

Obsah

Úvodem	7
1. Předmluva	9
2. Goodwill jako ekonomický i účetní fenomén	16
2.1 Základní přístupy k chápání podstaty goodwillu	16
2.2 Prvotní a druhotný goodwill	28
2.2.1 Prvotní goodwill	28
2.2.2 Druhotný goodwill	30
2.2.3 Klasifikace goodwillu pro účetní vykazování	31
2.3 Goodwill jako aktivum vykazatelné v rozvaze	38
2.4 Strukturace druhotného goodwillu pro potřeby účetnictví	44
3. Uznání a vykazování goodwillu k datu akvizice	48
3.1 Uznání prvotního goodwillu	48
3.2 Uznání a první vykazování druhotného goodwillu	50
3.2.1 Typy podnikových kombinací, z nichž lze uznat goodwill	51
3.2.2 Účetní metody podnikových kombinací	52
3.2.3 Objekt akvizice	55
3.2.4 Pořizovací náklady akvizice	60
3.2.5 Vymezení okamžiku akvizice	64
3.2.6 Celkový goodwill a dílčí goodwill	69
4. Vykazování goodwillu následně po jeho identifikaci	73
4.1 Řešení založená na jednorázovém odpisu goodwillu bezprostředně po akvizici	74
4.2 Řešení založená na postupném odpisování goodwillu	77
4.3 Řešení spočívající v neodpisování goodwillu	82
4.4 Kombinovaná řešení	83
4.5 Dílčí shrnutí řešení goodwillu následně po jeho identifikaci	85

4.6 Rozdíly vzniklé v důsledku změn výše podílové účasti a dopad těchto změn na výši goodwillu	88
5. Uznání a vykazování tzv. záporného goodwillu	95
5.1 Podstata tzv. záporného goodwillu	95
5.2 Způsoby účetního řešení tzv. záporného goodwillu	96
6. Vykazování goodwillu v nadnárodně uznávaných standardech	103
6.1 Vykazování goodwillu podle IAS/IFRS.	105
6.1.1 Vývoj vykazování goodwillu podle IAS/IFRS	105
6.1.2 Vykazování goodwillu v kontextu IAS 22, novelizovaného v roce 1998	106
6.1.3 Vykazování goodwillu v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace ..	122
6.2 Vykazování goodwillu podle US GAAP	135
6.2.1 Vývoj standardizace vykazování goodwillu v USA	135
6.2.2 Vykazování goodwillu podle APB 16 a APB 17	135
6.2.3 Vykazování goodwillu podle FAS 141 a FAS 142	147
6.3 Zveřejněné verze Pozměňovacího návrhu IFRS 3 Podnikové kombinace a Návrhu FAS Podnikové kombinace (nahrazení FAS 141)	155
6.4 Vykazování goodwillu podle UK GAAP	180
7. Vybrané problémy vykazování goodwillu.	183
7.1 Vykazování goodwillu při ekvivalenční metodě.	183
7.2 Vykazování goodwillu při převodu účetních závěrek na jinou měnu	186
7.3 Vliv odložené daně na vykazování goodwillu	188
8. Vykazování goodwillu v České republice	191
8.1 Historie vykazování goodwillu v českých zemích	192
8.2 Vykazování goodwillu v České republice po roce 1992.	199
8.2.1 Konsolidace	201
8.2.2 Nákup čistých aktiv podniku (části podniku)	206
8.2.3 Fúze	210
8.2.4 Zhodnocení současných pravidel pro vykazování goodwillu (resp. akvizičního rozdílu) v našich podmínkách.	213
9. Závěr	215
Použitá literatura	217
Přílohy	227