

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	29
4.3. Přehled o změnách ve vlastním kapitálu	40
4.4. Příloha k účetní závěrce	41
5. Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)	43
B. KONCEPCE A VYBRANÉ OBLASTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ DLE IFRS	64
I. Východiska sestavení účetní závěrky dle IFRS	64
II. Použití IFRS v rozsahu českých účetních předpisů	65
III. Koncepční rámec účetního výkaznictví dle IFRS	69
1. Úvod	69
2. Cíle účetního výkaznictví dle IFRS a jeho uživatelé	70
3. Předpoklad trvání podniku	71
4. Kvalitativní charakteristiky účetních informací	72
4.1. Fundamentální kvalitativní charakteristiky	72
4.2. Posilující kvalitativní charakteristiky	74
5. Prvky finanční situace a finanční výkonnosti	76
5.1. Finanční situace a prvky jejího zobrazení	76
5.2. Finanční výkonnost a prvky jejího zobrazení	77
5.3. Spolehlivé ocenění jako nutná podmínka uznání	80
IV. Účetní závěrka dle IFRS a její uspořádání	81
1. Úvod	81
2. Účetní závěrka	82

2.1. Identifikace účetní závěrky	83
2.2. Srovnatelné údaje a kontinuita vykazování	83
2.3. Významnost a agregace	84
2.4. Kompenzace	85
2.5. Akruální báze účetnictví	85
2.6. Shoda s IFRS	86
3. Výkaz finanční situace (rozvaha)	86
4. Výkaz úplného výsledku	89
5. Výkaz změn vlastního kapitálu	93
6. Výkaz peněžních toků	94
7. Vysvětlující a doplňující komentáře (příloha)	95
V. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	96
1. Úvod	96
2. Definice hmotného a nehmotného majetku	97
3. Dlouhodobá hmotná aktiva	97
3.1. Pořízení dlouhodobých hmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	97
3.2. Výdaje na likvidaci hmotných aktiv	102
3.3. Odpisování hmotných aktiv	104
3.4. Opravy a technické zhodnocení	108
3.5. Oceňování hmotných aktiv v průběhu doby použitelnosti	108
3.6. Vyřazení hmotných aktiv	112
4. Nehmotná aktiva	119
4.1. Nehmotná aktiva a kritéria jejich uznatelnosti v účetních výkazech	119
4.2. Pořízení nehmotných aktiv a jejich ocenění k datu pořízení	119
4.3. Oceňování nehmotných aktiv po dobu použitelnosti	121
4.4. Amortizace nehmotných aktiv	122
4.5. Vyřazení nehmotných aktiv	123
5. Testování účetní hodnoty dlouhodobých aktiv	127
VI. Pronájem a nájem aktiv (leasing)	132
1. Úvod	132
2. Klasifikace leasingů	133
3. Finanční leasing z pohledu nájemce	134
3.1. Princip zachycení	134
3.2. Ocenění aktiva a závazku	134
4. Operativní leasing z pohledu nájemce	148
VII. Zásoby obchodního a výrobního podniku	151
1. Úvod	151
2. Vymezení zásob	152
3. Pořízení a vyřazení zásob a související oceňování	154
3.1. Pořízení zásob a náklady na pořízení zásob	154
3.2. Nákladové vzorce a související oceňování při spotřebě a prodeji zásob	157
3.3. Alternativní techniky oceňování zásob	159
3.4. Techniky účtování zásob	160
4. Čistá realizovatelná cena a její vliv na ocenění zásob	160
VIII. Výnosy plynoucí z obchodních vztahů se zákazníky	162
1. Úvod	162
2. Výnosy z prodeje zboží a výrobků, z poskytovaných služeb	162

2.1. Identifikace výnosů v rozsahu IAS 18 a jejich ocenění	162
2.2. Prodej výrobků a zboží	163
2.3. Poskytování služeb	167
3. Výnosy ze smluv o zhotovení	167
3.1. Výnosy ze smlouvy	167
3.2. Náklady smlouvy	167
3.3. Uznání nákladů a výnosů	168
3.4. Metoda procenta rozpracovanosti	169
3.5. Pohledávka/závazek vůči zákazníkovi	170
3.6. Postup zpracování	170
IX. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů	181
1. Úvod	181
2. Začlenění obchodních pohledávek a závazků do klasifikace finančních aktiv a finančních závazků	182
3. Ocenění pohledávek a závazků z obchodních vztahů	185
3.1. Prvotní ocenění k okamžiku vzniku obchodní pohledávky a závazku	185
3.2. Následné ocenění obchodních pohledávek a závazků	186
3.3. Snížení hodnoty obchodních pohledávek	187
4. Obchodní pohledávky a závazky v cizí měně	189
X. Rezervy, podmíněné položky a přísliby	190
1. Úvod	190
2. Rezervy versus podmíněné závazky a přísliby – vymezení	191
3. Oceňování rezerv	194
4. Restrukturalizace	197
5. Ilustrativní příklady	198
XI. Zaměstnanecké požitky	208
1. Úvod	208
2. Vymezení zaměstnaneckých požitků a jejich klasifikace	209
3. Krátkodobé zaměstnanecké požitky	210
3.1. Mzdy a platy	210
3.2. Krátkodobá placená volna	211
3.3. Podíly na zisku a jiné výkonnostní bonusy	212
4. Požitky po ukončení zaměstnání	213
4.1. Plány definovaných příspěvků	213
4.2. Plány definovaných požitků	213
5. Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky (tzv. stabilizační zaměstnanecké požitky)	214
6. Požitky při předčasném ukončení zaměstnání	215
7. Sociální fondy	215
8. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	216
C. KONCEPCE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROZSAHU KONSOLIDOVANÉ ROZVAHY	218
1. Úvod	218
2. Konsolidovaná rozvaha – základní principy	219
2.1. Účetní pravidla	219
2.2. Jednoduchá konsolidace	219

2.3. Goodwill (konsolidační rozdíl)	220
2.4. Zvýšení nerozděleného zisku	221
2.5. Nekontrolní (menšinové) podíly	222
3. Vnitroskupinové transakce	224
3.1. Pohledávky a závazky	224
3.2. Prodej zásob mezi podniky ve skupině	224
3.3. Převody stálých aktiv	226
3.4. Dividendy	227
4. Přecenění aktiv a závazků dceřiného podniku na reálnou hodnotu k datu akvizice	227
4.1. Ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou	227
4.2. Odpisy aktiv dceřiného podniku přeceněných na reálnou hodnotu k datu akvizice	229
4.3. Odpis goodwillu (konsolidačního rozdílu)	231
4.4. Nekontrolní (menšinové) podíly	231
5. Porovnání konsolidačních pravidel IFRS s pravidly dle českých účetních předpisů	233
D. AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	242
1. Úvod	242
2. Historie a současnost auditorské profese v České republice	242
3. Určení auditora a smlouva o povinném auditu	243
4. Etický kodex	243
5. Nezávislost auditora	243
6. Povinnost mlčenlivosti	243
7. Základní cíle auditora	244
8. Obsah auditorské zprávy	245
9. Povinnost auditu účetní závěrky	246
E. FINANČNÍ ANALÝZA	248
1. Úvod	248
2. Uživatelé finanční analýzy	249
3. Informační zdroje pro finanční analýzu	250
4. Metody finanční analýzy	251
5. Finanční ukazatele	253
6. Analýza absolutních (extenzivních) ukazatelů	254
7. Poměrové (intenzivní) ukazatele	258
7.1. Ukazatele rentability	259
7.2. Ukazatele likvidity; Analýza čistého pracovního kapitálu	260
7.3. Ukazatele aktivity	262
7.4. Ukazatele zadluženosti	263
7.5. Ukazatele na bázi cash flow	264
7.6. Ukazatele kapitálového trhu	265
8. Analýza soustav ukazatelů	267
9. Ekonomická přidaná hodnota (EVA)	275
10. Vypovídací schopnost zdrojových dat	276
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	288