

# Obsah

<b>1</b>	<b>Harmonizace účetnictví.....</b>	<b>10</b>
1.1	Harmonizace v rámci EU .....	10
1.2	Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP).....	11
1.3	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS).....	12
1.3.1	Struktura Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	12
<b>2</b>	<b>Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky .....</b>	<b>14</b>
2.1	Úvod .....	14
2.2	Cíle Koncepčního rámce .....	15
2.3	Základní struktura Koncepčního rámce IAS/IFRS .....	15
2.3.1	Účel a působnost Koncepčního rámce IAS/IFRS .....	15
2.3.2	Cíl účetní závěrky .....	16
2.3.3	Uživatelé účetní závěrky.....	16
2.3.4	Základní předpoklady zpracování účetní závěrky .....	17
2.3.5	Kvalitativní charakteristiky účetních výkazů.....	17
2.4	Základní prvky účetní závěrky .....	18
2.5	Vykazování a oceňování základních prvků účetní závěrky .....	19
2.6	Oceňování základních prvků účetní závěrky.....	21
2.7	Pojetí vlastního kapitálu a jeho uchování (reprodukce).....	22
<b>3</b>	<b>IAS 1 - Prezentace účetní závěrky .....</b>	<b>26</b>
3.1	Cíl standardu.....	26
3.2	Účetní závěrka .....	26
3.2.1	Rozvaha .....	27
3.3	Výsledovka.....	36
3.3.1	Informace vykazovány přímo ve výsledovce .....	37
3.3.2	Druhá výsledovka .....	38
3.3.3	Účelová výsledovka .....	40
3.3.4	Výkaz peněžních toků (cash flow).....	43
3.3.5	Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu .....	44
3.3.6	Příloha (poznámky) k účetní závěrce.....	45
<b>4</b>	<b>IFRS 1 – První aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....</b>	<b>48</b>
4.1	Cíl standardu.....	48
4.2	Rozsah působnosti standardu.....	49
4.3	Definice základních pojmů.....	49
4.4	Uznávání a oceňování.....	50
4.4.1	Účetní pravidla.....	50

4.4.2	Zahajovací rozvaha.....	50
4.5	Účetní politiky.....	55
4.5.1	Volitelné výjimky z ostatních IAS/IFRS.....	55
4.5.2	Povinné výjimky z ostatních IAS/IFRS.....	57
4.5.3	Předkládání a zveřejňování.....	58
4.5.4	Pokyny pro použití IFRS 1.....	59
<b>5</b>	<b>IAS 2 – Zásoby (Inventories).....</b>	<b>61</b>
5.1	Cíl standardu.....	61
5.2	Rozsah působnosti.....	61
5.3	Definice základních pojmů.....	62
5.4	Oceňování zásob.....	62
5.4.1	Náklady na pořízení zásob (pořizovací cena).....	63
5.5	Techniky oceňování zásob.....	66
5.6	Nákladové vzorce.....	67
5.7	Čistá realizovatelná hodnota (ČRH).....	68
5.8	Uznání nákladů ovlivňující zisk.....	69
5.9	Zveřejnění.....	69
<b>6</b>	<b>IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby.....</b>	<b>71</b>
6.1	Cíl standardu.....	71
6.2	Rozsah působnosti.....	71
6.3	Definice základních pojmů.....	71
6.4	Účetní politiky.....	73
6.4.1	Výběr a použití účetní politiky.....	73
6.4.2	Změny účetní politiky.....	73
6.4.3	Zveřejnění změn v účetní politice.....	74
6.5	Změny v účetních odhadech.....	75
6.5.1	Zveřejnění změn v účetních odhadech.....	75
6.6	Chyby.....	75
6.6.1	Zveřejnění chyb.....	76
<b>7</b>	<b>IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení.....</b>	<b>82</b>
7.1	Cíl standardu.....	82
7.2	Rozsah působnosti.....	82
7.3	Definice základních pojmů.....	83
7.4	Uznání pozemků, budov a zařízení jako položek aktiv.....	84
7.5	Generální prohlídka.....	85
7.6	Oceňování.....	87
7.6.1	Pořizovací cena.....	87

7.6.2	Aktiva vytvořená vlastní činností .....	89
7.6.3	Technické zhodnocení a opravy (následné výdaje) .....	90
7.6.4	Odložené platby .....	90
7.7	Ocenění navazující na výchozí uznání (možnosti přecenění).....	91
7.7.1	Model pořizovací ceny (Cost model).....	91
7.7.2	Model přecenění (Revaluation model).....	91
7.8	Odpisy.....	98
7.8.1	Metody odepisování.....	99
7.9	Odúčtování – vyřazení (likvidace).....	103
7.10	Zveřejnění.....	103
<b>8</b>	<b>IAS 38 – Nehmotná aktiva .....</b>	<b>106</b>
8.1	Cíl standardu.....	106
8.2	Rozsah působnosti .....	106
8.3	Definice základních pojmů .....	107
8.4	Charakteristika nehmotného aktiva .....	109
8.5	Uznání nehmotného aktiva .....	110
8.6	Ocenění při prvotním uznání .....	112
8.6.1	Nehmotná aktiva nabyta samostatným pořízením .....	112
8.6.2	Nehmotná aktiva nabytá v rámci podnikové kombinace .....	113
8.6.3	Nehmotná aktiva nabytá prostřednictvím státní dotace .....	114
8.6.4	Výměna (směna) aktiv .....	114
8.6.5	Vnitřně vytvořený goodwill.....	114
8.6.6	Vnitřně vytvořená nehmotná aktiva (vlastní činností).....	115
8.7	Vykázání nákladů .....	118
8.8	Ocenění po prvotním uznání – přecenění nehmotného majetku.....	118
8.8.1	Model pořizovací ceny (Cost model).....	118
8.8.2	Model přecenění (Revaluation model).....	118
8.9	Doba životnosti nehmotných aktiv .....	119
8.10	Amortizace .....	122
8.10.1	Nehmotná aktiva s určitelnou (omezenou) dobou použitelnosti.....	123
8.10.2	Nehmotná aktiva s neomezenou dobou použitelnosti.....	123
8.11	Vyřazení a prodej.....	123
8.12	Zveřejnění.....	124
8.13	Ilustrativní příklady a praktické problémy .....	125
<b>9</b>	<b>IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv .....</b>	<b>129</b>
9.1	Cíl standardu.....	129
9.2	Rozsah působnosti .....	129

9.3	Definice základních pojmů.....	130
9.4	Ztráta ze snížení hodnoty aktiva.....	130
9.5	Indikace naznačující snížení hodnoty aktiv.....	131
9.6	Výpočet zpětně získatelné částky.....	133
9.6.1	Stanovení reálné hodnoty snížené o prodejní náklady .....	134
9.6.2	Stanovení hodnoty z užívání.....	134
9.7	Vykazování a oceňování ztráty ze snížení hodnoty aktiva.....	135
9.8	Peněžotvorná jednotka .....	136
9.8.1	Zpětně získatelná částka a účetní hodnota peněžotvorné jednotky .....	137
9.8.2	Alokace ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky .....	138
9.9	Goodwill.....	140
9.9.1	Prodej části peněžotvorné jednotky, ke které byl přiřazen goodwill.....	141
9.9.2	Testování peněžotvorných jednotek s goodwillem na snížení hodnoty.....	141
9.10	Celopodniková aktiva.....	143
9.11	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty.....	145
9.11.1	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty samostatných aktiv .....	145
9.11.2	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky.....	146
9.11.3	Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u goodwillu.....	147
9.12	Zveřejnění.....	149
<b>10</b>	<b>IAS 17 – Leasingy.....</b>	<b>151</b>
10.1	Cíl standardu.....	151
10.2	Rozsah působnosti.....	151
10.3	Definice základních pojmů.....	152
10.4	Klasifikace leasingů .....	155
10.5	Účtování finančního leasingu u nájemce.....	156
10.5.1	Prvotní uznání.....	156
10.5.2	Následné zobrazení.....	156
10.5.3	Zveřejnění.....	160
10.6	Účtování finančního leasingu u pronajímatele .....	160
10.6.1	Prvotní uznání.....	160
10.6.2	Následné ocenění.....	161
10.6.3	Zveřejnění.....	163
10.7	Účtování operativního leasingu u nájemce.....	163
10.7.1	Zveřejňování.....	164
10.8	Účtování operativního leasingu u pronajímatele.....	164

10.8.1	Zveřejnění.....	165
10.9	Prodej a zpětný leasing jako finanční leasing.....	165
10.10	Prodej a zpětný leasing jako operativní leasing.....	166
10.11	SIC - 15: Operativní leasingy – pobídky.....	170
<b>11</b>	<b>IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....</b>	<b>173</b>
11.1	Cíl standardu.....	173
11.2	Rozsah působnosti.....	173
11.3	Definice základních pojmů.....	173
11.4	Uznání rezervy.....	174
11.5	Oceňování rezerv.....	175
11.6	Aplikace pravidel uznání a oceňování.....	177
11.7	Podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....	177
11.8	Příklady uznávání a vykazování rezerv.....	178
11.9	Zveřejnění.....	188
<b>12</b>	<b>IAS 18 – Výnosy.....</b>	<b>190</b>
12.1	Cíl standardu.....	190
12.2	Rozsah působnosti.....	190
12.3	Definice základních pojmů.....	191
12.4	Oceňování (měření) výnosů.....	191
12.5	Kritéria pro uznání výnosů (identifikace transakce).....	191
12.5.1	Uznání tržeb z prodeje zboží.....	192
12.5.2	Vykazování tržeb z poskytování služeb.....	193
12.5.3	Vykazování úroků, autorských honorářů a dividendy.....	193
12.6	Metody vykazování výnosů.....	193
12.6.1	Vykazování tržeb z prodeje zboží.....	193
12.6.2	Vykazování tržeb z prodeje služeb.....	198
12.7	Vykazování nákladů vztahujících se ke službám.....	199
12.8	Případy uznávání výnosů.....	200
12.8.1	Prodej zboží.....	200
12.8.2	Poskytování služeb.....	201
12.9	Úrok, autorské honoráře a dividendy.....	202
12.10	Zveřejnění.....	203
<b>13</b>	<b>IAS 11 - Stavební smlouvy.....</b>	<b>205</b>
13.1	Cíl standardu.....	205
13.2	Rozsah působnosti.....	205
13.3	Definice základních pojmů.....	205
13.3.1	Výnos ze stavební smlouvy.....	206

13.3.2	Náklady na stavební smlouvu.....	206
13.4	Uznání výnosů a nákladů ze stavební smlouvy.....	207
13.5	Metody zobrazení stavebních smluv v účetnictví .....	208
13.5.1	Metoda procenta dokončení (Percentage of completion method) .....	208
13.5.2	Metoda nulového zisku.....	210
13.6	Zveřejnění.....	211
<b>14</b>	<b>IAS 21 – Dopady změn směnných kursů cizích měn.....</b>	<b>213</b>
14.1	Cíl standardu.....	213
14.2	Rozsah působnosti.....	213
14.3	Definice základních pojmů.....	213
14.4	Funkční měna .....	214
14.5	Vykazování transakcí znějících na cizí měnu při jejich převodu na funkční měnu	215
14.6	Měna vykazování je odlišná od funkční měny .....	217
14.7	Zveřejnění.....	219
<b>15</b>	<b>IAS 23 – Výpůjční náklady.....</b>	<b>221</b>
15.1	Cíl standardu.....	221
15.2	Rozsah působnosti.....	221
15.3	Definice základních pojmů.....	221
15.4	Účtování výpůjčních nákladů.....	222
15.5	Aktivace .....	223
15.6	Zveřejnění.....	224