

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Příklady a úlohy k procvičení

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Ing. Marie Zelenková, Ph.D.

Obsah

Obsah.....	3
Předmluva.....	5
1. Rozhodující, podstatný a nevýznamný vliv	7
Příklad 1.1 Test – Rozhodující, podstatný, nevýznamný vliv podle IFRS a podle českých předpisů a standardů.....	7
Příklad 1.2 Rozhodující, podstatný, nevýznamný vliv.....	10
Příklad 1.3 Rozhodující, podstatný, nevýznamný vliv.....	10
Příklad 1.4 Výpočet vlastnického podílu a podílu na hlasovacích právech.....	11
Příklad 1.5 Výpočet vlastnického podílu a podílu na hlasovacích právech.....	12
Příklad 1.6 Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle českých předpisů	14
Úloha 1.1 Rozhodující, podstatný, nevýznamný vliv.....	16
Úloha 1.2 Rozhodující, podstatný, nevýznamný vliv.....	16
Úloha 1.3 Skupina podle IFRS.....	17
2. Metody konsolidace	19
Příklad 2.1 Plná metoda (100% podíl)	19
Příklad 2.2 Plná metoda (80% podíl)	20
Příklad 2.3 Plná metoda.....	20
Příklad 2.4 Ekvivalenční metoda (ne)rozvinutá	22
Příklad 2.5 Poměrná metoda	23
Příklad 2.6 Plná a ekvivalenční metoda.....	24
Příklad 2.7 Plná, poměrná a ekvivalenční metoda	25
Příklad 2.8 Plná a ekvivalenční metoda.....	27
Úloha 2.1 Plná a ekvivalenční metoda.....	28
Úloha 2.2 Plná, poměrná a ekvivalenční metoda	31
Úloha 2.3 Vykázání konsolidačního rozdílu podle české legislativy a podle IFRS v rozhodujícím, spolurozhodujícím a podstatném vlivu.....	33
3. Konsolidační teorie – koncepce používané pro sestavení konsolidovaných výkazů	34
Příklad 3.1 Koncepce	34
Příklad 3.2 Koncepce	37
Úloha 3.1 Ryzí koncepce ekonomické jednotky.....	41
Úloha 3.2 Koncepce mateřské jednotky s přeceněním	41
Úloha 3.3 (Ryzí) vlastnická koncepce	42
Úloha 3.4 (Omezená) koncepce ekonomické jednotky	44
4. Konsolidace k datu akvizice.....	45
Příklad 4.1 Goodwill (podle IFRS) a konsolidační rozdíl (podle české legislativy)	45
Příklad 4.2 Výnos ze šťastné koupě (podle IFRS) a konsolidační rozdíl (podle české legislativy)	47
Příklad 4.3 Ekvivalenční metoda	48
Příklad 4.4 Poměrná metoda (podle české legislativy) a ekvivalenční metoda (podle IFRS) ..	50
Příklad 4.5 Postupné nabytí rozhodujícího vlivu (podle IFRS)	51
Úloha 4.1 Goodwill podle IFRS, záporný konsolidační rozdíl podle české legislativy	53
Úloha 4.2 Výnos ze šťastné koupě v plné metodě podle IFRS vs. plná metoda konsolidace podle české legislativy	54
Úloha 4.3 Ekvivalenční metoda podle IFRS	56
Úloha 4.4 Poměrná a ekvivalenční metoda pro společný rozhodující vliv.....	57
Úloha 4.5 Ekvivalenční metoda podle české legislativy	59
Úloha 4.6 Postupné nabytí rozhodujícího vlivu	60

5. Konsolidace k datům závěrky	62
<i>Příklad 5.1 Plná metoda k datům závěrky.....</i>	62
<i>Příklad 5.2 Vykazování aktiv, která byla u dceřiné jednotky k datu akvizice přeceněna na fair value, k datu závěrky</i>	70
<i>Úloha 5.1 Plná metoda k datům závěrky.....</i>	72
<i>Úloha 5.2 Prodej aktiv, která byla u dceřiné jednotky k datu akvizice přeceněna na fair value (mimo skupinu)</i>	80
<i>Úloha 5.3 Ekvivalenční a poměrná metoda k datům závěrky</i>	81
6. Eliminace vzájemných zůstatků a transakcí mezi jednotkami ve skupině (včetně eliminace dividend).....	87
<i>Příklad 6.1 Plná metoda k datům závěrky.....</i>	87
<i>Úloha 6.1 Vzájemné vazby v plné metodě</i>	92
<i>Úloha 6.2 Vzájemné vazby v poměrné metodě a v ekvivalenci</i>	96
7. Specifické problémy (záporný vlastní kapitál v ekvivalenční metodě, impairment ke goodwillu, prodej aktiv, která byla k datu akvizice přeceněna na fair value).....	106
<i>Příklad 7.1 Záporný vlastní kapitál v ekvivalenční metodě</i>	106
<i>Příklad 7.2 Impairment ke goodwillu (plná metoda)</i>	108
<i>Příklad 7.3 Prodej aktiv, která byla k datu akvizice přeceněna na fair value</i>	111
<i>Příklad 7.4 Vykazování aktiv přeceněných k datu akvizice na fair value</i>	116
<i>Úloha 7.1 Dividendy a prodej aktiv, která byla k datu akvizice přeceněna na fair value, v ekvivalenci.....</i>	118
<i>Úloha 7.2 Záporný vlastní kapitál v ekvivalenční metodě</i>	123
<i>Úloha 7.3 Pokračování úlohy 7.2.....</i>	129
<i>Úloha 7.4 Vykazování aktiv přeceněných k datu akvizice na fair value</i>	131
8. Dekonsolidace (při pozbytí rozhodujícího vlivu).....	132
<i>Příklad 8.1 Dekonsolidace (při částečném goodwillu)</i>	132
<i>Úloha 8.1 Dekonsolidace (při impairmentu k celkovému goodwillu).....</i>	133
<i>Úloha 8.2 Dekonsolidace (při zdanění zisku z prodeje akcií)</i>	134
9. Konsolidovaný výkaz cash flow	137
<i>Příklad 9.1 Konsolidovaný výkaz cash flow.....</i>	137
<i>Úloha 9.1 Konsolidovaný výkaz cash flow.....</i>	147
10. Komplexní příklady.....	149
<i>Příklad 10.1 Komplexní příklad (při použití IFRS)</i>	149
<i>Úloha 10.1 Komplexní příklad (při použití české legislativy).....</i>	163
Vzor závěrečného testu	177
<i>Příklad 1. Plná metoda konsolidace</i>	177
<i>Příklad 2. Poměrná metoda konsolidace</i>	185
<i>Příklad 3. Ztráta rozhodujícího vlivu (dekonsolidace)</i>	190
<i>Otázky.....</i>	192
<i>Výsledky úloh</i>	194
<i>Seznam použitých zkratk.....</i>	210