

OBSAH

ÚVOD	5
KAPITOLA 1 - VÝZNAM KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	7
Vlastnická koncepce	8
Koncepce ekonomické jednotky	8
Koncepce mateřského podniku	9
KAPITOLA 2 - VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	11
Mateřský podnik	11
Vliv (kontrola)	11
Přímý a nepřímý vliv	12
Rozhodující vliv	12
Podstatný vliv	13
Dceřiný podnik	13
Přidružený podnik	13
Společný podnik (joint venture)	14
Konsolidační celek	14
Příklady konsolidačních celků a vymezení jednotlivých vlivů	15
Hřebenové organizační schéma	15
Vertikální organizační schéma	15
Pyramidové organizační schéma	16
Jiná organizační schémata	18
Vytvoření konsolidačního celku	19
Povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky	19
Kritéria zahrnutí jednotlivých podniků do konsolidačního celku	21
Kritérium významnosti	21
Organizační forma	22
Uplatnění vlastnických a rozhodovacích práv, nedostupnost informací	22
Druh činnosti	22
Uplatnění vlivu	23
Ekonomicky problémové podniky	23
KAPITOLA 3 - KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	25
Základní obsah a forma	25
Soulad účetních zásad	26
Metody konsolidace účetní závěrky	27
Ekvivalenční metoda	28
Plná metoda	28
Poměrná metoda	29
Použití jednotlivých metod	29
Systém konsolidace účetní závěrky	29
Postup při konsolidaci účetní závěrky	31
Přetřídění a úpravy individuálních účetních závěrek	32

Konsolidační pravidla	35
Obsah konsolidačních pravidel	35
Konsolidační rozdíl	36
Konsolidační rozdíl vzhledem k datu pořízení podílu	38
Zjednodušení v našich podmínkách	40
Ostatní důvody vzniku konsolidačního rozdílu	41
Odpisování konsolidačního rozdílu	43
KAPITOLA 4 - EKVIVALENČNÍ METODA KONSOLIDACE	45
Základní postup při konsolidaci ekvivalenční metodou	45
Návaznost konsolidovaných účetních závěrek při ekvivalenční metodě	57
Změna podílu při ekvivalenční metodě	59
Zvýšení podílu nákupem cenných papírů	59
Vyloučení vyplacených dividend	59
Snížení podílu prodejem cenných papírů	67
KAPITOLA 5 - PLNÁ METODA KONSOLIDACE	77
Menšinové podíly	77
Cenné papíry a účasti se zpětnou vazbou	78
Základní postup při konsolidaci plnou metodou	79
Návaznost konsolidovaných účetních závěrek při plné metodě	94
Změna podílu při plné metodě	95
Zvýšení podílu nákupem cenných papírů	95
Snížení podílu odprodejem cenných papírů	102
Menšinové podíly v případě záporného vlastního jmění	109
KAPITOLA 6 - VYLUČOVÁNÍ VZÁJEMNÝCH VZTAHŮ	111
Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků	112
Vyloučení cenných papírů se zpětnou vazbou	113
Vyloučení vzájemných spotřebovaných dodávek	113
Vyloučení nespotebovaných dodávek	115
Dopad vylučování hospodářského výsledku na menšinové podíly	116
Vylučování ztráty	117
Odložená daň	117
Možnost upuštění od vylučování hospodářského výsledku	118
Dodávka zásob	118
Dodávka investic	123
Vyplacené dividendy	129
Vyloučení ostatních vzájemných operací	131
Dary	131
Přechodné účty aktiv a pasív	132
Postoupení (prodej) pohledávek	132
KAPITOLA 7 - POMĚRNÁ METODA	135
Postup při konsolidaci poměrnou metodou	135
KAPITOLA 8 - KONSOLIDACE PŘI VÍCE ÚROVNÍCH	143
Systém postupné konsolidace	143
Systém přímé konsolidace	144
Použití dvojího podílu	144
Korekce menšinových podílů	146
Postupná konsolidace a ekvivalenční metoda	168

KAPITOLA 9 - VYBRANÉ OTÁZKY SOUVISEJÍCÍ S KONSOLIDACÍ	171
Podíly při konsolidaci	171
Audit konsolidované účetní závěrky	174
Otázka spolupráce konsolidovaného subjektu	174
Otázka spolupráce auditorů	175
Úprava finančního leasingu	176
Zjednodušená metoda	177
Úplná metoda	178
Rozdílné datum účetní závěrky	181
Kurzové přepočty	182
PŘÍLOHA č. 1: Postupy pro konsolidaci v ČR (pro podnikatele)	185
PŘÍLOHA č. 2: Vzor dotazníku při auditu (Velká Británie)	201

SEZNAM PŘÍKLADŮ

PŘÍKLAD 1 - výpočet konsolidačního rozdílu	36
PŘÍKLAD 2 - výpočet konsolidačního rozdílu s vyloučením oceňovacího rozdílu	40
PŘÍKLAD 3 - konsolidační rozdíly po příkoupení akcií	41
PŘÍKLAD 4 - ekvivalenční metoda (1.rok)	47
PŘÍKLAD 5 - ekvivalenční metoda (2.rok)	52
PŘÍKLAD 6 - zvýšení (příkoupení) podílu - ekvivalenční metoda (3.rok) - vyloučení vyplacených dividend	60
PŘÍKLAD 7 - snížení (odprodej) podílu - ekvivalenční metoda (4.rok)	67
PŘÍKLAD 8 - plná metoda (1.rok)	81
PŘÍKLAD 9 - plná metoda (2.rok)	86
PŘÍKLAD 10 - zvýšení (příkoupení) podílu - plná metoda (3.rok)	95
PŘÍKLAD 11 - snížení (odprodej) podílu - plná metoda (4.rok)	102
PŘÍKLAD 12 - vyloučení pohledávek a závazků	113
PŘÍKLAD 13 - vyloučení vzájemně spotřebovaných dodávek při vzniku kurzového rozdílu	115
PŘÍKLAD 14 - vyloučení vzájemných vztahů v případě dodávek zásob	120
PŘÍKLAD 15 - vyloučení vzájemných vztahů v případě dodávek investic	125
PŘÍKLAD 16 - vyloučení postoupené pohledávky	132
PŘÍKLAD 17 - poměrná metoda	136
PŘÍKLAD 18 - konsolidace při více úrovních - postupná a přímá	146
PŘÍKLAD 19 - konsolidace při více úrovních - postupná a přímá, trojúhelníková vazba a kombinace metod	155
PŘÍKLAD 20 - přepočty finančního leasingu	177