

Obsah

1	MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	8
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	15
1.2.3	Celosvětová harmonizace	24
1.3	STRUČNÁ CHARAKTERISTIKA IFRS	25
1.4	PŘEDPOKLÁDANÝ DALŠÍ VÝVOJ IFRS	27
1.5	EUROPEAN FINANCIAL REPORTING ADVISORY GROUP	29
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	44
3.4.1	IFRS 1 – První aplikace IFRS	44
3.4.2	IFRS 2 – Úhrady akciemi	49
3.4.3	IFRS 3 – Podnikové kombinace	51
3.4.4	IFRS 4 – Pojišťovací smlouvy	54
3.4.5	IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti	56
3.4.6	IFRS 6 – Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů	62
3.4.7	IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování	63
3.4.8	IFRS 8 – Funkční segmenty	66
3.4.9	IFRS 9 – Finanční nástroje	69
3.4.10	IFRS 10 – Konsolidovaná účetní závěrka	72
3.4.11	IFRS 11 – Společná uspořádání	75
3.4.12	IFRS 12 – Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách	77
3.4.13	IFRS 13 – Ocenění v reálné hodnotě	78
3.4.14	IFRS 14 – Řízení odložených účtů v regulovaných aktivit	80
3.4.15	IFRS 15 – Výnosy ze smluv s odběrateli	81
3.4.16	IFRS 16 – Leasingy	84
3.4.17	IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	87
3.4.18	IAS 2 – Zásoby	94
3.4.19	IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích	96
3.4.20	IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb	98
3.4.21	IAS 10 – Události po rozvahovém dni	101
3.4.22	IAS 11 – Stavební smlouvy	102
3.4.23	IAS 12 – Daně ze zisku	103
3.4.24	IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení	105
3.4.25	IAS 17 – Leasingy	109
3.4.26	IAS 18 – Výnosy	112
3.4.27	IAS 19 – Zaměstnanecské požitky	115
3.4.28	IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory	118
3.4.29	IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn	119
3.4.30	IAS 23 – Výpůjční náklady	120
3.4.31	IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran	122
3.4.32	IAS 26 – Penzijní plány	124

3.4.33	IAS 27 – Nekonsolidovaná účetní závěrka	125
3.4.34	IAS 28 – Investice do přidružených a společných podniků	126
3.4.35	IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	129
3.4.36	IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování	130
3.4.37	IAS 33 – Zisk na akciích	134
3.4.38	IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví	134
3.4.39	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv	135
3.4.40	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	138
3.4.41	IAS 38 – Nehmotná aktiva	141
3.4.42	IAS 40 – Investice do nemovitostí	143
3.4.43	IAS 41 – Zemědělství	146
4	IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	148
4.1	STRUKTURA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	148
4.2	TRÉNINKOVÉ MODULY PRAKTICKÉHO VYUŽITÍ IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	149
4.3	CHARAKTERISTIKA JEDNOTLIVÝCH SEKCI IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	150
4.3.1	Sekce 1 – Malé a střední podniky	150
4.3.2	Sekce 2 – Koncepce a principy	151
4.3.3	Sekce 3 – Prezentace účetních závěrek	151
4.3.4	Sekce 4 – Výkaz o finanční pozici	152
4.3.5	Sekce 5 – Výkaz o úplném výsledku za období a výsledovka	153
4.3.6	Sekce 6 – Výkaz změn ve vlastním kapitálu a výkaz výsledku a nerozdělených zisků / neuhrazených ztrát	154
4.3.7	Sekce 7 – Výkaz peněžních toků	154
4.3.8	Sekce 8 – Komentáře k účetním výkazům	154
4.3.9	Sekce 9 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka	154
4.3.10	Sekce 10 – Účetní pravidla, odhady a chyby	155
4.3.11	Sekce 11 – Základní finanční nástroje	155
4.3.12	Sekce 12 – Ostatní finanční nástroje	157
4.3.13	Sekce 13 – Zásoby	157
4.3.14	Sekce 14 – Investice v přidružených podnicích	158
4.3.15	Sekce 15 – Investice ve společných podnicích	158
4.3.16	Sekce 16 – Investice do nemovitostí	158
4.3.17	Sekce 17 – Pozemky, budovy, zařízení	158
4.3.18	Sekce 18 – Nehmotná aktiva jiná jak goodwill	159
4.3.19	Sekce 19 – Podnikové kombinace a goodwill	159
4.3.20	Sekce 20 – Pronájmy	160
4.3.21	Sekce 21 – Rezervy a podmíněné události	160
4.3.22	Sekce 22 – Závazky a vlastní kapitál	161
4.3.23	Sekce 23 – Tržby	162
4.3.24	Sekce 24 – Státní dotace	163
4.3.25	Sekce 25 – Výpůjční náklady	163
4.3.26	Sekce 26 – Úhrady vázané na akcie	163
4.3.27	Sekce 27 – Snížení hodnoty aktiv	164
4.3.28	Sekce 28 – Zaměstnanecké požitky	164
4.3.29	Sekce 29 – Daň z příjmů	165
4.3.30	Sekce 30 – Přepočty cizích měn	165
4.3.31	Sekce 31 – Hyperinflace	166
4.3.32	Sekce 32 – Události po skončení účetního období	166
4.3.33	Sekce 33 – Zveřejnění spřízněných stran	166
4.3.34	Sekce 34 – Speciální aktivity	167
4.3.35	Sekce 35 – Přechod na IFRS pro SME	167
5	STRUČNÉ POROVNÁNÍ IFRS A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY	169
5.1	KONCEPCE DALŠÍHO ROZVOJE ÚČETNICTVÍ V ČR	169
5.2	ZPŘEHLEDNĚNÍ ZÁKLADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI OBĚMA SYSTÉMY	171
	POUŽITÁ LITERATURA	174
	SEZNAM NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH ZKRATEK	176

PŘÍLOHY

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Současné rozšíření IFRS ve světě	28
Tabulka 2 – Současné rozšíření IFRS for SMEs ve světě	28
Tabulka 3 – Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	34
Tabulka 4 – Seznam platných IFRIC a SIC	36
Tabulka 5 – Financial Instrument Measurement in accordance IFRS 9	70
Tabulka 6 – Financial Instrument Measurement and Disclosure	71
Tabulka 7 – Hodnoty z příkladu rozvahy	93
Tabulka 8 – Příklad lineárního odpisu	107
Tabulka 9 – Příklad odpisu využitím metody SYD	108
Tabulka 10 – Příklad odpisu využitím metody DDB	108
Tabulka 11 – Příklad zajišťovacího účetnictví	133
Tabulka 12 – Sekce IFRS pro malé a střední podniky	148
Tabulka 13 – Tréninkové moduly	149

Seznam rovnic

Rovnice 1 – Stavební smlouvy	103
Rovnice 2 – Pozemky, budovy, zařízení	106
Rovnice 3 – Účtování u nájemce	110

Seznam obrázků

Obrázek 1 – Základní schéma zpracování ekonomických informací	9
Obrázek 2 – Struktura EFRAG	29
Obrázek 3 – Filosofický základ IFRS	38
Obrázek 4 – Základní nároky vyplývající ze standardu	57
Obrázek 5 – Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu	68
Obrázek 6 – Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřným podnikem	74
Obrázek 7 – Složitější organizační struktura konsolidačního celku	74
Obrázek 8 – Posuzování společného ovládnání	76
Obrázek 9 – Základní náležitosti výkazů	90
Obrázek 10 – Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem	128
Obrázek 11 – Složitější organizační struktura celku	129
Obrázek 12 – Diagram k testování	140
Obrázek 13 – Rozhodovací strom	145