

OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO	9
A. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ	11
1. Úvod	11
2. Obecně k účetní závěrce	12
2.1. Řádná x mimořádná x mezitimní účetní závěrka	12
2.2. Požadavky na informace obsažené v účetní závěrce	13
2.3. Účetní pravidla používaná pro účtování a sestavení účetní závěrky	13
2.4. Výroční zpráva	14
2.5. Ověřování účetní závěrky auditorem	15
2.6. Zveřejňování účetní závěrky	15
2.7. Archivace účetních závěrek	15
3. Uzávěrkové operace	16
3.1. Inventarizace	16
3.2. Přeceňování na reálnou hodnotu k rozvahovému dni	17
3.3. Metoda oceňování ekvivalencí	19
3.4. Kurzové rozdíly	20
3.5. Uzavírání účetních knih	21
3.6. Odložená a splatná daň	21
4. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách ve vlastním kapitálu a příloha k účetní závěrce	25
4.1. Rozvaha	25
4.2. Výkaz zisku a ztráty	28
4.3. Přehled o změnách ve vlastním kapitálu	31
4.4. Příloha k účetní závěrce	32
5. Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)	34
B. KONCEPCE A VYBRANÉ OBLASTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ DLE IFRS	53
I. Východiska sestavení účetní závěrky dle IFRS	53
II. Koncepční rámec účetního výkaznictví dle IFRS	55
1. Úvod	55
2. Cíle účetního výkaznictví dle IFRS a jeho uživatelé	56
3. Předpoklad trvání podniku	57
4. Kvalitativní charakteristiky účetních informací	57
4.1. Fundamentální kvalitativní charakteristiky	58
4.2. Posilující kvalitativní charakteristiky	59
5. Prvky finanční situace a finanční výkonnosti	61
5.1. Finanční situace a prvky jejího zobrazení	61
5.2. Finanční výkonnost a prvky jejího zobrazení	62
5.3. Spolehlivé ocenění jako nutná podmínka uznání	64
III. Účetní závěrka dle IFRS a její uspořádání	65
1. Úvod	65
2. Účetní závěrka	66
2.1. Identifikace účetní závěrky	66
2.2. Srovnatelné údaje a kontinuita vykazování	67

2.3. Významnost a agregace	68
2.4. Kompenzace	69
2.5. Aktuální báze účetnictví	69
2.6. Shoda s IFRS	70
3. Výkaz finanční situace (rozhaha)	70
4. Výkaz úplného výsledku	73
5. Výkaz změn vlastního kapitálu	77
6. Výkaz peněžních toků	78
7. Vysvětlující a doplňující komentáře (příloha)	78
IV. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	79
1. Úvod	79
2. Definice hmotného a nehmotného majetku	80
3. Dlouhodobá hmotná aktiva	80
3.1. Pořízení dlouhodobých hmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	80
3.2. Výdaje na likvidaci hmotných aktiv	85
3.3. Odpisování hmotných aktiv	87
3.4. Opravy a technické zhodnocení	88
3.5. Oceňování hmotných aktiv v průběhu doby použitelnosti	88
3.6. Vyřazení hmotných aktiv	92
4. Nehmotná aktiva	99
4.1. Nehmotná aktiva a kritéria jejich uznatelnosti v účetních výkazech	99
4.2. Pořízení nehmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	99
4.3. Oceňování nehmotných aktiv po dobu použitelnosti	101
4.4. Amortizace nehmotných aktiv	102
4.5. Vyřazení nehmotných aktiv	103
5. Testování účetní hodnoty dlouhodobých aktiv	106
V. Pronájem a nájem aktiv (leasing)	112
1. Úvod	112
2. Klasifikace leasingů	113
3. Finanční leasing z pohledu nájemce	114
3.1. Princip zachycení	114
3.2. Ocenění aktiva a závazku	114
4. Operativní leasing z pohledu nájemce	125
VI. Zásoby obchodního a výrobního podniku	128
1. Úvod	128
2. Vymezení zásob	129
3. Pořízení a vyřazení zásob a související oceňování	131
3.1. Pořízení zásob a náklady na pořízení zásob	131
3.2. Nákladové vzorce a související oceňování při spotřebě a prodeji zásob	134
3.3. Alternativní techniky oceňování zásob	137
3.4. Techniky účtování zásob	137
4. Čistá realizovatelná cena a její vliv na ocenění zásob	138
VII. Výnosy plynoucí z obchodních vztahů se zákazníky	140
1. Úvod	140
2. Výnosy z prodeje zboží a výrobků, z poskytovaných služeb	140
2.1. Identifikace výnosů v rozsahu IAS 18 a jejich ocenění	140
2.2. Prodej výrobků a zboží	141
2.3. Poskytování služeb	143

3.	Výnosy ze smluv o zhotovení	144
3.1.	Výnosy ze smlouvy	144
3.2.	Náklady smlouvy	144
3.3.	Uznání nákladů a výnosů	145
3.4.	Metoda procenta rozpracovanosti	145
3.5.	Pohledávka/závazek vůči zákazníkovi	146
3.6.	Postup zpracování	146
VIII.	Pohledávky a závazky z obchodních vztahů	160
1.	Úvod	160
2.	Začlenění obchodních pohledávek a závazků do klasifikace finančních aktiv a finančních závazků	161
3.	Ocenění pohledávek a závazků z obchodních vztahů	164
3.1.	Prvotní ocenění k okamžiku vzniku obchodní pohledávky a závazku	164
3.2.	Následné ocenění obchodních pohledávek a závazků	165
3.3.	Snížení hodnoty obchodních pohledávek	166
4.	Obchodní pohledávky a závazky v cizí měně	168
IX.	Rezervy, podmíněné položky a přísliby	169
1.	Úvod	169
2.	Rezervy versus podmíněné závazky a přísliby – vymezení	170
3.	Oceňování rezerv	173
4.	Restrukturalizace	177
5.	Ilustrativní příklady	178
X.	Zaměstnanecké požitky	187
1.	Úvod	187
2.	Vymezení zaměstnaneckých požitků a jejich klasifikace	188
3.	Krátkodobé zaměstnanecké požitky	189
3.1.	Mzdy a platy	189
3.2.	Krátkodobá placená volna	190
3.3.	Podíly na zisku a jiné výkonnostní bonusy	191
4.	Požitky po ukončení zaměstnání	192
4.1.	Plány definovaných příspěvků	192
4.2.	Plány definovaných požitků	192
5.	Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky (tzv. stabilizační zaměstnanecké požitky)	193
6.	Požitky při předčasném ukončení zaměstnání	194
7.	Sociální fondy	194
C.	KONCEPCE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROZSAHU KONSOLIDOVANÉ ROZVAHY	195
1.	Úvod	195
2.	Konsolidovaná rozvaha – základní principy	196
2.1.	Účetní pravidla	196
2.2.	Jednoduchá konsolidace	197
2.3.	Goodwill (konsolidační rozdíl)	198
2.4.	Zvýšení nerozděleného zisku	199
2.5.	Nekontrolní (menšinové) podíly	200
3.	Vnitroskupinové transakce	202
3.1.	Pohledávky a závazky	202

3.2. Prodej zásob mezi podniky ve skupině	203
3.3. Převody stálých aktiv	205
3.4. Dividendy	205
4. Přecenění aktiv a závazků dceřiného podniku na reálnou hodnotu k datu akvizice	206
4.1. Ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou	206
4.2. Odpisy aktiv dceřiného podniku přeceněných na reálnou hodnotu k datu akvizice	209
4.3. Odpis goodwillu (konsolidačního rozdílu)	210
4.4. Nekontrolní (menšinové) podíly	211
5. Porovnání konsolidačních pravidel IFRS s pravidly dle českých účetních předpisů	213
D. AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	220
1. Úvod	220
2. Historie a současnost auditorské profese v České republice	220
3. Určení auditora a smlouva o povinném auditu	221
4. Etický kodex	221
5. Nezávislost auditora	221
6. Povinnost mlčenlivosti	222
7. Základní cíle auditora	222
8. Obsah auditorské zprávy	223
9. Povinnost auditu účetní závěrky	224
E. FINANČNÍ ANALÝZA	226
1. Úvod	226
2. Uživatelé finanční analýzy	227
3. Informační zdroje pro finanční analýzu	228
4. Metody finanční analýzy	229
5. Finanční ukazatele	231
6. Analýza absolutních (extenzivních) ukazatelů	232
7. Poměrové (intenzivní) ukazatele	236
7.1. Ukazatele rentability	237
7.2. Ukazatele likvidity; Analýza čistého pracovního kapitálu	238
7.3. Ukazatele aktivity	240
7.4. Ukazatele zadluženosti	241
7.5. Ukazatele na bázi cash flow	242
7.6. Ukazatele kapitálového trhu	243
8. Analýza soustav ukazatelů	245
9. Ekonomická přidaná hodnota (EVA)	253
10. Vypovídací schopnost zdrojových dat	255
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	263