

Obsah

O autorech	9
Úvodní slovo autorů	11
1 Vývoj IFRS	15
1.1 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	15
1.1.1 Rada pro mezinárodní účetní standardy	15
1.1.2 Koncepční rámec a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	19
1.1.3 Standard pro malé a střední jednotky	20
1.1.4 Vykazovací jazyk XBRL	22
1.2 Právní předpisy EU v oblasti účetnictví	22
1.2.1 Vývoj směrnic EU v oblasti účetnictví	23
1.2.2 Vývoj nařízení EU v oblasti účetnictví	26
1.2.3 Výjimka v IAS 39	30
1.2.4 Proces schválení standardu nebo interpretace v EU	43
1.2.5 Dopad zavedení IFRS a obezřetnostní filtry	44
1.3 Obecně přijímané účetní zásady USA	47
1.4 Proces globální konvergence účetních standardů	52
1.5 Účetnictví v České republice	53
1.6 Politický vliv na účetnictví	58
1.6.1 Změny v IFRS z října 2008	58
1.6.2 Změny v US GAAP z dubna 2009	59
1.6.3 Přání politiků	63
1.7 Úloha auditorů a účetní podvody	64
1.7.1 Úloha auditorů	64
1.7.2 Účetní podvody v USA z počátku tohoto století	64
1.7.3 Reakce na účetní podvody	66
2 Shrnutí mezinárodních standardů účetního výkaznictví	73
Koncepční rámec pro účetní výkaznictví	73
IAS 1 Prezentace účetní závěrky	76
IAS 2 Zásoby	84
IAS 7 Výkaz peněžních toků	88
IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	92
IAS 10 Události po rozvahovém dni	95
IAS 11 Smlouvy o zhotovení	97
IAS 12 Daně ze zisku	100
IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení	107
IAS 17 Leasingy	111
IAS 18 Výnosy	118
IAS 19 Zaměstnanecké požitky	121
IAS 20 Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory	132
IAS 21 Dopady změn měnových kurzů	135
IAS 23 Výpůjční náklady	138
IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran	140
IAS 26 Účtování a vykazování penzijních plánů	144
IAS 27 Konsolidovaná a separátní účetní závěrka	147
IAS 28 Investice do přidružených podniků	150
IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	153
IAS 31 Podíly na společném podnikání	155
IAS 32 Finanční nástroje: prezentace	159

IAS 33 Zisk na akcii	168
IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví	171
IAS 36 Znehodnocení aktiv	175
IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky	183
IAS 38 Nehmotná aktiva	186
IAS 39 Finanční nástroje: účtování a ocenění	189
IAS 40 Investiční nemovitost	220
IAS 41 Zemědělství	224
IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	226
IFRS 2 Úhrada vázaná na akcie	229
IFRS 3 Podnikové kombinace	234
IFRS 4 Pojistné smlouvy	239
IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti	243
IFRS 6 Průzkum a vyhodnocení nerostných zdrojů	246
IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování	248
IFRS 8 Provozní segmenty	253
IFRS 9 Finanční nástroje	256
3 Shrnutí interpretací	262
SIC interpretace 7 Zavedení eura	262
SIC interpretace 10 Státní podpora – bez specifické vazby k provozním činnostem	263
SIC interpretace 12 Konsolidace – jednotky zvláštního určení	264
SIC interpretace 13 Společně kontrolované jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníků	265
SIC interpretace 15 Operační leasingy – pobídky	266
SIC interpretace 21 Daně ze zisku – zpětná ziskatelnost přeceněných neodepsatelných aktiv	267
SIC interpretace 25 Daně ze zisku – změny v daňovém statutu jednotky nebo jejích akcionářů	268
SIC interpretace 27 Hodnocení podstaty transakcí obsahujících právní formu leasingu	269
SIC interpretace 29 Smlouvy o licencích na služby: zveřejňování	271
SIC interpretace 31 Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby	272
SIC interpretace 32 Nehmotná aktiva – náklady na webové stránky	273
IFRIC interpretace 1 Změny v existujících ukončeních provozu, uvedeních do původního stavu a obdobných závazcích	275
IFRIC interpretace 2 Členské podíly v družstevních jednotkách a podobné nástroje	277
IFRIC interpretace 4 Určení, zda smlouva obsahuje leasing	278
IFRIC interpretace 5 Práva na podíly ve fondech vytvořených pro ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidaci	280
IFRIC interpretace 6 Závazky vzniklé z působení na specifickém trhu – elektrický a elektronický odpad	282
IFRIC interpretace 7 Použití metody přepracování podle IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	283
IFRIC interpretace 8 Rozsah působnosti IFRS 2	284
IFRIC interpretace 9 Přehodnocení vložených derivátů	285
IFRIC interpretace 10 Mezitímní účetní výkaznictví a znehodnocení	286
IFRIC interpretace 12 Smlouvy o poskytování licencí na služby	287
IFRIC interpretace 13 Zákaznické věrnostní programy	290
IFRIC interpretace 14 IAS 19 – Omezení aktiv z definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich vzájemný vztah	292
IFRIC interpretace 15 Dohody o výstavbě nemovitostí	295
IFRIC interpretace 16 Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky	296

IFRIC interpretace 17 Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům	298
IFRIC interpretace 18 Převody aktiv od zákazníků	299
IFRIC interpretace 19 Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji	300
4 Příklady	301
Příklad 1 Metoda efektivního úročení – situace bez poplatků	301
Příklad 2 Metoda efektivního úročení – situace s poplatky	302
Příklad 3 Koupě akcie zaúčtovaná podle metody dne obchodu (akcie je zařazena do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě zaúčtované do výsledku)	304
Příklad 4 Koupě akcie zaúčtovaná podle metody dne vypořádání (akcie je zařazena do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě zaúčtované do výsledku)	306
Příklad 5 Koupě kuponového dluhopisu zaúčtovaná podle metody dne obchodu (dluhopis je zařazen do kategorie realizovatelných finančních nástrojů, tj. dluhopis je zařazen do AFS)	308
Příklad 6 Koupě kuponového dluhopisu zaúčtovaná podle metody dne vypořádání (dluhopis je zařazen do kategorie realizovatelných finančních nástrojů, tj. dluhopis je zařazen do AFS)	310
Příklad 7 Koupě a prodeje cenných papírů podle metody dne obchodu	316
Příklad 8 Koupě a prodej akcie zaúčtované podle metody dne obchodu (akcie je zařazena do portfolia realizovatelných cenných papírů, AFS)	317
Příklad 9 Koupě oběživa od centrální banky a prodej oběživa centrální bance	319
Příklad 10 Vklad u centrální banky	320
Příklad 11 Reverzní repo s centrální bankou a následující prodej se zpětnou koupí s jinou obchodní bankou	321
Příklad 12 Lombardní repo s centrální bankou, u něhož kolaterálem jsou státní pokladniční poukázky	323
Příklad 13 Úvěr poskytnutý jiné bance	324
Příklad 14 Přijetí úvěru nebankovní jednotkou od banky	325
Příklad 15 Úvěr poskytnutý bankou nebankovní jednotce (klientovi) z pohledu banky	326
Příklad 16 Koupě pohledávek z úvěrů z pohledu postupníka	327
Příklad 17 Termínový vklad se splatností u banky sjednaný fyzickou osobou	328
Příklad 18 Penzijní připojištění z pohledu penzijního fondu	330
Příklad 19 Rozlišení finančního a operačního leasingu	331
Příklad 20 Finanční leasing osobního automobilu ze strany pronajímatele	332
Příklad 21 Finanční leasing osobního automobilu ze strany nájemce	334
Příklad 22 Podíly v mateřském a přidruženém podniku oceňované pořizovací cenou	338
Příklad 23 Výpočet goodwillu	340
Příklad 24 Výpočet efektivní výše podílů mateřského podniku	341
Příklad 25 Plná metoda konsolidace – způsob přímé konsolidace	342
Příklad 26 Plná metoda konsolidace – způsob postupné konsolidace	344
Příklad 27 Prodej hmotného majetku dceřiného podniku – úpravy při konsolidaci	345
Příklad 28 Prodej zboží mateřskému podniku – úpravy při konsolidaci	346
Příklad 29 Konsolidovaný výkaz o finanční situaci bankovní skupiny – úpravy při konsolidaci	348
Příklad 30 Koupě dohody o forwardové úrokové míře v Kč v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	350
Příklad 31 Koupě dohody o forwardové úrokové míře v eur v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	360

Příklad 32	Zajišťovací koupená dohoda o forwardové úrokové míře sjednané obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem za použití metody zajištění reálné hodnoty	362
Příklad 33	Měnový forward v rámci tvorby trhu (tj. k obchodování) sjednaného obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem	373
Příklad 34	Zajišťovací měnový forward sjednaný obchodníkem s cennými papíry (například bankou) a klientem za použití metody zajištění reálné hodnoty u všech zajišťovaných rizik	383
Příklad 35	Obstarání koupě a prodeje cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou	396
Příklad 36	Úschova cenných papírů pro klienta obchodníkem	397
Příklad 37	Správa cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou	398
Příklad 38	Uložení cenných papírů pro klienta obchodníkem, který není bankou	399
Příklad 39	Obhospodařování finančních nástrojů klienta obchodníkem, který není bankou	400
Příklad 40	Banka, obchodník s cennými papíry, obstarává pro klienta koupi cenných papírů, na který mu poskytne krátkodobý úvěr	402
Příklad 41	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, obstarává pro klienta koupi a prodej cenných papírů s tím, že klient převádí na běžný účet, který obchodník používá pro obchody pro klienty, zálohu pro krytí případných ztrát	403
Příklad 42	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, obstarává pro klienta koupi cenných papírů a sjedná s ním reverzní repo	405
Příklad 43	Obchodník s cennými papíry, který není bankou, půjčí klientovi cenné papíry a zároveň obstarává pro klienta prodej a koupi těchto cenných papírů	407
Příklad 44	Obchodník, který není bankou, poskytuje klientovi krátkodobý úvěr na marži a sjednává pro klienta futures v cizí měně	409
Příklad 45	Forward na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	412
Příklad 46	Forward na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	413
Příklad 47	Forward na prodej vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	414
Příklad 48	Forward na prodej vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	415
Příklad 49	Koupená opce na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	416
Příklad 50	Koupená opce na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	417
Příklad 51	Prodaná opce na koupi vlastních akcií s čistým vypořádáním v hotovosti	418
Příklad 52	Prodaná opce na koupi vlastních akcií s hrubým vypořádáním akcií a hotovosti	419
Příklad 53	Emise konvertibilního dluhopisu	420
Příklad 54	Emise svolatelného konvertibilního dluhopisu	421
Příklad 55	Finanční pozice jednotky bez zaúčtování a se zaúčtováním odložené daně	422
Příklad 56	Stanovení daňové základny aktiva	423
Příklad 57	Stanovení daňové základny závazku	423
Příklad 58	Zdanitelný dočasný rozdíl	424
Příklad 59	Odčitatelný dočasný rozdíl	424
Příklad 60	Neúčtování o odloženém daňovém závazku	425
Příklad 61	Účtování o odložené daňové pohledávce	425
Příklad 62	Odložená daň a její úpravy	426
Příklad 63	Zdanitelný dočasný rozdíl u hmotného majetku	427
Příklad 64	Odčitatelný dočasný rozdíl u pohledávky	428
Příklad 65	Souhrnný příklad na odloženou daň	429