

# Obsah podle jednotlivých kapitol

Předmluva	1
CÍL PUBLIKACE	1
PRÁCE S PUBLIKACÍ	2
<b>1 Mezinárodní harmonizace účetnictví a účetního výkaznictví</b>	<b>3</b>
1.1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	3
1.2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	5
1.2.1 Stručné shrnutí dosavadního vývoje	5
1.2.2 Cíle a strukturování IFRS	8
<b>2 Koncepční rámec finančního výkaznictví – východisko Mezinárodních standardů účetního výkaznictví</b>	<b>15</b>
2.1 ROLE KONCEPČNÍHO RÁMCE, UŽIVATELE A CÍLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	16
2.2 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	17
2.3 KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
2.4 DEFINICE A ROZPOZNÁNÍ ZÁKLADNÍCH PRVKŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
2.4.1 Definice aktiva	21
2.4.2 Definice závazku	22
2.4.3 Vlastní kapitál	23
2.4.4 Výnosy a náklady	23
2.5 OCEŇOVÁNÍ – ZÁKLADNÍ KONCEPCE	25
2.5.1 Výchozí koncepce oceňování	25
2.5.2 Pojetí kapitálu a uchování kapitálu (uchování podnikové podstaty)	27
<b>3 Oceňovací přístupy užívané v IFRS</b>	<b>29</b>
3.1 OCEŇOVÁNÍ AKTIV A ZÁVAZKŮ V MOMENTĚ JEJICH POŘÍZENÍ, RESPEKTIVE VZNIKU	29
3.1.1 Ocenění vycházející z pořizovacích nákladů nebo jejich odhadu	29
3.1.1.1 Aktivace výpůjčních nákladů	31
3.1.1.2 Ocenění aktiv a závazků v amortizovaných nákladech (metodou současné hodnoty)	35
3.1.2 Ocenění pořizovaných aktiv (závazků) ve fair value	38
3.2 OCEŇOVÁNÍ V PRŮBĚHU DRŽENÍ AKTIV A EXISTENCE ZÁVAZKŮ	38
3.2.1 Oceňování položek účetní závěrky na bázi historických cen	39
3.2.1.1 Snížení hodnoty aktiv v důsledku zhoršení jejich užitečnosti	41

3.2.2	<b>Oceňování položek účetní závěrky ve fair value</b>	53
3.2.2.1	Standardy užívající fair value a jejich přístup k určení fair value (před přijetím IFRS 13)	53
3.2.2.2	Vypořádání rozdílů z přecenění na fair value	56
3.2.2.3	Obecné přístupy a zásady zjištění fair value dané standardem IFRS 13 (platnost od roku 2013)	58
<b>3.3</b>	<b>KURZOVÉ ROZDÍLY</b>	<b>64</b>
3.3.1	Cíle a rozsah působnosti standardu IAS 21, výchozí definice	64
3.3.2	Volba funkční měny	66
3.3.3	Kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu	67
3.3.3.1	Kurzové rozdíly v průběhu roku (výchozí uznání)	67
3.3.3.2	Vykazování peněžních a nepeněžních položek ve funkční měně k rozvahovému dni	68
3.3.4	Vykazování ve funkční měně v případě, že není využívána pro běžné účtování	69
3.3.5	Použití jiné než funkční měny pro vykazování	72
3.3.6	Vypořádání kurzových rozdílů	72
3.3.7	Zveřejňování	73
<b>4</b>	<b>Rozvaha – výkaz o finanční situaci</b>	<b>75</b>
4.1	<b>CHARAKTERISTIKA PŮSOBNOSTI A CÍLŮ IAS 1</b>	<b>75</b>
4.2	<b>VÝCHODISKA SESTAVENÍ ROZVAHY</b>	<b>76</b>
4.3	<b>OBECNÉ POŽADAVKY IAS 1 NA KLASIFIKACI AKTIV A ZÁVAZKŮ A JEJICH ZVEŘEJNĚNÍ V ROZVAZE</b>	<b>77</b>
4.3.1	Řazení aktiv a pasiv v rozvaze, rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků	79
4.3.2	Položky zveřejňované přímo v rozvaze	82
<b>5</b>	<b>Dlouhodobá nehmotná aktiva</b>	<b>87</b>
5.1	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 38, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>87</b>
5.1.1	Rozpoznání	87
5.1.1.1	Identifikovatelnost	87
5.1.1.2	Ovládání (kontrola)	88
5.2	<b>OCEŇOVÁNÍ</b>	<b>89</b>
5.2.1	Oceňování v momentě pořízení	89
5.2.1.1	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	89
5.2.1.2	Pořízení nehmotného aktiva v rámci koupě podniku	91
5.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	92
5.2.2.1	Model historických cen	92
5.2.2.2	Model přecenění na fair value	92
5.2.2.3	Problematika určitelnosti doby použitelnosti aktiva a amortizace	93
5.2.2.4	Amortizace	94
5.3	<b>ZVEŘEJNĚNÍ A POZBYTÍ AKTIV</b>	<b>95</b>
<b>6</b>	<b>Dlouhodobá hmotná aktiva určená k užívání účetní jednotkou</b>	<b>97</b>
6.1	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 16, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>97</b>



<b>6.2</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ</b>	<b>99</b>
6.2.1	Oceňování v momentě pořízení	99
6.2.2	Ocenění v průběhu držení aktiva	104
6.2.2.1	Model historické ceny	104
6.2.2.2	Model fair value	104
6.2.2.3	Odpisy a snížení hodnoty	106
<b>6.3</b>	<b>ZVEŘEJNĚNÍ A ODÚČTOVÁNÍ</b>	<b>112</b>
6.3.1	Klasifikace a zveřejnění	112
6.3.2	Odúčtování	113
<b>7</b>	<b>Leasingy</b>	<b>115</b>
<b>7.1</b>	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 17, ÚVODNÍ DEFINICE</b>	<b>115</b>
<b>7.2</b>	<b>FINANČNÍ LEASING</b>	<b>119</b>
7.2.1	Účetní zachycení finančních leasingů u pronajímatele	121
7.2.1.1	Vstupní ocenění pohledávky plynoucí z finančního leasingu	121
7.2.1.2	Následné zachycení změn hodnoty pohledávek z leasingu a splátek	123
7.2.1.3	Požadavky na zveřejnění informací	124
7.2.2	Účetní zachycení finančních leasingů u nájemce	125
7.2.2.1	Vstupní ocenění aktiva a závazku	126
7.2.2.2	Následné oceňování aktiva a závazku z leasingu	126
7.2.2.3	Požadavky na zveřejnění informací	132
<b>7.3</b>	<b>OPERATIVNÍ LEASING</b>	<b>132</b>
7.3.1	Operativní leasingy u pronajímatele	132
7.3.2	Operativní leasing u nájemce	134
<b>7.4</b>	<b>PRODEJ A ZPĚTNÝ LEASING</b>	<b>135</b>
<b>7.5</b>	<b>ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA OČEKÁVANÉ NOVELY IAS 17</b>	<b>137</b>
<b>8</b>	<b>Dlouhodobé investice</b>	<b>139</b>
<b>8.1</b>	<b>DLOUHODOBÉ INVESTICE FINANČNÍ A NEFINANČNÍ</b>	<b>139</b>
<b>8.2</b>	<b>PŘEDMĚT IAS 40, ROZPOZNÁNÍ INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ</b>	<b>139</b>
<b>8.3</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ</b>	<b>142</b>
8.3.1	Ocenění při pořízení	142
8.3.2	Modely pro následné ocenění investic do nemovitostí	143
<b>8.4</b>	<b>POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ</b>	<b>144</b>
<b>8.5</b>	<b>VYŘAZENÍ AKTIV Z INVESTIC DO NEMOVITOSTÍ</b>	<b>144</b>
<b>9</b>	<b>Aktiva (závazky) vznikající na základě smluv o zhotovení</b>	<b>147</b>
<b>9.1</b>	<b>PŘEDMĚT STANDARDU IAS 11, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>147</b>
<b>9.2</b>	<b>NÁKLADY PŘÍŘADITELNÉ STAVEBNÍMU DÍLU VZNIKAJÍCÍMU NA ZÁKLADĚ SMLOUVY O ZHOTOVENÍ</b>	<b>147</b>
<b>9.3</b>	<b>STANOVENÍ VÝNOSU ZE SMLOUVY O ZHOTOVENÍ</b>	<b>150</b>

9.4	OCENĚNÍ STAVEBNÍ SMLOUVY	151
9.5	ZVEŘEJNĚNÍ A VYKAZOVÁNÍ	155
9.6	OČEKÁVANÉ ZMĚNY V SOUVISLOSTI S PROJEKTEM „REVENUE RECOGNITION“	156
10	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti	159
10.1	PŘEDMĚT A CÍL STANDARDU IFRS 5, VÝCHOZÍ DEFINICE	159
10.2	OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÝCH AKTIV A SKUPIN AKTIV A ZÁVAZKŮ K PRODEJI	161
10.3	VYKÁZÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	163
11	Zásoby	167
11.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 2	167
11.2	OCEŇOVÁNÍ	167
11.2.1	Oceňování při pořízení – náklady pořízení zásob	167
11.2.2	Snížení hodnoty zásob	171
11.2.3	Oceňování spotřeby zásob	172
11.3	ZVEŘEJNĚNÍ	173
12	Biologická aktiva	175
12.1	PŘEDMĚT STANDARDU IAS 41, VÝCHOZÍ DEFINICE	175
12.2	OCEŇOVÁNÍ	176
12.2.1	Stanovení fair value	177
12.2.2	Státní dotace	179
12.3	VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJNĚNÍ	180
12.4	MOŽNÉ PŘÍSTUPY K ÚČETNÍMU ZACHYCENÍ BIOLOGICKÝCH AKTIV	182
13	Finanční nástroje	189
13.1	ÚPRAVA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ V RÁMCI IFRS	189
13.2	VÝCHOZÍ DEFINICE	191
13.3	KLASIFIKACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PRO ÚČELY OCEŇOVÁNÍ	194
13.3.1	Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IAS 39	194
13.3.2	Kategorie finančních aktiv a závazků definované v IFRS 9	198
13.3.3	Oceňování finančních nástrojů při prvotním zachycení	199
13.3.4	Ocenění finančních nástrojů v průběhu držení	200
13.3.4.1	Pravidla přesunů mezi portfolii	202
13.3.4.2	Finanční nástroje oceňované metodou amortizovaných nákladů	203
13.3.4.3	Finanční nástroje přeceňované na fair value	205
13.3.4.4	Změny v oceňování finančních nástrojů dle IFRS 9	208
13.3.4.5	Snížení hodnoty finančních aktiv	208



<b>13.4</b>	<b>ODLIŠENÍ FINANČNÍHO ZÁVAZKU A KAPITÁLOVÉHO NÁSTROJE</b>	<b>209</b>
<b>13.5</b>	<b>POVINNOSTI ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O FINANČNÍCH NÁSTROJÍCH</b>	<b>210</b>
13.5.1	Klasifikace rizik spojených s finančními nástroji	211
13.5.2	Informace zveřejňované u jednotlivých typů rizik	211
13.5.2.1	Informace zveřejňované v rozvaze či v komentáři k účetní závěrce	213
13.5.2.2	Informace zveřejňované ve výsledovce či v komentáři k účetním výkazům	215
<b>13.6</b>	<b>DLOUHODOBÉ FINANČNÍ INVESTICE V NEKONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH</b>	<b>216</b>
<b>14</b>	<b>Vlastní kapitál, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu</b>	<b>217</b>
<b>14.1</b>	<b>DEFINICE VLASTNÍHO KAPITÁLU</b>	<b>217</b>
<b>14.2</b>	<b>ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE O VLASTNÍM KAPITÁLU</b>	<b>219</b>
14.2.1	Základní (akciový) kapitál	219
14.2.2	Fondy a nerozdělený zisk	222
14.2.3	Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu	222
<b>15</b>	<b>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</b>	<b>225</b>
<b>15.1</b>	<b>PŘEDMĚT STANDARDU IAS 37, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>225</b>
<b>15.2</b>	<b>PODMÍNKY UZNÁNÍ REZERV</b>	<b>227</b>
<b>15.3</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ A ÚČETNÍ ZOBRAZENÍ REZERV A DOHADNÝCH POLOŽEK</b>	<b>228</b>
15.3.1	Oceňování rezerv a dohadných položek aktivních a pasivních	228
15.3.2	Účetní zachycení rezerv	230
<b>15.4</b>	<b>TYPICKÉ SITUACE VEDOUcí KE VZNIKU REZERV</b>	<b>233</b>
15.4.1	Rezerva na restrukturalizaci	235
<b>15.5</b>	<b>ZVEŘEJŇOVÁNÍ</b>	<b>237</b>
<b>16</b>	<b>Závazky vůči zaměstnancům</b>	<b>239</b>
<b>16.1</b>	<b>CÍL A ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU</b>	<b>239</b>
<b>16.2</b>	<b>KRÁTKODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY</b>	<b>239</b>
<b>16.3</b>	<b>DLOUHODOBÉ ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY</b>	<b>240</b>
<b>17</b>	<b>Daně ze zisku</b>	<b>243</b>
<b>17.1</b>	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI A CÍLE STANDARDU</b>	<b>243</b>
<b>17.2</b>	<b>ÚČETNÍ ZACHYCENÍ SPLATNÉ DANĚ</b>	<b>243</b>
<b>17.3</b>	<b>ODLOŽENÁ DAŇ</b>	<b>244</b>
17.3.1	Východiska standardu IAS 12 v oblasti odložené daně, definice základních pojmů	244
17.3.2	Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek	247
17.3.3	Rozpoznání a účetní zachycení odložených daňových pohledávek a závazků	249

17.3.3.1	Zdanitelné přechodné rozdíly – vznik odložených daňových závazků	249
17.3.3.2	Odečitatelné přechodné rozdíly, možný vznik odložených daňových pohledávek	255
17.3.3.3	Podnikové kombinace	259
<b>17.4</b>	<b>VYKAZOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ</b>	<b>260</b>
<b>18</b>	<b>Státní dotace</b>	<b>263</b>
<b>18.1</b>	<b>PŘEDMĚT STANDARDU IAS 20, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>263</b>
<b>18.2</b>	<b>STÁTNÍ DOTACE</b>	<b>265</b>
18.2.1	Rozpoznání dotace	265
18.2.2	Metody účetního zachycení obdržené dotace	265
18.2.2.1	Princip přiřazování nákladů a souvisejících výnosů při vykazování dotací	266
18.2.2.2	Dotace na pořízení aktiv	267
<b>18.3</b>	<b>ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O DOTACÍCH A OSTATNÍCH STÁTNÍCH PODPORÁCH</b>	<b>268</b>
<b>19</b>	<b>Výnosy</b>	<b>269</b>
<i>IAS 18 – Výnosy</i>		269
<b>19.1</b>	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI IAS 18 – VÝNOSY</b>	<b>269</b>
<b>19.2</b>	<b>DEFINICE A UZNÁNÍ VÝNOSŮ</b>	<b>269</b>
19.2.1	Výnosy z prodeje výrobků a zboží	270
19.2.2	Výnosy z prodeje služeb	272
19.2.3	Úrok, licenční poplatky a dividendy	273
<b>19.3</b>	<b>OCENĚNÍ VÝNOSŮ</b>	<b>273</b>
<b>19.4</b>	<b>ZVEŘEJNĚNÍ</b>	<b>274</b>
<b>19.5</b>	<b>PŘIPRAVOVANÉ ZMĚNY – „PROJECT REVENUE RECOGNITION“</b>	<b>274</b>
<b>20</b>	<b>Výkaz o úplném výsledku hospodaření, výsledovka</b>	<b>277</b>
<b>20.1</b>	<b>INFORMAČNÍ POTENCIÁL VÝKAZU</b>	<b>277</b>
<b>20.2</b>	<b>STRUKTURA VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ</b>	<b>278</b>
20.2.1	Položky, které je třeba vykázat přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření	278
20.2.2	Položky zveřejňované buď přímo ve výkazu o úplném výsledku hospodaření, nebo v komentáři	279
20.2.3	Struktura výsledovky	280
20.2.4	Formáty sestavení výsledovky, klasifikace nákladů ve výsledovce	282
<b>21</b>	<b>Výkaz peněžních toků</b>	<b>287</b>
<b>21.1</b>	<b>ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU IAS 7, VÝCHOZÍ DEFINICE</b>	<b>287</b>
<b>21.2</b>	<b>PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍCH ČINNOSTÍ</b>	<b>289</b>
<b>21.3</b>	<b>PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ</b>	<b>290</b>



21.4	PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍCH ČINNOSTÍ	290
21.5	METODY SESTAVENÍ VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ	292
21.6	SESTAVENÍ A PREZENTACE VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ A SOUVISEJÍCÍ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE	294
22	Komentář k účetním výkazům	297
22.1	PŘEHLED INFORMACÍ ZVEŘEJŇOVANÝCH V KOMENTÁŘI K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	297
22.2	VOLBA ÚČETNÍCH POLITIK, ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZMĚN ÚČETNÍCH POLITIK, ZMĚN V ODHADECH A CHYB	299
22.2.1	Předmět standardu IAS 8	299
22.2.2	Účetní politiky	299
22.2.3	Změny v účetních odhadech	301
22.2.4	Chyby	302
22.3	VYKAZOVÁNÍ PODLE SEGMENTŮ	303
22.3.1	Definice provozních segmentů v souladu s IFRS 8	304
22.3.2	Zveřejňované informace	306
22.4	UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	308
22.5	ZVEŘEJNĚNÍ INFORMACÍ O SPŘÍZNĚNÝCH STRANÁCH	310
22.5.1	Povinnosti zveřejnění v oblasti spřízněných stran	311
	<b>Seznam literatury</b>	<b>315</b>
	<b>Klíčová slova s anglickými ekvivalenty</b>	<b>316</b>
	<b>Přílohy</b>	<b>319</b>
	<b>Rejstřík</b>	<b>323</b>