

PŘÍLOHA K PŘEDMĚTOVÉ OSNOVĚ IFRS/IFRS SPECIALISTA

Tato příloha obsahuje detailní rozpracování předmětové osnovy předepsané pro zkoušku IFRS/IFRS specialista, ze které vychází zkouškového zadání.

A Mezinárodní zdroje pravidel

- 1) Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a regulační rámec

B Součásti účetní závěrky

- 1) Vykazování výnosů
- 2) Dlouhodobý hmotný majetek
- 3) Znehodnocení aktiv
- 4) Leasingy
- 5) Nehmotná aktiva a goodwill
- 6) Zásoby a smlouvy o zhotovení
- 7) Finanční nástroje
- 8) Závazky – rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva
- 9) Účtování zaměstnaneckých požitků
- 10) Daně v účetní závěrce
- 11) Dopad změn směnných kurzů
- 12) Zemědělství
- 13) Úhrady vázané na akcie

C Prezentace výkazů a zveřejňování

- 1) Prezentace výkazu o finanční pozici, výkazu úplného výsledku a výkazu o změnách vlastního kapitálu
- 2) Zisk na akcii
- 3) Události po datu účetní závěrky
- 4) Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby
- 5) Zveřejnění spřízněných stran
- 6) Provozní segmenty

D Příprava účetních výkazů konsolidovaných skupin, přidružených podniků a společných podniků

- 1) Příprava výkazů konsolidovaných skupin
- 2) Podnikové kombinace – úpravy transakcí mezi podniky v rámci skupiny
- 3) Podnikové kombinace – úpravy na reálnou hodnotu
- 4) Podnikové kombinace – přidružené a společné podniky

PODROBNÝ ROZPIS ZKOUŠENÝCH OBLASTÍ

A Mezinárodní zdroje pravidel

1) Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a regulační rámec

- Okomentování potřeby existence mezinárodních účetních standardů a možných bariér pro jejich rozvoj
- Vysvětlení struktury a složení IASB a proces vydávání standardů
- Porozumění a interpretace rámce účetního výkaznictví
- Vysvětlení cíle účetní závěrky a v ní obsažených prvků
- Aplikace pravidel pro oceňování prvků účetní závěrky
- Postup směrem k mezinárodní harmonizaci
- Příprava první účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

B Součásti účetní závěrky

1) Vykazování výnosů

- Vysvětlení pěti kroků při vykázání výnosů ze smluv se zákazníky
- Vysvětlení konceptu převahy ekonomické podstaty transakce nad její právní formou ve vztahu k vykazování výnosů z prodeje
- Okomentování různých fází ve výrobním a prodejním cyklu, kdy může být za určitých okolností správné vykázat zisky a ztráty, uvedení relevantních ilustrativních příkladů
- Popsání přístupu IASB k vykazování výnosů

2) Dlouhodobá hmotná aktiva

- Definování pořizovací ceny dlouhodobého aktiva (vč. aktiva vytvořeného vlastní činností) a aplikace definice na různé typy nákladů s rozlišením mezi položkami zahrnutými do pořizovací ceny dlouhodobého aktiva a položkami účtovanými do výsledovky při vynaložení
- Identifikace podmínek pro kapitalizaci výpůjčních nákladů
- Popsání a identifikace následných výdajů, které mají být kapitalizovány
- Určení a ohodnocení dopadu pravidel IFRS pro přeceňování pozemků, budov a zařízení
- Zaúčtování zisků a ztrát při vyřazení přeceněných aktiv
- Výpočet odpisů i u: přeceněných aktiv, a aktiv, která se skládají ze dvou či více větších samostatných položek či významných součástí
- Použití pravidel IFRS týkajících se státních dotací a státní podpory
- Popsání kritérií pro klasifikaci dlouhodobých aktiv jako držených k prodeji buď jednotlivě, nebo jako součást vyřazované skupiny
- Vykázání dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin držených k prodeji
- Okomentování odlišností ve vykazování investic do nemovitostí v porovnání s jinými nemovitostmi
- Použití pravidel IFRS na položky investic do nemovitostí

3) Znehodnocení aktiv

- Definování zpětně ziskatelné částky aktiva, definování ztráty ze znehodnocení
- Uvedení příkladů a schopnost identifikace okolností, které mohou naznačovat, že došlo ke znehodnocení aktiva
- Popsání definice a významu peněžotvorné jednotky

- Určení základu, na kterém je ztráta ze znehodnocení rozpočítána a rozpočítání ztráty ze znehodnocení na aktiva peněžotvorné jednotky

4) Leasingy

- Popsání pravidel IFRS pro leasingy a hlavních požadavků na zveřejnění
- Definování základních charakteristik leasingu
- Popsání a aplikace metody pro určení typu leasingu
- Vykázání krátkodobého leasingu v účetní závěrce nájemce a pronajímatele
- Vykázání dlouhodobého leasingu v účetní závěrce nájemce a pronajímatele
- Vykázání zpětného leasingu v účetní závěrce nájemce

5) Nehmotná aktiva a goodwill

- Popsání podstaty a možných účetních ošetření interně vytvořeného i pořízeného goodwillu
- Rozlišení mezi goodwillem a jiným nehmotnými aktivy
- Popsání kritérií pro prvotní vykázání a ocenění dlouhodobých nehmotných aktiv
- Vysvětlení pravidel IFRS pro následné ocenění a amortizaci dlouhodobých nehmotných aktiv
- Vysvětlení následného účetního ošetření vč. pravidel pro posuzování znehodnocení, ve vztahu k pořízenému goodwillu
- Určení okolností, za kterým může dojít ke vzniku záporného goodwillu, a jeho následné účetní ošetření
- Popis a aplikace požadavků IFRS na interně vytvořená nehmotná aktiva jiná než goodwill (tzn. výzkum a vývoj)

6) Zásoby

- Ocenění a vykázání zásob

7) Finanční nástroje

- Účtování dluhových nástrojů, kapitálových nástrojů a souvisejících finančních nákladů
- Účtování dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou a přeměnitelných dluhopisů
- Vysvětlení definice a klasifikace finančních nástrojů
- Vysvětlení problematiky oceňování finančních nástrojů
- Vysvětlení požadavků na oceňování finančních nástrojů vč. použití reálných hodnot, zajišťování a ošetření zisků a ztrát
- Popsání charakteru prezentace v účetních výkazech a požadavků na zveřejnění ve vztahu k finančním nástrojům

8) Závazky – rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

- Vysvětlení důvodů pro existenci standardu o rezervách – příklady možného zneužití rezerv pro manipulaci zisku
- Definování rezervy, smluvního a mimosmluvního závazku, minulé události a převodu ekonomických užitků
- Určení zda je nebo není možné tvořit rezervu v daných případech a jak má být rezerva zaúčtována
- Vysvětlení oceňování rezerv
- Definování podmíněných aktiv a závazků, uvedení příkladů a popis jejich účetního ošetření
- Určení a vykázání:

- Ztrátových smluv
- Rezerv na odstranění aktiv, škod na životním prostředí a podobně
- Vysvětlení nemožnosti tvorby rezervy na budoucí opravy nebo obměny dlouhodobých aktiv

9) Účtování zaměstnaneckých požitků

- Vykazování a oceňování krátkodobých a dlouhodobých zaměstnaneckých požitků.

10) Daně v účetní závěrce

- Účtování o splatné dani v souladu s IFRS
- Popis obecných pravidel týkajících se DPH
- Vysvětlení dopadu zdanitelných a odčitatelných přechodných rozdílů na účetní zisk a základ daně
- Vysvětlení pravidel účtování o odložené dani a jejího vykázání v individuální účetní závěrce vč. souvisejících požadavků na zveřejnění
- Výpočet a vykázání odložené daně v individuální účetní závěrce

11) Dopad změn směnných kurzů

- Vysvětlení účtování transakcí a přepočtů peněžních / nepeněžních položek k datu sestavení účetní závěrky individuální účetní jednotky v souladu s relevantními IFRS
- Rozlišení mezi měnou vykazování a funkční měnou
- Určení funkční měny účetní jednotky

12) Zemědělství

- Vysvětlení pravidel pro vykázání a ocenění vč. ošetření zisků a ztrát a nemožnosti spolehlivého zjištění reálné hodnoty
- Určení a vysvětlení ošetření státních dotací a požadavků na zveřejnění a vykázání týkajících se zemědělské činnosti
- Vykázání přeměny biologického aktiva a zemědělské produkce k datu sklizně

13) Úhrady vázané na akcie

- Porozumění pojmu „úhrady vázané na akcie“
- Vysvětlení základního požadavku na ocenění transakce reálnou hodnotou
- Vysvětlení rozdílů mezi úhradami vázanými na akcie k vypořádání penězi a k vypořádání kapitálovými nástroji
- Vysvětlení pravidel pro ocenění úhrad vázaných na akcie k vypořádání penězi a k vypořádání kapitálovými nástroji
- Výpočet částek k vykázání v účetní závěrce účetní jednotky v souvislosti s úhradami vázanými na akcie k vypořádání penězi a k vypořádání kapitálovými nástroji

C Prezentace výkazů a zveřejňování

1) Prezentace výkazu o finanční pozici, výkazu úplného výsledku a výkazu o změnách vlastního kapitálu

- Popsání cílů IFRS, které se zabývají prezentací účetní závěrky
- Popsání struktury a obsahu výkazu o finanční pozici, výsledovky a výkazu o ostatním úplném výsledku, včetně pokračujících činností, a výkazu o změnách vlastního kapitálu
- Vysvětlení opodstatnění určení a vykázání ukončovaných/ukončených činností

- Definování a zaúčtování dlouhodobých aktiv držených k prodeji a ukončovaných činností
- Vysvětlení pojmu „věrné zobrazení“ a účetních konceptů a principů
- Obsah a struktura mezitímní účetní závěrky

2) Zisk na akcii

- Uvědomění si důležitosti porovnatelnosti ve vztahu k výpočtu zisku na akcii a jeho důležitosti jako indikátoru akciových trhů
- Vysvětlení proč může být trend vývoje zisku na akcii přesnější indikátor výkonnosti účetní jednotky než trend vývoje zisku
- Definování zisku, který se použije ve výpočtu zisku na akcii
- Výpočet zisku na akcii v následujících případech:
 - Základní zisk na akcii
 - Při emisi akcií s prémie/rozdělení akcií v průběhu účetního období,
 - Při emisi akcií s právem v průběhu účetního období
- Vysvětlení relevance zředěného zisku na akcii pro stávající akcionáře a popsání okolností, které povedou k budoucímu ředění zisku na akcii
- Výpočet zředěného zisku na akcii v následujících případech:
 - Emitovaný přeměnitelný dluh nebo prioritní akcie
 - Existující opce na akcie a warranty
 - Identifikace anti-ředících okolností

3) Události po datu účetní závěrky

- Identifikace a vykazání či zveřejnění upravujících a neupravujících událostí po datu účetní závěrky

4) Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby

- Určení položek, které mají být samostatně zveřejněny včetně jejich účetního ošetření a požadovaných zveřejnění
- Určení okolností, za kterých je změna účetního pravidla odůvodněná
- Definování úprav a chyb týkajících se minulých období a zaúčtování oprav chyb a změn účetních pravidel

5) Zveřejnění spřízněných stran

- Definování a použití definice spřízněných stran v souladu s IFRS
- Popsání možnosti uvedení uživatelů účetní závěrky v omyl při vykazání transakcí se spřízněnými stranami
- Vysvětlení požadavků na zveřejnění ve vztahu k transakcím se spřízněnými stranami

6) Provozní segmenty

- Diskuse užitečnosti poskytování informací o segmentech a s tím spojených problémů
- Definování provozního segmentu
- Identifikace zveřejňovaného segmentu vč. použití kritérií pro shrnutí segmentů a kvantitativních limitů

D Příprava účetních výkazů konsolidovaných skupin, přidružených podniků a společných podniků

1) Příprava výkazů konsolidovaných skupin

- Vysvětlení konceptu skupiny a důvodu pro sestavení konsolidované účetní závěrky
- Vysvětlení a aplikace definice dceřiného podniku
- Identifikace okolností a důvodů pro nezahrnutí dceřiného podniku do konsolidované účetní závěrky
- Příprava konsolidovaného výkazu o finanční pozici jednoduché skupiny vč. ošetření zisků před a po akvizici, nekontrolních podílů a goodwillu
- Vysvětlení potřeby použít účetní závěrky sestavené ke stejnému datu a jednotná účetní pravidla při přípravě účetní závěrky a popsání jak je tohoto dosaženo v praxi
- Příprava konsolidovaného výkazu o úplném výsledku a konsolidovaného výkazu o změnách vlastního kapitálu jednoduché skupiny včetně ošetření akvizice v průběhu účetního období a nekontrolních podílů

2) Podnikové kombinace – úpravy transakcí mezi podniky v rámci skupiny

- Vysvětlení proč mají být transakce mezi podniky ve skupině eliminovány při konsolidaci
- Vykázání dopadu obchodních a jiných transakcí mezi podniky ve skupině včetně:
 - nerealizovaných zisků v zásobách a dlouhodobých aktivech,
 - úvěrů mezi podniky ve skupině a úroků a jiných vyúčtovaných vnitroskupinových nákladů a výnosů, a
 - dividendy mezi podniky ve skupině.

3) Podnikové kombinace – úpravy na reálnou hodnotu

- Vysvětlení toho proč je při přípravě konsolidované účetní závěrky důležité ocenit jak pořizovací cenu podílu v dceřiném podniku, tak i nabytá aktiva a převzaté závazky dceřiného podniku reálnými hodnotami
- Příprava konsolidované účetní závěrky vč. promítnutí úprav vyplývajících z ocenění reálnou hodnotou na:
 - stanovení goodwillu/zisku z výhodné koupě,
 - odepisování a neodepisování dlouhodobých aktiv,
 - zásoby,
 - peněžní závazky,
 - aktiva a závazky, včetně podmíněných, které nejsou vykázané v samostatném výkazu o finanční pozici dceřiného podniku.

4) Podnikové kombinace – přidružené a společné podniky

- Definování přidružených a společných podniků
- Příprava konsolidovaných výkazů zahrnujících jeden dceřiný podnik a buď přidružený anebo společný podnik

VYŇATÉ OBLASTI

Následující oblasti jsou specificky vyňaté ze zkoušeného obsahu IFRS:

- Účetní závěrky sdružení a poboček
- Komplexní skupiny, včetně vertikálních skupin nebo skupin se vzájemným držením podílů a zahraničních dceřiných podniků
- Prodej dceřiného podniku a rekonstrukce skupin
- Účetní závěrky bank a podobných finančních institucí
- Příprava výkazu o peněžních tocích
- Rekonstrukce a reorganizace účetní jednotky
- Výpočet reálných hodnot podniků a akcií
- Účtování pojišťoven a zajišťoven
- Zveřejněné návrhy a diskusní dokumenty
- Vykazování plánů definovaných požitků a definovaných příspěvků
- Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
- Úhrady vázané na akcie s peněžními alternativami
- Vykazování malých a středních podniků (IFRS pro SME)
- Odložená daň u podnikových kombinací