

<b>Předmluva</b>	<b>3</b>
<b>1. Finanční účetnictví a jeho harmonizace</b>	<b>9</b>
1.1 Finanční účetnictví – podstata, předmět, technika, cíle	10
1.1.1 Podstata účetnictví	10
1.1.1.1 Účetní principy	10
1.1.2 Předmět účetnictví	12
1.1.3 Technika podvojného účetnictví	12
1.1.4 Cíle finančního účetnictví	12
1.2 Proces harmonizace účetnictví	14
1.2.1 US GAAP	14
1.2.1.1 Základní východiska US GAAP	14
1.2.1.2 Deset stavebních prvků systému US GAAP	15
1.2.2 IFRS	15
1.2.2.1 Cíle IASB	16
1.2.2.2 IFRS jako mezinárodní GAAP	16
1.2.2.3 Vztah mezi IFRS a US GAAP	17
1.2.3 Směrnice EU	17
1.2.3.1 Aplikace IFRS v EU	17
1.2.3.2 Instituce EU relevantní pro oblast účetnictví	18
1.2.3.3 Česká reglementace účetnictví	18
<b>2. Konceptní rámec IFRS</b>	<b>20</b>
2.1 Konceptní rámec - účel a obsah	21
2.1.1 Cíl účetní závěrky	21
2.1.1.1 Finanční pozice účetní jednotky	21
2.1.1.2 Výkonnost účetní jednotky	22
2.1.1.3 Pojetí uchování kapitálu	22
2.1.2 Základní předpoklady zpracování účetní závěrky	23
2.1.3 Hlavní kvalitativní charakteristiky informací v účetnictví	23
2.2 Oceňování a oceňovací základny	25
2.2.1 Historické náklady	25
2.2.2 Běžné ceny	26
2.2.3 Současná hodnota	26
2.2.4 Skryté rezervy	27
2.2.5 Cenové změny a vykazování při hyperinflaci	27
<b>3. Finanční výkazy = účetní závěrka</b>	<b>29</b>
3.1 Rozvaha	31
3.1.2 Struktura rozvahy	31
3.1.3 Další zveřejňované informace o aktivech, závazcích a vlastním kapitálu	32
3.2 Výsledovka	33
3.2.1 Struktura výsledovky	33
3.2.2 Druhové a účelové členění nákladů ve výsledovce	33
3.2.3 Další zveřejňované informace o nákladech a výnosech	34
3.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu	34
3.4 Výkaz peněžních toků	35
3.4.1 Základní pojmy výkazu CF	35
3.4.2 Metody sestavování výkazu CF	35

3.4.3 Další zveřejňované informace o peněžních tocích	36
3.5 Komentář k účetním výkazům	36
3.5.1 Obvyklá struktura komentáře	37
3.5.2 Změny účetních pravidel, odhadů a opravy chyb	37
3.5.2.1 Změny účetních pravidel	38
3.5.2.2 Změny účetních odhadů	38
3.5.2.3 Opravy chyb minulých období	38
<b>4. Zásoby</b>	39
4.1 Vymezení zásob	40
4.2 Oceňování zásob	40
4.2.1 Prvotní ocenění zásob	40
4.2.1.1 <i>Techniky oceňování zásob</i>	41
4.2.2 Druhotné ocenění zásob	41
4.2.3 Uznání nákladů ovlivňujících zisk	41
4.3 Účtování zásob	42
4.3.1 Průběžný systém	42
4.3.2 Periodický systém	42
4.4 Zveřejnění zásob v účetní závěrce	43
<b>5. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	45
5.1 Vymezení dlouhodobého majetku	46
5.2 Dlouhodobý hmotný majetek odepisovatelný	47
5.2.1 Pojmy ve vazbě na odpisovatelná aktiva	48
5.2.2 Oceňování dlouhodobého hmotného majetku	48
5.2.2.1 <i>Ocenění při prvotním uznání</i>	48
5.2.2.2 <i>Kvantifikace odpisů a metody odpisování</i>	49
5.2.2.3 <i>Ocenění navazující na prvotní uznání</i>	51
5.2.3 Účtování o dlouhodobém majetku	51
5.3 Investice do nemovitostí	52
5.3.1 Modely oceňování investic do nemovitostí	52
5.3.2 Převody a vyřazení investic do nemovitostí	52
5.4 Zveřejnění dlouhodobého hmotného majetku v účetní závěrce	53
<b>6. Nehmotný majetek a „impairment“</b>	54
6.1 Nehmotná aktiva	55
6.1.1 Nehmotné aktivum samostatně pořízené	55
6.1.2 Goodwill	55
6.1.3 Nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností	56
6.1.4 Oceňování nehmotných aktiv	57
6.1.5 Zveřejnění nehmotných aktiv v účetní závěrce	58
6.2 Snížení hodnoty aktiv	59
6.2.1 Postup testu na snížení hodnoty	59
6.2.2 Účtování výsledku testu na impairment	60
6.2.3 Zveřejnění informací o snížení hodnoty	60

<b>7. Finanční nástroje - vybrané problémy</b>	62
7.1 Vymezení finančních nástrojů	63
7.1.1 Finanční aktiva	63
7.1.2 Finanční závazky	64
7.1.3 Kapitálové nástroje	64
7.1.4 Deriváty	64
7.2 Riziko spojené s finančními nástroji	65
7.2.1 Efektivní úroková míra a efektivní výnos	65
7.3 Oceňování a účtování finančních nástrojů	66
7.3.1 Prvotní zachycení finančních nástrojů	66
7.3.2 Následné přecenění finančních aktiv a závazků	67
7.3.3 Přesuny mezi portfolii a kompenzace finančních aktiv a závazků	68
7.3.4 Odúčtování finančních aktiv a závazků	68
7.4 Zveřejnění informací o finančních nástrojích	69
<b>8. Vlastní kapitál - vybrané problémy</b>	71
8.1 Základní kapitál podle právních forem	72
8.1.1 Akcie jako kapitálový finanční nástroj	73
8.1.2 Změny základního kapitálu akciové společnosti	74
8.1.3 Oceňování kapitálových nástrojů	74
8.2 Hospodářský výsledek	75
8.2.1 Zisk na akcii	75
8.2.2 Vliv dividend na kvantitu a strukturu vlastního kapitálu	76
8.2.3 Problematika odložené daně	76
8.3 Zveřejnění informací ve vztahu k vlastnímu kapitálu	77
<b>9. Závazky, rezervy a podmíněné závazky</b>	78
9.1 Podstata, členění a vykazování závazků	79
9.1.1 Základní pojmy v oblasti závazků	79
9.1.2 Oceňování závazků	79
9.1.3 Úročené závazky a výpůjční náklady	80
9.1.4 Akrualní závazky	80
9.2 Podstata a vykazování rezerv	81
9.2.1 Specifické případy vykázání rezerv	81
9.2.2 Účtování rezerv	81
9.3 Podstata podmíněných závazků, jejich vztah k rezervám a závazkům	82
9.3.1 Rozpoznání závazku, rezervy a podmíněného závazku	82
9.4 Zveřejnění informací ve vztahu k závazkům, rezervám a podmíněným závazkům	83
<b>10. Náklady, výnosy. Dopady změn kurzů měn. Státní dotace.</b>	84
10.1 Hospodářský výsledek běžného období	85
10.1.1 Uznání nákladů	85
10.1.2 Uznání výnosů	85
10.1.3 Zveřejňování informací ve vztahu k nákladům a výnosům	86
10.2 Dopady změn kurzů měn	87
10.2.1 Prvotní vykázání a zaúčtování kurzových rozdílů	87
10.2.2 Vykazování k následným rozvahovým dnům	88
10.2.3 Zveřejnění informací o vlivu změn kurzů měn v účetní závěrce	88
10.3 Státní dotace	89
10.3.1 Podstata státních dotací a základní pojmy	89



10.3.2	Vykazování státních dotací - dva přístupy, dva typy	89
10.3.3	Zveřejnění informací o vlivu státní podpory a státních dotací	90
<b>11.</b>	<b>Leasingy</b>	<b>91</b>
11.1	Podstata leasingu a základní pojmy	92
11.2	Finanční leasing	93
11.2.1	Vykázání finančního leasingu u nájemce	93
11.2.2	Vykázání finančního leasingu u pronajímatele	93
11.3	Operativní leasing	94
11.3.1	Vykázání operativního leasingu u nájemce	94
11.3.2	Vykázání operativního leasingu u pronajímatele	94
11.4	Zveřejnění informací o leasingu	95
<b>12.</b>	<b>Vykazování podle segmentů. Mezitímní účetní výkaznictví.</b>	<b>96</b>
12.1	Podstata vykazování podle segmentů	97
12.1.1	Základní pojmy	97
12.1.2	Vykazování podle segmentů	98
12.1.3	Zveřejnění informací o provozních segmentech	98
12.2	Mezitímní účetní výkaznictví	99
12.2.1	Přístupy k mezitímnímu výkaznictví	99
12.2.2	Obsah a forma mezitímní účetní závěrky	99
12.2.3	Zveřejnění informací ve vztahu k mezitímní účetní závěrce	100
<b>13.</b>	<b>Konsolidovaná účetní závěrka</b>	<b>102</b>
13.1	Základní pojmy	103
13.2	Tři základní koncepce konsolidace	104
13.2	Konsolidační pravidla a systémy konsolidace	104
13.3	Vymezení konsolidačního celku	104
13.4	Metody konsolidace	105
13.4.1	Plná metoda konsolidace	105
13.4.2	Ekvivalenční metoda konsolidace	106
13.4.3	Metoda poměrné konsolidace	106
13.4.3.1	<i>Dva formáty poměrné konsolidace</i>	107
13.5	Zveřejňování informací ve vztahu ke konsolidované účetní závěrce	107
13.5.1	Informace o konsolidované účetní závěrce s dceřným podnikem	107
13.5.2	Informace o konsolidované účetní závěrce s přidruženým podnikem	108
13.5.3	Informace o konsolidované účetní závěrce společného podniku	108
<b>Použitá literatura</b>		<b>109</b>