

Obsah

Úvod

1.	Úvod	9
2.	Přehled platných standardů a interpretací, novely standardů a projekty IASB	11
2.1	Hlavní změny ve standardech IAS	11
2.2	Seznam platných standardů k 1. lednu 2005	12
2.3	Seznam platných interpretací k 1. lednu 2005	13
2.4	Seznam zrušených standardů k 1. lednu 2005	13
2.5	Seznam zrušených interpretací k 1. lednu 2005	14
2.6	Předpokládaný vývoj IFRS do budoucna	19

Účetní závěrka podle IFRS

3.	Sestavení účetní závěrky podle IFRS	21
3.1	Charakteristiky informací uvedených v účetní závěrce	22
3.2	Věrné zobrazení a soulad s IFRS	23
3.3	Základní prvky účetní závěrky	24
3.4	Vykazování základních prvků účetní závěrky	27
3.5	Oceňování základních prvků účetní závěrky	29
3.6	Složky účetní závěrky	29
3.6.1	Rozvaha	30
3.6.2	Výsledovka	36
3.6.3	Výkaz změn vlastního kapitálu	42
3.6.4	Výkaz peněžních toků	50
3.6.5	Příloha k účetní závěrce	56
4.	Stručný obsah všech platných a vydaných standardů a interpretací k 1.1.2005	57
4.1	Stručný obsah standardů k 1. 1. 2005	57
4.2	Stručný obsah interpretací k 1. 1. 2005	87
5.	Požadavky na zveřejnění v jednotlivých standardech	95

Majetek

6.	IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení	137
6.1	Shrnutí standardu	137
6.2	Rozsah působnosti	137
6.3	Definice základních pojmů	138
6.4	Vykazování	139
6.4.1	Náhradní díly	139
6.4.2	Aktiva pořízená z důvodu bezpečnosti a ochrany životního prostředí	140
6.4.3	Následné výdaje	141
6.4.4	Komponentní odepisování	141

6.4.5	Generální prohlídky	141
6.5	Oceňování	142
6.5.1	Součásti pořizovací ceny	143
6.5.2	IFRIC 1 – Změny v existujících závazcích souvisejících s vyřazením aktiva, rekultivace a podobné závazky	146
6.5.3	Odložené platby	148
6.5.4	Jiné transakce	150
6.6	Modely ocenění	151
6.6.1	Model pořizovací ceny	151
6.6.2	Model přecenění	151
6.7	Odepisování	158
6.7.1	Komponentní odepisování	158
6.7.2	Odepisovatelná částka, doba použitelnosti a zbytková hodnota	158
6.7.3	Pozemky a budovy	159
6.7.4	Metody odepisování	159
6.8	Ostatní	161
6.8.1	Snížení hodnoty aktiv	161
6.8.2	Kompenzace za snížení hodnoty aktiv	162
6.8.3	Vyřazení	162
6.9	Zveřejnění	162
6.10	Datum účinnosti	163
6.11	Srovnání s českou legislativou	164
7.	IAS 38 – Nehmotná aktiva	165
7.1	Shrnutí standardu	165
7.2	Rozsah působnosti	165
7.3	Definice základních pojmů	167
7.4	Charakteristika nehmotných aktiv	168
7.4.1	Identifikovatelnost	168
7.4.2	Kontrola	168
7.4.3	Budoucí ekonomický prospěch	169
7.5	Uznání a oceňování	169
7.5.1	Kritéria pro uznání	169
7.5.2	Ocenění při prvotním uznání	171
7.5.3	Následné výdaje	175
7.5.4	Vykázání nákladů	177
7.6	Ocenění navazující na výchozí uznání	177
7.6.1	Model pořizovací ceny	177
7.6.2	Model přecenění	177
7.7	Doba použitelnosti	179
7.7.1	Nehmotná aktiva s určitelnou dobou použitelnosti	182
7.7.2	Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti	183
7.8	Ostatní	183
7.8.1	Snížení hodnoty aktiv	183
7.8.2	Vyřazení	184
7.9	Zveřejnění	184
7.10	Datum účinnosti	185

7.11	Interpretace SIC 32 – Náklady na webové stránky	185
7.12	Interpretace IFRIC 3 – Emisní práva	186
7.13	Srovnání s českou legislativou	193
8.	IAS 17 – Leasingy	195
8.1	Shrnutí standardu	195
8.2	Rozsah působnosti	195
8.3	Definice základních pojmů	196
8.4	Klasifikace leasingu	197
8.4.1	SIC 27 – Určení podstaty operací zahrnující leasingovou smlouvu	199
8.4.2	IFRIC 4 – Určení, zda smlouva obsahuje leasing	199
8.4.3	Leasing budov a pozemků	201
8.5	Účtování nájemce	203
8.5.1	Finanční leasing	203
8.5.2	Operativní leasing	207
8.6	Účtování pronajímatele	208
8.6.1	Finanční leasing	208
8.6.2	Operativní leasing	210
8.6.3	SIC 15 – Operativní leasing – pobídky	210
8.7	Prodej a zpětný leasing	211
8.7.1	Součástí operace je finanční leasing	211
8.7.2	Součástí operace je operativní leasing	211
8.8	Zveřejnění	213
8.8.1	Nájemce	213
8.8.2	Pronajímatele	214
8.8.3	Prodej a zpětný leasing	215
8.9	Srovnání s českou legislativou	216
8.10	Komplexní příklad – účtování nájemce	217
8.10.1	Účtování nájemce – zadání příkladu	217
8.10.2	Řešení: klasifikace nájmu a účtování	219
8.10.3	Finanční výkazy společnosti Beta za rok končící 31. prosince 2005 sestavené v souladu s IFRS a zobrazující výše uvedené nájemce	226
8.10.4	Příloha účetní závěrky společnosti Beta	226
8.11	Komplexní příklad – pronajímatele	229
8.11.1	Účtování pronajímatele - zadání příkladu	229
8.11.2	Řešení	230
9.	IAS 40 – Investice do nemovitostí	235
9.1	Shrnutí standardu	235
9.2	Rozsah působnosti	236
9.3	Základní definice	236
9.4	Charakteristika investic do nemovitostí	237
9.4.1	Rozpoznání	238
9.5	Oceňování	239
9.5.1	Počáteční ocenění	239
9.5.2	Následné oceňování	240
9.5.2.1	Model oceňování reálnou hodnotou	240

9.5.2.2	Model oceňování pořizovacími náklady	242
9.6	Převody	246
9.7	Vyřazení	250
9.8	Zveřejnění	250
9.8.1	Zveřejnění při aplikaci modelu oceňování reálnou hodnotou	250
9.8.2	Zveřejnění při aplikaci modelu oceňování pořizovací cenou	251
9.9	Datum účinnosti	252
9.10	Přechodná ustanovení	252
9.11	Srovnání s českou legislativou	252
10.	IFRS 5 – Dlouhodobá (Non-current) aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti	253
10.1	Shrnutí standardu	253
10.2	Rozsah působnosti	254
10.3	Základní definice	254
10.4	Klasifikace dlouhodobých aktiv (nebo vyřazované skupiny aktiv) jako držných k prodeji	255
10.5	Prodloužení doby potřebné k dokončení prodeje	257
10.5.1	Dále nevyužitelná dlouhodobá aktiva	259
10.6	Oceňování dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin) klasifikovaných jako držné k prodeji	260
10.6.1	Oceňování dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin)	260
10.6.2	Zobrazení a zrušení znehodnocení aktiv	260
10.6.3	Změny v plánovaném prodeji	260
10.7	Vykázání a zveřejnění	261
10.7.1	Vykázání ukončovaných činností	261
10.7.2	Vykázání dlouhodobých aktiv (vyřazovaných skupin) držných k prodeji	262
10.7.3	Další vykázané informace	262
10.8	Přechodná ustanovení	263
10.9	Datum účinnosti	263
10.10	Srovnání s českou legislativou	263
11.	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv	265
11.1	Shrnutí standardu	265
11.2	Rozsah působnosti	265
11.3	Definice základních pojmů	266
11.4	Ztráta ze snížení hodnoty	267
11.4.1	Frekvence provádění testů na ztráty ze snížení hodnoty	267
11.4.2	Indikátory ztráty ze snížení hodnoty	268
11.5	Stanovení zpětně získatelné částky	270
11.5.1	Stanovení reálné hodnoty snížené o náklady související s prodejem	271
11.5.2	Stanovení hodnoty z užívání	271
11.6	Zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty u aktiv kromě goodwillu a peněžotvorných jednotek	275
11.7	Peněžotvorná jednotka	280

11.7.1	Charakteristika	280
11.7.2	Konzistence zpětně získatelné částky a účetní hodnota peněžotvorné jednotky	284
11.7.3	Alokace ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky	285
11.8	Podniková aktiva	287
11.8.1	Snížení hodnoty podnikových aktiv	288
11.8.2	Snížení hodnoty peněžotvorných jednotek obsahujících podniková aktiva	288
11.9	Goodwill	291
11.9.1	Rozdělení goodwillu peněžotvorným jednotkám	291
11.9.2	Testování peněžotvorných jednotek obsahujících goodwill na snížení hodnoty	291
11.9.3	Načasování testů na snížení hodnoty	294
11.9.4	Možnost použití výpočtu zpětně získatelné částky z předchozího období	294
11.9.5	Prodej části peněžotvorné jednotky, ke které byl přidělen goodwill, reorganizace systému výkaznictví	295
11.9.6	Menšinové podíly	295
11.10	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty aktiv	297
11.10.1	Indikátory snížení předchozí ztráty ze snížení hodnoty	297
11.10.2	Zrušení předchozího snížení hodnoty aktiv	298
11.11	Zveřejnění	300
11.12	Datum účinnosti	301
11.13	Srovnání s českou legislativou	302
12.	IAS 11 – Stavební smlouvy	303
12.1	Shrnutí standardu	303
12.2	Rozsah působnosti	303
12.3	Základní definice	304
12.4	Kombinování a oddělené posuzování části smluv	304
12.5	Výnosy a náklady ze stavební smlouvy	304
12.5.1	Výnos ze stavební smlouvy	304
12.5.2	Náklady na stavební smlouvu	305
12.5.3	Uznání výnosů a nákladů	306
12.6	Vykázání a zveřejnění	307
12.7	Datum účinnosti	308
12.8	Srovnání s českou legislativou	309
12.9	Komplexní příklad	310
12.9.1	Zadání příkladu	310
12.9.2	Řešení příkladu	311
13.	IAS 2 – Zásoby	315
13.1	Shrnutí standardu	315
13.2	Rozsah působnosti	315
13.3	Definice základních pojmů	316
13.4	Oceňování zásob	316
13.4.1	Pořizovací cena	317
13.4.2	Techniky oceňování zásob	320

Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek

13.4.3	Nákladové vzorce	321
13.4.4	Čistá realizovatelná hodnota	322
13.5	Uznání nákladů ovlivňujících zisk	324
13.6	Zveřejnění	324
13.7	Datum účinnosti	324
13.8	Srovnání s českou legislativou	324
Dodatek		
14.	Literatura	325