

Obsah

1	MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	7
1.1	STRUČNÝ POPIS ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ	9
1.2	PODSTATA HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ A JEJÍ VÝVOJ	10
1.2.1	<i>Harmonizace účetních systémů v rámci EU</i>	10
1.2.2	<i>Harmonizace účetnictví v USA</i>	14
1.2.3	<i>Celosvětová harmonizace</i>	22
1.3	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA US GAAP	23
1.3.1	<i>Zásada historické hodnoty (Historical Cost)</i>	24
1.3.2	<i>Zásada uznání tržeb (Revenue Recognition)</i>	25
1.3.3	<i>Zásada časové a věcné souvislosti (Matching Principle)</i>	26
1.3.4	<i>Zásada úplné informovanosti (Full Disclosure)</i>	26
1.3.5	<i>Zásada omezení (constrain)</i>	26
1.3.6	<i>Hierarchie v rámci US GAAP</i>	27
1.3.7	<i>Elementy</i>	27
1.4	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA IFRS	28
1.5	PŘEDPOKLÁDANÝ DALŠÍ VÝVOJ OBOU SYSTÉMŮ	30
2	ORGÁNY ZABÝVAJÍCÍ SE TVORBOU A AKTUALIZACÍ STANDARDŮ A NA NĚ NAVAZUJÍCÍCH INTERPRETACÍ	33
2.1	IASCF	34
2.2	IASB	34
2.3	IFRIC	35
2.4	PORADNÍ SBOR	35
3	IFRS A IAS	36
3.1	SEZNAM A ČLENĚNÍ IFRS (IAS) A JEJICH ZÁVAZNOST	36
3.2	SEZNAM A ČLENĚNÍ SIC A IFRIC A JEJICH ZÁVAZNOST	38
3.3	KONCEPČNÍ RÁMEC IFRS.....	40
3.4	CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÍCH NÁLEŽITOSTÍ JEDNOTLIVÝCH IFRS VČETNĚ JEJICH APLIKACE	46
3.4.1	<i>IFRS 1 – První aplikace IFRS</i>	46
3.4.2	<i>IFRS 2 – Úhrady akciemi</i>	51
3.4.3	<i>IFRS 3 – Podnikové kombinace</i>	53
3.4.4	<i>IFRS 4 – Pojišťovací smlouvy</i>	56
3.4.5	<i>IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti</i>	58
3.4.6	<i>IFRS 6 – Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů</i>	64
3.4.7	<i>IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování</i>	65
3.4.8	<i>IFRS 8 – Funkční segmenty</i>	68
3.4.9	<i>IFRS 9 – Finanční nástroje</i>	71
3.4.10	<i>IFRS 10 – Konsolidovaná účetní závěrka</i>	72
3.4.11	<i>IFRS 11 – Společná uspořádání</i>	74
3.4.12	<i>IFRS 12 - Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách</i>	75
3.4.13	<i>IFRS 13 – Ocenění v reálné hodnotě</i>	76
3.4.14	<i>IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	78
3.4.15	<i>IAS 2 – Zásoby</i>	85
3.4.16	<i>IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích</i>	86
3.4.17	<i>IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb</i>	89
3.4.18	<i>IAS 10 – Události po rozvahovém dni</i>	91
3.4.19	<i>IAS 11 – Stavební smlouvy</i>	92
3.4.20	<i>IAS 12 – Daně ze zisku</i>	93
3.4.21	<i>IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení</i>	95
3.4.22	<i>IAS 17 – Leasingy</i>	99
3.4.23	<i>IAS 18 – Výnosy</i>	101
3.4.24	<i>IAS 19 – Zaměstnanecké požitky</i>	104
3.4.25	<i>IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory</i>	107
3.4.26	<i>IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn</i>	108
3.4.27	<i>IAS 23 – Výpůjční náklady</i>	109

3.4.28	IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran.....	111
3.4.29	IAS 26 – Penzijní plány.....	112
3.4.30	IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka.....	113
3.4.31	IAS 28 – Investice do přidružených podniků.....	116
3.4.32	IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách.....	119
3.4.33	IAS 31 – Účasti ve společných podnicích.....	120
3.4.34	IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: úctování a oceňování.....	121
3.4.35	IAS 33 – Zisk na akciích.....	126
3.4.36	IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví.....	126
3.4.37	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv.....	127
3.4.38	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....	130
3.4.39	IAS 38 – Nehmotná aktiva.....	132
3.4.40	IAS 40 – Investice do nemovitostí.....	134
3.4.41	IAS 41 – Zemědělství.....	136
4	IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	138
4.1	STRUKTURA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	138
4.2	TRÉNINKOVÉ MODULY PRAKTICKÉHO VYUŽITÍ IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	139
4.3	CHARAKTERISTIKA JEDNOTLIVÝCH SEKCI IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	140
4.3.1	Sekce 1 – Malé a střední podniky.....	140
4.3.2	Sekce 2 – Koncepce a principy.....	140
4.3.3	Sekce 3 – Prezentace účetních závěrek.....	141
4.3.4	Sekce 4 – Výkaz o finanční pozici.....	142
4.3.5	Sekce 5 – Výkaz o úplném výsledku za období a výsledovka.....	143
4.3.6	Sekce 6 – Výkaz změn ve vlastním kapitálu a výkaz výsledku a nerozdělených zisků / neuhrazených ztrát.....	144
4.3.7	Sekce 7 – Výkaz peněžních toků.....	144
4.3.8	Sekce 8 – Komentáře k účetním výkazům.....	144
4.3.9	Sekce 9 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka.....	144
4.3.10	Sekce 10 – Účetní pravidla, odhady a chyby.....	145
4.3.11	Sekce 11 – Základní finanční nástroje.....	145
4.3.12	Sekce 12 – Ostatní finanční nástroje.....	146
4.3.13	Sekce 13 – Zásoby.....	147
4.3.14	Sekce 14 – Investice v přidružených podnicích.....	148
4.3.15	Sekce 15 – Investice ve společných podnicích.....	148
4.3.16	Sekce 16 – Investice do nemovitostí.....	148
4.3.17	Sekce 17 – Pozemky, budovy, zařízení.....	148
4.3.18	Sekce 18 – Nehmotná aktiva jiná jak goodwill.....	149
4.3.19	Sekce 19 – Podnikové kombinace a goodwill.....	149
4.3.20	Sekce 20 – Pronájmy.....	149
4.3.21	Sekce 21 – Rezervy a podmíněné události.....	150
4.3.22	Sekce 22 – Závazky a vlastní kapitál.....	151
4.3.23	Sekce 23 – Tržby.....	151
4.3.24	Sekce 24 – Státní dotace.....	153
4.3.25	Sekce 25 – Výpůjční náklady.....	153
4.3.26	Sekce 26 – Úhrady vázané na akcie.....	153
4.3.27	Sekce 27 – Snížení hodnoty aktiv.....	153
4.3.28	Sekce 28 – Zaměstnanecské požitky.....	154
4.3.29	Sekce 29 – Daň z příjmů.....	155
4.3.30	Sekce 30 – Přepočty cizích měn.....	155
4.3.31	Sekce 31 – Hyperinflace.....	156
4.3.32	Sekce 32 – Události po skončení účetního období.....	156
4.3.33	Sekce 33 – Zveřejnění spřízněných stran.....	156
4.3.34	Sekce 34 – Speciální aktivity.....	156
4.3.35	Sekce 35 – Přejedání na IFRS pro SME.....	157
5	STRUČNÉ POROVNÁNÍ IFRS A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY.....	159
5.1	KONCEPCE DALŠÍHO ROZVOJE ÚČETNICTVÍ V ČR.....	159
5.2	ZPŘEHLEDNĚNÍ ZÁKLADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI OBĚMA SYSTÉMY.....	160

6 SBLIŽOVÁNÍ DANÍ	163
6.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA A EVROPSKÁ UNIE.....	163
6.2 DŮVODY PRO HARMONIZACI.....	164
6.3 SBLIŽOVÁNÍ PŘÍMÝCH DANÍ.....	165
6.4 SBLIŽOVÁNÍ NEPŘÍMÝCH DANÍ.....	169
6.4.1 <i>Daň z přidané hodnoty</i>	169
6.4.2 <i>Akcízy 171</i>	
SEZNAM NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH ZKRATEK	174

PŘÍLOHY

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Současné rozšíření IFRS u společností kótovaných na burze	32
Tabulka 2 - Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	36
Tabulka 3 - Seznam platných IFRIC a SIC.....	38
Tabulka 4 - Financial Instrument Measurement in accordance IFRS 9.....	72
Tabulka 5 - Hodnoty z příkladu rozvahy.....	84
Tabulka 6 - Příklad lineárního odpisu.....	97
Tabulka 7 - Příklad odpisu využitím metody SYD.....	98
Tabulka 8 - Příklad odpisu využitím metody DDB.....	98
Tabulka 9 - Financial Instrument Measurement and Disclosure.....	124
Tabulka 10 - Příklad zajišťovacího účetnictví.....	125
Tabulka 11 - Sekce IFRS pro malé a střední podniky.....	138
Tabulka 12 - Tréninkové moduly.....	139

Seznam rovnic

Rovnice 1 - Stavební smlouvy.....	93
Rovnice 2 - Pozemky, budovy, zařízení.....	96
Rovnice 3 - Účtování u nájemce.....	100

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Základní schéma zpracování ekonomických informací.....	8
Obrázek 2 - Filosofický základ IFRS.....	41
Obrázek 3 - Základní nároky vyplývající ze standardu.....	59
Obrázek 4 - Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu.....	70
Obrázek 5 – Posuzování společného ovládnání.....	74
Obrázek 6 - Základní náležitosti výkazů.....	81
Obrázek 7 - Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřným podnikem.....	115
Obrázek 8 - Složitější organizační struktura konsolidačního celku.....	116
Obrázek 9 - Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem.....	118
Obrázek 10 - Složitější organizační struktura celku.....	118
Obrázek 11 - Diagram k testování.....	131
Obrázek 12 - Rozhodovací strom.....	135
Obrázek 13 – Právo v EU.....	165
Obrázek 14 - Struktura příjmů státního rozpočtu ČR 2010.....	166
Obrázek 15 - Metody zabránění dvojímu zdanění.....	168