

Obsah

| | |
|--|-----------|
| I Mezinárodní harmonizace účetnictví | 7 |
| 1.1 Stručný popis účetních systémů a jejich zaměření..... | 10 |
| 1.2 Podstata harmonizace účetnictví a její vývoj | 11 |
| 1.2.1 Harmonizace účetních systémů v rámci EU | 11 |
| 1.2.2 Harmonizace účetnictví v USA..... | 13 |
| 1.2.3 Celosvětová harmonizace..... | 19 |
| 1.3 Stručná charakteristika US GAAP | 20 |
| 1.3.1 Zásada historické hodnoty (Historical Cost) | 21 |
| 1.3.2 Zásada uznání tržeb (Revenue Recognition) | 23 |
| 1.3.3 Zásada časové a věcné souvislosti (Matchng Principle) | 23 |
| 1.3.4 Zásada úplné informovanosti (Full Disclosure) | 23 |
| 1.3.5 Zásada omezení (constrain) | 24 |
| 1.3.6 Hierarchie v rámci US GAAP..... | 24 |
| 1.3.7 Elementy | 25 |
| 1.4 Stručná charakteristika IFRS | 26 |
| 1.5 Předpokládaný další vývoj obou systémů | 29 |
| 2 Orgány zabývající se tvorbou a aktualizací standardů a na ně navazujících interpretací..... | 31 |
| 2.1 IASCF | 32 |
| 2.2 IASB | 32 |
| 2.3 IFRIC | 33 |
| 2.4 Poradní sbor..... | 33 |
| 3 IFRS a IAS | 34 |
| 3.1 Seznam a členění IFRS (IAS) a jejich závaznost | 34 |
| 3.2 Seznam a členění SIC a IFRIC a jejich závaznost | 36 |
| 3.3 Koncepční rámec IFRS | 38 |
| 3.4 Charakteristika základních náležitostí jednotlivých IFRS včetně jejich aplikace | 45 |
| 3.4.1 IFRS 1 – První aplikace IFRS | 45 |
| 3.4.2 IFRS 2 – Úhrady akciemi | 51 |
| 3.4.3 IFRS 3 – Podnikové kombinace..... | 53 |
| 3.4.4 IFRS 4 – Pojišťovací smlouvy | 57 |
| 3.4.5 IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti..... | 59 |
| 3.4.6 IFRS 6 – Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů..... | 65 |
| 3.4.7 IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování | 67 |
| 3.4.8 IFRS 8 – Funkční segmenty | 70 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.4.9 | IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky | 73 |
| 3.4.10 | IAS 2 – Zásoby | 80 |
| 3.4.11 | IAS 7 – Výkazy peněžních toků | 81 |
| 3.4.12 | IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb..... | 83 |
| 3.4.13 | IAS 10 – Události po rozvahovém dni | 86 |
| 3.4.14 | IAS 11 – Stavební smlouvy | 87 |
| 3.4.15 | IAS 12 – Daně ze zisku | 89 |
| 3.4.16 | IAS 14 – Vykazování podle segmentů..... | 90 |
| 3.4.17 | IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení | 92 |
| 3.4.18 | IAS 17 – Leasingy | 96 |
| 3.4.19 | IAS 18 – Výnosy | 99 |
| 3.4.20 | IAS 19 – Zaměstnanecké požitky | 102 |
| 3.4.21 | IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory.. | 104 |
| 3.4.22 | IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn | 105 |
| 3.4.23 | IAS 23 – Výpůjční náklady | 107 |
| 3.4.24 | IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran | 109 |
| 3.4.25 | IAS 26 – Penzijní plány | 109 |
| 3.4.26 | IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka | 110 |
| 3.4.27 | IAS 28 – Investice do přidružených podniků..... | 113 |
| 3.4.28 | IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách..... | 115 |
| 3.4.29 | IAS 31 – Účasti ve společných podnicích | 117 |
| 3.4.30 | IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování | 118 |
| 3.4.31 | IAS 33 – Zisk na akcii..... | 122 |
| 3.4.32 | IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví | 123 |
| 3.4.33 | IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv | 124 |
| 3.4.34 | IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva..... | 127 |
| 3.4.35 | IAS 38 – Nehmotná aktiva | 129 |
| 3.4.36 | IAS 40 – Investice do nemovitostí | 131 |
| 3.4.37 | IAS 41 – Zemědělství | 133 |
| 4 | Stručné porovnání IFRS a české účetní legislativy | 135 |
| 4.1 | Harmonogram rozvoje účetnictví v ČR..... | 135 |
| 4.2 | Zpřehlednění základních rozdílů mezi oběma systémy | 137 |
| 5 | Sbližování daní | 140 |
| 5.1 | Daňová soustava a Evropská unie..... | 141 |
| 5.2 | Důvody pro harmonizaci..... | 141 |
| 5.3 | Sbližování přímých daní..... | 143 |
| 5.4 | Sbližování nepřímých daní..... | 147 |

| | |
|---|------------|
| Použitá literatura | 150 |
| Seznam nejdůležitějších zkratk | 152 |

PŘÍLOHY

Seznam tabulek

| | |
|---|-----|
| Tabulka 1 – Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví | 34 |
| Tabulka 2 – Seznam platných IFRIC a SIC | 36 |
| Tabulka 3 – Hodnoty z příkladu rozvahy..... | 78 |
| Tabulka 4 – Příklad lineárního odpisu..... | 94 |
| Tabulka 5 – Příklad odpisu využitím metody SYD | 95 |
| Tabulka 6 – Příklad odpisu využitím metody DDB | 95 |
| Tabulka 7 – Financial Instrument Measurement and Disclosure | 121 |
| Tabulka 8 – Příklad zajišťovacího účetnictví..... | 122 |

Seznam rovnic

| | |
|---|----|
| Rovnice 1 – Stavební smlouvy | 88 |
| Rovnice 2 – Pozemky, budovy, zařízení | 93 |
| Rovnice 3 – Účtování u nájemce..... | 97 |

Seznam obrázků

| | |
|--|-----|
| Obrázek 1 – Základní schéma zpracování ekonomických informací | 8 |
| Obrázek 2 – Současné uplatnění IFRS ve světě | 30 |
| Obrázek 3 – Filosofický základ IFRS | 39 |
| Obrázek 6 – Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu | 72 |
| Obrázek 7 – Základní náležitosti výkazů..... | 75 |
| Obrázek 8 – Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřiným podnikem | 112 |
| Obrázek 9 – Složitější organizační struktura konsolidačního celku..... | 113 |
| Obrázek 10 – Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem | 115 |
| Obrázek 11 – Složitější organizační struktura celku | 115 |
| Obrázek 12 – Diagram k testování | 128 |
| Obrázek 13 – Rozhodovací strom | 132 |
| Obrázek 14 – Právo v Evropské unii | 143 |
| Obrázek 15 – Metody zabránění dvojímu zdanění..... | 146 |