

OBSAH

PŘEDMLUVA	9
1. ZAŘAZENÍ PROBLÉMU, VÝZNAM OCEŇOVÁNÍ VE FINANČNÍM ÚČETNICTVÍ, SOUČASNÝ STAV ŘEŠENÍ OCEŇOVÁNÍ AKTIV A DLUHŮ	11
1.1. Zařazení problému	11
1.2. Význam oceňování aktiv a dluhů v účetnictví, důsledky použitého způsobu oceňování	17
1.3. Regulace oceňování aktiv a dluhů v účetnictví	24
1.4. Zásady oceňování aktiv a dluhů podle mezinárodních účetních standardů (MÚS)	24
1.4.1. Historická (či pořizovací) cena	25
1.4.2. Běžná reprodukční cena	25
1.4.3. Běžná (čistá) realizační cena	25
1.4.4. Současná (odúročená) hodnota očekávaných peněžních toků	26
1.5. Zásady oceňování aktiv a dluhů podle direktiv Rady Evropské unie	27
1.6. Oceňování aktiv a dluhů podle našeho zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví	29
1.7. Oceňování a majetková podstata (kapitál) podniku	32
1.7.1. Podstata problému	32
1.7.2. Účetnictví a majetková podstata podniku	32
1.7.3. Různá pojetí majetkové podstaty podniku	34
2. OCEŇOVÁNÍ V POŘIZOVACÍCH CENÁCH	45
2.1. Vymezení pojmů	45
2.2. Základní přednosti oceňování v pořizovacích cenách	45
2.3. Praktické problémy spojené s oceňováním v pořizovacích cenách	47
2.4. Možnosti zjištění objektivní a průkazné pořizovací ceny	47

2.5.	Kalkulace pořizovací ceny (vlastních nákladů)	48
2.6.	Kalkulace vlastních nákladů výkonů prováděných ve vlastní režii	54
2.7.	Problémy zjištění pořizovací ceny nakupovaných aktiv vyvolané zvláštní povahou některých operací	55
2.8.	Alokace zjištěné pořizovací ceny aktiv do nákladů jednotlivých účetních období	57
2.9.	Výhody oceňování na bázi pořizovacích cen	60
2.10.	Nedostatky a omezení oceňování v pořizovacích cenách	61
2.11.	Zásada opatrnosti v účetnictví	66
2.11.1.	Úvodem	66
2.11.2.	Příčiny vzniku a základní vymezení zásady opatrnosti	66
2.11.3.	Podrobnější charakteristika zásady opatrnosti	71
2.11.4.	Vývoj a současná tendence v uplatňování zásady opatrnosti	77
3.	ÚČETNICTVÍ VEDENÉ V POŘIZOVACÍCH CENÁCH DOPLNĚNÉ O PŘEPOČTY NA PEVNOU KUPNÍ SÍLU PENĚZ	83
3.1.	Základní charakteristiky účetnictví založeného na pevné kupní síle peněz	85
3.2.	Změny v kupní síle peněz a základní bilanční rovnice	89
3.3.	Komplexní příklad přepočtu účetních údajů na pevnou kupní sílu peněz	93
3.4.	Vliv inflace (změn v celkové cenové hladině) během roku ...	97
3.5.	Předkládání přepočtených účetních výkazů	101
3.6.	Celkové zhodnocení systému účetnictví vyjadřujícího vliv inflace	102
4.	OCEŇOVÁNÍ V BĚŽNÝCH REPRODUKČNÍCH CENÁCH	111
4.1.	Oceňování v běžných reprodukčních cenách. Vlastní jmění, čistá aktiva, hospodářský výsledek a koncepce uchování majetkové podstaty podniku	114
4.2.	Příklad účetnictví vedeného na bázi reprodukčních cen	120
4.3.	Postavení tržního podniku a oceňování v běžných reprodukčních cenách	124
4.4.	Problémy spojené s uplatněním principu oceňování v reprodukčních cenách	128
4.4.1.	Specifické cenové indexy	129

5. TICHÉ REZERVY VE FINANČNÍM ÚČETNICTVÍ	132
5.1. Tiché rezervy jako součást skutečného vlastního jmění	132
5.2. Klasifikace tichých rezerv	137
5.3. Obrat tichých rezerv	140
5.3.1. Vznik tichých rezerv	141
5.3.2. Udržování tichých rezerv	152
5.3.3. Zánik tichých rezerv	153
5.4. Význam podnikových tichých rezerv a jejich důsledky	154
PŘÍLOHA 1 – Mezinárodní účetní standard č. 15 – Informace vyjadřující účinky změn cen	159
PŘÍLOHA 2 – Aktuální problémy pojetí reprodukční pořizovací ceny v našich podmínkách	165
LITERATURA	174