

Část A: *Koncepční základy mezinárodní účetní harmonizace*

1 MÍSTO A ÚLOHA TZV. KONCEPČNÍCH RÁMCŮ V HARMONIZACI ÚČETNICTVÍ	19
1.1 CELKOVÝ PŘEHLED VÝVOJE KONCEPČNÍCH RÁMCŮ	19
1.2 ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA A INFORMAČNÍ PRAMENY POUŽITÉ PŘI ZPRACOVÁNÍ KONCEPČNÍHO RÁMCE IAS (DÁLE JEN KR IAS)	25
1.3 PŘEDPOKLADY VNĚJŠÍHO OKOLÍ	32
1.4 PODROBNĚJŠÍ CHARAKTERISTIKA JEDNOTLIVÝCH PŘEDPOKLADŮ	35
1.4.1 Účetní entita (jednotka)	35
1.4.2 Předpoklad „going concern“	35
1.4.3 Předpoklad periodicity	36
1.4.4 Předpoklad měření (oceňování) v peněžní měřicí jednotce	36
2 STRUKTURA KONCEPČNÍHO RÁMCE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ	41
2.1 ZÁKLADNÍ STRUKTURA KONCEPČNÍHO RÁMCE IAS	41
2.2 ÚČEL (CÍLE) ÚČETNÍCH VÝKAZŮ (ÚČETNÍ ZÁVĚRKY)	42
2.3 UŽIVATELE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A JEJICH INFORMAČNÍ POTŘEBY	43
2.4 TZV. KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY ÚČETNÍ INFORMACE	48
2.5 ZÁKLADNÍ SLOŽKY ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	52
2.5.2 Aktiva podniku	54
2.5.3 Dluhy podniku	55
2.5.4 Vlastní kapitál (Ekvita) podniku	55
2.5.5 Výnosy podniku	56
2.5.6 Náklady podniku	57
3 UZNÁVÁNÍ ZÁKLADNÍCH SLOŽEK (ELEMENTŮ) ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A JEJICH OCEŇOVÁNÍ	63
3.1 UZNÁVÁNÍ ZÁKLADNÍCH SLOŽEK ÚČETNÍCH VÝKAZŮ V ÚČETNICTVÍ	63
3.2 CO ROZUMÍME POD POJMEM „UZNÁVÁNÍ V ÚČETNICTVÍ“	63
3.3 KRITÉRIA UZNÁVÁNÍ	64
3.4 SPECIFICKÉ PROBLÉMY UZNÁVÁNÍ AKTIV, DLUHŮ, NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	66
3.4.1 Uznávání aktiv	66
3.4.2 Uznávání dluhů	67
3.4.3 Uznávání výnosů	69
3.4.4 Uznávání nákladů	69
3.5 MĚŘENÍ (OCEŇOVÁNÍ) ZÁKLADNÍCH SLOŽEK ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	70
3.5.1 Historická cena	70
3.5.2 Běžná reprodukční hodnota (cena)	70
3.5.3 Běžná čistá realizovatelná hodnota	70
3.5.4 Současná (odúročená) hodnota očekávaných peněžních toků	70

3.6 HARMONIZACE OCEŇOVACÍCH ZÁKLADEN PODLE DIREKTIVY RADY EU	73
3.7 OCEŇOVÁNÍ AKTIV A DLUHŮ PODLE NAŠEHO ZÁKONA Č.563/91 Sb. O ÚČETNICTVÍ	75
3.8 POJETÍ KAPITÁLU A JEHO UCHOVÁNÍ	77
3.8.1 Účetnictví a kapitál podniku	77
4 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ V EVROPSKÉ UNII	89
4.1 SOUČASNÝ STAV A OČEKÁVANÝ VÝVOJ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE	89
4.2 ZALOŽENÍ NOVÉ ÚČETNÍ STRATEGIE	95
4.2.1 Nutnost a bezprostřední příčiny jejího vytvoření	95
4.2.2 Koncepce nové evropské účetní strategie a v ní uplatněné principy	97
4.2.3 Výsledky srovnání požadavků podle IAS a podle účetních direktiv EU	98
<i>Část B: Aplikace koncepčních zásad IAS na vybraná účetní témata</i>	
5 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARD 1 – PŘEDKLÁDÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	109
5.1 CELKOVÁ CHARAKTERISTIKA STANDARDU	109
5.2 ÚČEL A HLAVNÍ SMYSL STANDARDU	110
5.3 PŘEDMĚT STANDARDU	111
5.4 KONCEPČNÍ ZÁSADY	112
5.5 ÚČETNÍ POLITIKY PODNIKU	114
5.5.1 Místo účetních politik ve finančním účetnictví a výkaznictví	114
5.5.2 Definice účetních politik a požadavky na ně kladené	114
5.5.3 Struktura a obsah účetní závěrky	117
5.6 ROZVAHA	121
5.6.1 Struktura a obsah rozvahy	121
5.6.2 Závěry k předchozí části	124
5.6.3 Informace, které by měly být uváděny přímo v rozvaze	125
5.7 VÝSLEDOVKA	129
5.7.1 Úvodem	129
5.7.2 Struktura výsledovky	129
5.7.3 Informace, které by měly být uváděny přímo ve výsledovce	129
5.8 VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU (EKVITY)	132
5.9 VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	135
6 IAS 15 - INFORMACE VYJADŘUJÍCÍ ÚČINKY ZMĚN CEN IAS 25 - ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU (nepeněžní povahy)	141
6.1 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARD 15 - INFORMACE VYJADŘUJÍCÍ ÚČINKY ZMĚN CEN	141
6.1.1 Celková charakteristika standardu	141
6.1.2 Řešení problému podle naší současné úpravy	142
6.1.3 Možná řešení	143
6.2 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARD 25 - ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU (NEPENĚŽNÍ POVAHY; V ANGL. ACCOUNTING FOR INVESTMENTS)	145
6.2.1 Celková charakteristika standardu	145
6.2.2 Řešení podle naší současné úpravy	146
6.2.3 Oceňování finančního majetku	147
6.2.4 Co lze z ustanovení IAS 25 využít pro zpřesnění naší současné úpravy	148
6.2.5 Oceňování finančního majetku (cenných papírů) v rozvaze	149
GLOSÁŘ	157
REJSTRÍK	160