNÍ SIC A IFRIC A JEJICH ZÁVAZNOST .....	31
3.3	KONCEPČNÍ RÁMEC IFRS .....	33
3.4	CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÍCH NÁLEŽITOSTÍ JEDNOTLIVÝCH IFRS VČETNĚ JEJICH APLIKACE.....	38
3.4.1	<i>IFRS 1 – První aplikace IFRS .....</i>	38
3.4.2	<i>IFRS 2 – Úhrady akciemi .....</i>	43
3.4.3	<i>IFRS 3 – Podnikové kombinace.....</i>	45
3.4.4	<i>IFRS 4 – Pojišťovací smlouvy .....</i>	48
3.4.5	<i>IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti .....</i>	50
3.4.6	<i>IFRS 6 – Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů .....</i>	55
3.4.7	<i>IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování.....</i>	56
3.4.8	<i>IFRS 8 – Funkční segmenty.....</i>	58
3.4.9	<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.....</i>	61
3.4.10	<i>IAS 2 – Zásoby.....</i>	67
3.4.11	<i>IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích .....</i>	69
3.4.12	<i>IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb .....</i>	71
3.4.13	<i>IAS 10 – Události po rozvahovém dni .....</i>	74
3.4.14	<i>IAS 11 – Stavební smlouvy .....</i>	75
3.4.15	<i>IAS 12 – Daně ze zisku .....</i>	76
3.4.16	<i>IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení .....</i>	77
3.4.17	<i>IAS 17 – Leasingy.....</i>	81
3.4.18	<i>IAS 18 – Výnosy.....</i>	84
3.4.19	<i>IAS 19 – Zaměstnanecké požitky .....</i>	86
3.4.20	<i>IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory.....</i>	88
3.4.21	<i>IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn .....</i>	89
3.4.22	<i>IAS 23 – Výpůjční náklady .....</i>	91
3.4.23	<i>IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran .....</i>	92
3.4.24	<i>IAS 26 – Penzijní plány .....</i>	93
3.4.25	<i>IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka .....</i>	94
3.4.26	<i>IAS 28 – Investice do přidružených podniků .....</i>	97
3.4.27	<i>IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách .....</i>	99
3.4.28	<i>IAS 31 – Účasti ve společných podnicích .....</i>	100

3.4.29	IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování .....	101
3.4.30	IAS 33 – Zisk na akciích .....	105
3.4.31	IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví .....	105
3.4.32	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv .....	106
3.4.33	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva .....	109
3.4.34	IAS 38 – Nehmotná aktiva .....	111
3.4.35	IAS 40 – Investice do nemovitostí .....	113
3.4.36	IAS 41 – Zemědělství .....	115
<b>4</b>	<b>STRUČNÉ POROVNÁNÍ IFRS A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY .....</b>	<b>117</b>
4.1	HARMONOGRAM ROZVOJE ÚČETNICTVÍ V ČR .....	117
4.2	ZPŘEHLEDNĚNÍ ZÁKLADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI OBĚMA SYSTÉMY .....	118
<b>5</b>	<b>SBLIŽOVÁNÍ DANÍ .....</b>	<b>121</b>
5.1	DAŇOVÁ SOUSTAVA A EVROPSKÁ UNIE .....	121
5.2	DŮVODY PRO HARMONIZACI .....	121
5.3	SBLIŽOVÁNÍ PŘÍMÝCH DANÍ .....	123
5.4	SBLIŽOVÁNÍ NEPŘÍMÝCH DANÍ .....	126
5.4.1	Daň z přidané hodnoty .....	126
5.4.2	Akcízy .....	127
	<b>POUŽITÁ LITERATURA .....</b>	<b>129</b>
	<b>SEZNAM NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH ZKRATEK .....</b>	<b>130</b>
 <b>PŘÍLOHY</b>		
<b>Seznam tabulek</b>		
Tabulka 1	– Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví .....	29
Tabulka 2	– Seznam platných IFRIC a SIC .....	31
Tabulka 3	– Hodnoty z příkladu rozvahy .....	66
Tabulka 4	– Příklad lineárního odpisu .....	80
Tabulka 5	– Příklad odpisu využitím metody SYD .....	80
Tabulka 6	– Příklad odpisu využitím metody DDB .....	81
Tabulka 7	– Financial Instrument Measurement and Disclosure .....	103
Tabulka 8	– Příklad zajišťovacího účetnictví .....	104
 <b>Seznam rovnic</b>		
Rovnice 1	– Stavební smlouvy .....	76
Rovnice 2	– Pozemky, budovy, zařízení .....	79
Rovnice 3	– Účtování u nájemce .....	82
 <b>Seznam obrázků</b>		
Obrázek 1	– Základní schéma zpracování ekonomických informací .....	6
Obrázek 2	– Současné uplatnění IFRS ve světě .....	25
Obrázek 3	– Filosofický základ IFRS .....	33
Obrázek 4	– Základní nároky vyplývající ze standardu .....	50
Obrázek 5	– Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu .....	60
Obrázek 6	– Základní náležitosti výkazů .....	64
Obrázek 7	– Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřiným podnikem .....	96
Obrázek 8	– Složitější organizační struktura konsolidačního celku .....	96
Obrázek 9	– Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem .....	98
Obrázek 10	– Složitější organizační struktura celku .....	98
Obrázek 11	– Diagram k testování .....	110
Obrázek 12	– Rozhodovací strom .....	114
Obrázek 13	– Právo v Evropské unii .....	123
Obrázek 14	– Metody zabránění dvojímu zdanění .....	125