

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	Harmonizace účetních systémů v rámci EU	10
1.2.2	Harmonizace účetnictví v USA	12
1.2.3	Celosvětová harmonizace	20
1.3	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA US GAAP	21
1.3.1	Zásada historické hodnoty (Historical Cost)	22
1.3.2	Zásada uznání tržeb (Revenue Recognition)	23
1.3.3	Zásada časové a věcné souvislosti (Matching Principle)	24
1.3.4	Zásada úplné informovanosti (Full Disclosure)	24
1.3.5	Zásada omezení (constrain)	24
1.3.6	Hierarchie v rámci US GAAP	25
1.3.7	Elementy	25
1.4	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA IFRS	26
1.5	PŘEDPOKLÁDANÝ DALŠÍ VÝVOJ OBOU SYSTÉMŮ	28
2	ORGÁNY ZABÝVAJÍCÍ SE TVORBOU A AKTUALIZACÍ STANDARDŮ A NA NĚ NAVAZUJÍCÍCH INTERPRETACÍ	30
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	43
3.4.1	IFRS 1 – První aplikace IFRS	43
3.4.2	IFRS 2 – Úhrady akciemi	48
3.4.3	IFRS 3 – Podnikové kombinace	50
3.4.4	IFRS 4 – Pojišťovací smlouvy	53
3.4.5	IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti	55
3.4.6	IFRS 6 – Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů	61
3.4.7	IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování	62
3.4.8	IFRS 8 – Funkční segmenty	65
3.4.9	IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	68
3.4.10	IAS 2 – Zásoby	74
3.4.11	IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích	76
3.4.12	IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb	78
3.4.13	IAS 10 – Události po rozvahovém dni	81
3.4.14	IAS 11 – Stavební smlouvy	82
3.4.15	IAS 12 – Daně ze zisku	83
3.4.16	IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení	84
3.4.17	IAS 17 – Leasingy	88
3.4.18	IAS 18 – Výnosy	91
3.4.19	IAS 19 – Zaměstnanecké požitky	94
3.4.20	IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory	95
3.4.21	IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn	97
3.4.22	IAS 23 – Výpůjční náklady	98
3.4.23	IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran	100
3.4.24	IAS 26 – Penzijní plány	100
3.4.25	IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka	101
3.4.26	IAS 28 – Investice do přidružených podniků	104
3.4.27	IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	106
3.4.28	IAS 31 – Účasti ve společných podnicích	107

3.4.29	<i>IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování</i>	108
3.4.30	<i>IAS 33 – Zisk na akcii</i>	113
3.4.31	<i>IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví</i>	113
3.4.32	<i>IAS 36 – Snižování hodnoty aktiv</i>	114
3.4.33	<i>IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>	117
3.4.34	<i>IAS 38 – Nehmotná aktiva</i>	119
3.4.35	<i>IAS 40 – Investice do nemovitosti</i>	121
3.4.36	<i>IAS 41 – Zemědělství</i>	123
4	IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	125
4.1	STRUKTURA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	125
4.2	TRÉNINKOVÉ MODULY PRAKTICKÉHO VYUŽITÍ IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	126
4.3	CHARAKTERISTIKA JEDNOTLIVÝCH SEKCI IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	127
4.3.1	<i>Sekce 1 – Malé a střední podniky</i>	127
4.3.2	<i>Sekce 2 – Koncepce a principy</i>	127
4.3.3	<i>Sekce 3 – Prezentace účetních závěrek</i>	128
4.3.4	<i>Sekce 4 – Výkaz o finanční pozici</i>	129
4.3.5	<i>Sekce 5 – Výkaz o úplném výsledku za období a výsledovka</i>	129
4.3.6	<i>Sekce 6 – Výkaz změn ve vlastním kapitálu a výkaz výsledku a nerozdělených zisků / neuhrazených ztrát</i>	130
4.3.7	<i>Sekce 7 – Výkaz peněžních toků</i>	130
4.3.8	<i>Sekce 8 – Komentáře k účetním výkazům</i>	131
4.3.9	<i>Sekce 9 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka</i>	131
4.3.10	<i>Sekce 10 – Účetní pravidla, odhady a chyby</i>	131
4.3.11	<i>Sekce 11 – Základní finanční nástroje</i>	132
4.3.12	<i>Sekce 12 – Ostatní finanční nástroje</i>	133
4.3.13	<i>Sekce 13 – Zásoby</i>	134
4.3.14	<i>Sekce 14 – Investice v přidružených podnicích</i>	134
4.3.15	<i>Sekce 15 – Investice ve společných podnicích</i>	134
4.3.16	<i>Sekce 16 – Investice do nemovitosti</i>	134
4.3.17	<i>Sekce 17 – Pozemky, budovy, zařízení</i>	135
4.3.18	<i>Sekce 18 – Nehmotná aktiva jiná jak goodwill</i>	135
4.3.19	<i>Sekce 19 – Podnikové kombinace a goodwill</i>	135
4.3.20	<i>Sekce 20 – Pronájmy</i>	136
4.3.21	<i>Sekce 21 – Rezervy a podmíněné události</i>	137
4.3.22	<i>Sekce 22 – Závazky a vlastní kapitál</i>	137
4.3.23	<i>Sekce 23 – Tržby</i>	138
4.3.24	<i>Sekce 24 – Státní dotace</i>	139
4.3.25	<i>Sekce 25 – Výpůjční náklady</i>	139
4.3.26	<i>Sekce 26 – Úhrady vázané na akcie</i>	139
4.3.27	<i>Sekce 27 – Snižování hodnoty aktiv</i>	140
4.3.28	<i>Sekce 28 – Zaměstnanecké požitky</i>	141
4.3.29	<i>Sekce 29 – Daň z příjmů</i>	141
4.3.30	<i>Sekce 30 – Přepočty cizích měn</i>	141
4.3.31	<i>Sekce 31 – Hyperinflace</i>	142
4.3.32	<i>Sekce 32 – Události po skončení účetního období</i>	142
4.3.33	<i>Sekce 33 – Zveřejnění spřízněných stran</i>	142
4.3.34	<i>Sekce 34 – Speciální aktivity</i>	143
4.3.35	<i>Sekce 35 – Přejedání na IFRS pro SME</i>	143
5	STRUČNÉ POROVNÁNÍ IFRS A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY	145
5.1	HARMONOGRAM ROZVOJE ÚČETNICTVÍ V ČR	145
5.2	ZPŘEHLEDNĚNÍ ZÁKLADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI OBĚMA SYSTÉMY	146
6	SBLIŽOVÁNÍ DANÍ	149
6.1	DAŇOVÁ SOUSTAVA A EVROPSKÁ UNIE	149
6.2	DŮVODY PRO HARMONIZACI	149
6.3	SBLIŽOVÁNÍ PŘÍMÝCH DANÍ	151
6.4	SBLIŽOVÁNÍ NEPŘÍMÝCH DANÍ	155

6.4.1	Daň z přidané hodnoty.....	155
6.4.2	Akcízy.....	156

SEZNAM NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH ZKRATEK..... 159

PŘÍLOHY

Tabulka 1 – Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	34
Tabulka 2 – Seznam platných IFRIC a SIC.....	36
Tabulka 3 – Hodnoty z příkladu rozvahy.....	73
Tabulka 4 – Příklad lineárního odpisu.....	87
Tabulka 5 – Příklad odpisu využitím metody SYD.....	87
Tabulka 6 – Příklad odpisu využitím metody DDB.....	88
Tabulka 7 – Financial Instrument Measurement and Disclosure.....	111
Tabulka 8 – Příklad zajišťovacího účetnictví.....	112
Tabulka 9 – Sekce IFRS pro malé a střední podniky.....	125
Tabulka 10 – Tréninkové moduly.....	126

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.....	73
Tabulka 4 – Příklad lineárního odpisu.....	87
Tabulka 5 – Příklad odpisu využitím metody SYD.....	87
Tabulka 6 – Příklad odpisu využitím metody DDB.....	88
Tabulka 7 – Financial Instrument Measurement and Disclosure.....	111
Tabulka 8 – Příklad zajišťovacího účetnictví.....	112
Tabulka 9 – Sekce IFRS pro malé a střední podniky.....	125
Tabulka 10 – Tréninkové moduly.....	126

Seznam rovnic

Rovnice 1 – Stavební smlouvy.....	83
Rovnice 2 – Pozemky, budovy, zařízení.....	86
Rovnice 3 – Účtování u nájeme.....	90

Seznam obrázků

Obrázek 1 – Základní schéma zpracování ekonomických informací.....	8
Obrázek 2 – Současné uplatnění IFRS ve světě.....	29
Obrázek 3 – Filozofický základ IFRS.....	38
Obrázek 4 – Základní nároky vyplývající ze standardu.....	56
Obrázek 5 – Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu.....	67
Obrázek 6 – Základní náležitosti výkazů.....	71
Obrázek 7 – Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřným podnikem.....	103
Obrázek 8 – Složitější organizační struktura konsolidačního celku.....	104
Obrázek 9 – Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem.....	106
Obrázek 10 – Složitější organizační struktura celku.....	106
Obrázek 11 – Diagram k testování.....	118
Obrázek 12 – Rozhodovací strom.....	122
Obrázek 13 – Právo v Evropské unii.....	151
Obrázek 14 – Metody zabránění dvojímu zdanění.....	154