

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	IFRS 9 – Finanční nástroje	68
3.4.10	IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	69
3.4.11	IAS 2 – Zásoby	76
3.4.12	IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích	77
3.4.13	IAS 8 – Účetní pravidla (politiky), změny v účetních odhadech a řešení chyb	80
3.4.14	IAS 10 – Události po rozvahovém dni	82
3.4.15	IAS 11 – Stavební smlouvy	83
3.4.16	IAS 12 – Daně ze zisku	84
3.4.17	IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení	86
3.4.18	IAS 17 – Leasingy	90
3.4.19	IAS 18 – Výnosy	92
3.4.20	IAS 19 – Zaměstnanecké požitky	95
3.4.21	IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory	97
3.4.22	IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn	98
3.4.23	IAS 23 – Výpůjční náklady	100
3.4.24	IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran	101
3.4.25	IAS 26 – Penzijní plány	102
3.4.26	IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka	103
3.4.27	IAS 28 – Investice do přidružených podniků	106
3.4.28	IAS 29 – Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	108

3.4.29	IAS 31 – Účasti ve společných podnicích.....	109
3.4.30	IAS 32 – Finanční nástroje: prezentace (vykazování) a IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování.....	110
3.4.31	IAS 33 – Zisk na akcii.....	115
3.4.32	IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví.....	116
3.4.33	IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv.....	116
3.4.34	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....	119
3.4.35	IAS 38 – Nehmotná aktiva.....	122
3.4.36	IAS 40 – Investice do nemovitostí.....	123
3.4.37	IAS 41 – Zemědělství.....	125
4	IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	127
4.1	STRUKTURA IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	127
4.2	TRÉNINKOVÉ MODULY PRAKTICKÉHO VYUŽITÍ IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	128
4.3	CHARAKTERISTIKA JEDNOTLIVÝCH SEKCI IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY.....	129
4.3.1	Sekce 1 – Malé a střední podniky.....	129
4.3.2	Sekce 2 – Koncepte a principy.....	129
4.3.3	Sekce 3 – Prezentace účetních závěrek.....	130
4.3.4	Sekce 4 – Výkaz o finanční pozici.....	131
4.3.5	Sekce 5 – Výkaz o úplném výsledku za období a výsledovka.....	132
4.3.6	Sekce 6 – Výkaz změn ve vlastním kapitálu a výkaz výsledku a nerozdělených zisků / nehrazených ztrát.....	132
4.3.7	Sekce 7 – Výkaz peněžních toků.....	133
4.3.8	Sekce 8 – Komentáře k účetním výkazům.....	133
4.3.9	Sekce 9 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka.....	133
4.3.10	Sekce 10 – Účetní pravidla, odhady a chyby.....	133
4.3.11	Sekce 11 – Základní finanční nástroje.....	134
4.3.12	Sekce 12 – Ostatní finanční nástroje.....	135
4.3.13	Sekce 13 – Zásoby.....	136
4.3.14	Sekce 14 – Investice v přidružených podnicích.....	136
4.3.15	Sekce 15 – Investice ve společných podnicích.....	137
4.3.16	Sekce 16 – Investice do nemovitostí.....	137
4.3.17	Sekce 17 – Pozemky, budovy, zařízení.....	137
4.3.18	Sekce 18 – Nehmotná aktiva jiná jak goodwill.....	137
4.3.19	Sekce 19 – Podnikové kombinace a goodwill.....	138
4.3.20	Sekce 20 – Pronájmy.....	138
4.3.21	Sekce 21 – Rezervy a podmíněné události.....	139
4.3.22	Sekce 22 – Závazky a vlastní kapitál.....	139
4.3.23	Sekce 23 – Tržby.....	140
4.3.24	Sekce 24 – Státní dotace.....	141
4.3.25	Sekce 25 – Výpůjčení náklady.....	141
4.3.26	Sekce 26 – Úhrady vázané na akcie.....	142
4.3.27	Sekce 27 – Snížení hodnoty aktiv.....	142
4.3.28	Sekce 28 – Zaměstnanecké požitky.....	143
4.3.29	Sekce 29 – Daň z příjmů.....	143
4.3.30	Sekce 30 – Přepočty cizích měn.....	144
4.3.31	Sekce 31 – Hyperinflace.....	144
4.3.32	Sekce 32 – Události po skončení účetního období.....	144
4.3.33	Sekce 33 – Zveřejnění spřízněných stran.....	144
4.3.34	Sekce 34 – Speciální aktivity.....	145
4.3.35	Sekce 35 – Přechod na IFRS pro SME.....	145
5	STRUČNÉ POROVNÁNÍ IFRS A ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY.....	147
5.1	KONCEPCE DALŠÍHO ROZVOJE ÚČETNICTVÍ V ČR.....	147
5.2	ZPŘEHLEDNĚNÍ ZÁKLADNÍCH ROZDÍLŮ MEZI OBĚMA SYSTÉMY.....	148
6	SBLIŽOVÁNÍ DANÍ.....	151
6.1	DAŇOVÁ SOUSTAVA A EVROPSKÁ UNIE.....	151
6.2	DŮVODY PRO HARMONIZACI.....	152
6.3	SBLIŽOVÁNÍ PŘÍMÝCH DANÍ.....	153

6.4	SBLIŽOVÁNÍ NEPŘÍMÝCH DANÍ.....	157
6.4.1	<i>Daň z přidané hodnoty</i>	157
6.4.2	<i>Akcizy</i> 159	

SEZNAM NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH ZKRATEK.....	162
---	------------

PŘÍLOHY

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Seznam platných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	34
Tabulka 2 - Seznam platných IFRIC a SIC.....	36
Tabulka 3 - Financial Instrument Measurement in accordance IFRS 9	69
Tabulka 4 - Hodnoty z příkladu rozvahy	75
Tabulka 5 - Příklad lineárního odpisu	88
Tabulka 6 - Příklad odpisu využitím metody SYD	89
Tabulka 7 - Příklad odpisu využitím metody DDB.....	89
Tabulka 8 - Financial Instrument Measurement and Disclosure.....	114
Tabulka 9 - Příklad zajišťovacího účetnictví	114
Tabulka 10 - Sekce IFRS pro malé a střední podniky.....	127
Tabulka 11 - Tréninkové moduly.....	128

Seznam rovnic

Rovnice 1 - Stavební smlouvy	84
Rovnice 2 - Pozemky, budovy, zařízení.....	87
Rovnice 3 - Účtování u nájemce.....	91

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Základní schéma zpracování ekonomických informací	8
Obrázek 2 - Současné uplatnění IFRS ve světě.....	29
Obrázek 3 - Filosofický základ IFRS.....	38
Obrázek 4 - Základní nároky vyplývající ze standardu.....	56
Obrázek 5 - Rozhodovací diagram identifikace vykazovacího segmentu.....	67
Obrázek 6 - Základní náležitosti výkazů.....	72
Obrázek 7 - Jednoduchý vztah mezi mateřským a dceřným podnikem	105
Obrázek 8 - Složitější organizační struktura konsolidačního celku	106
Obrázek 9 - Jednoduchý vztah mezi investorem a přidruženým podnikem.....	108
Obrázek 10 - Složitější organizační struktura celku.....	108
Obrázek 11 - Diagram k testování	120
Obrázek 12 - Rozhodovací strom.....	124
Obrázek 13 - Právo v EU	153
Obrázek 14 - Metody zabránění dvojímu zdanění	156