

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	15
Krátké slovo autora .....	17
<b>PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY</b> .....	19
Peněžní investice .....	19
Peněžní půjčka .....	19
Peněžní nákup a prodej .....	19
Peněžní ekvivalent .....	19
Cenný papír .....	21
Záporné sazby .....	21
Peníze na cestě .....	23
Známky a kolky .....	27
Stravenky .....	27
<b>KRÁTKODOBÉ INVESTICE</b> .....	29
Dluhový nástroj (explicitní úrok) .....	29
Dluhový nástroj (implicitní úrok) .....	29
Dluhový nástroj (amortizovaná cena) .....	31
Dluhový nástroj (přeceňování k tržní ceně) .....	33
Dluhový nástroj (přeceňování k reálné hodnotě, fixní úroková sazba) .....	35
Dluhový nástroj (přeceňování k reálné hodnotě, variabilní úroková sazba) .....	37
Majetkový nástroj (přeceňování k tržní ceně) .....	39
Ostatní úplný hospodářský výsledek (OÚHV) .....	41
Zajištění (reálné hodnoty) .....	43
Zajištění (peněžních toků) .....	49
<b>POHLEDÁVKY A VÝNOSY</b> .....	53
Prodej na fakturu .....	53
Platební karta a hotovost .....	53
Sleva za včasné zaplacení .....	55
Množstevní sleva .....	55
Množstevní rabat .....	57
Zákaznický bonus (bezplatné zboží) .....	59
Zákaznické věrnostní body .....	63
Dealerské pobídky .....	65
Podpora prodeje .....	67
Výkonnostní prémie .....	69
Záruky (pouze jakostní) .....	73
Záruky (rozšířené) .....	75

Warrantees (assurance and maintenance) .....	76
Warrantees (bundle of services) .....	80
Consideration paid to the customer .....	84
Right to return (customers) .....	86
Right to return (consumers) .....	88
Right to return (distributors) .....	88
Right to return (unlimited uncertainty) .....	92
Services (specific performance) .....	94
Services (proportional performance, linear revenue) .....	98
Services (proportional performance, non-linear revenue) .....	102
Services (proportional performance, tax treatment) .....	104
Services (bundled with no charge goods) .....	106
Services (completed contract) .....	108
Services (cost-to-cost method) .....	110
Services (percentage of completion method) .....	118
Extended payment terms (implicit rate) .....	122
Extended payment terms (explicit rate) .....	124
Extended payment terms (imputed rate) .....	124
Discounted deposits .....	126
Value added tax .....	130
Allowance for uncollectible accounts (aging-schedule method) .....	134
Allowance for uncollectible accounts (percentage of sales method) .....	138
Allowance for uncollectible accounts (deferred tax) .....	138
Factoring and pledging .....	140
Related party loan recognized at "arm's length" .....	142
<b>INVENTORY</b> .....	146
Merchandise (perpetual method) .....	146
Merchandise (periodic method) .....	146
Merchandise (retail method) .....	152
Production (job costing) .....	154
Production (standard costing) .....	166
Production (IFRS/US GAAP versus national GAAP) .....	198
Production (shortcut) .....	204
Normal capacity .....	208
FIFO, Weighted average, LIFO .....	212
Subsequent measurement .....	218
<b>PRE-PAID AND ACCRUED ITEMS</b> .....	222
Pre-paid expense, deferred revenue .....	222

Záruky (jakost a údržba) .....	77
Záruky (balík služeb) .....	81
Platby zákazníků .....	85
Právo vrátit (zákazníci) .....	87
Právo vrátit (spotřebitelé) .....	89
Právo vrátit (distributoři) .....	89
Právo vrátit (neomezená nejistota) .....	93
Služby (jeden úkon) .....	95
Služby (proporcionální úkon, lineární výnosy) .....	99
Služby (proporcionální úkon, nelineární výnosy) .....	103
Služby (proporcionální úkon, daňový dopad) .....	105
Služby (dodané s bezplatným zbožím) .....	107
Služby (ukončená služba) .....	109
Služby (metoda C-C) .....	111
Služby (metoda POC) .....	119
Prodloužená splatnost (implicitní sazba) .....	123
Prodloužená splatnost (explicitní sazba) .....	125
Prodloužená splatnost (zjištěný úrok) .....	125
Diskontované zálohy .....	127
Daň z přidané hodnoty .....	131
Opravná položka na nedobytné pohledávky (metoda věkové struktury) .....	135
Opravná položka na nedobytné pohledávky (metoda procenta výnosů) .....	139
Opravná položka na nedobytné pohledávky (odložená daň) .....	139
Factoring a zástava .....	141
Půjčka spřízněné straně účtovaná „na délku paže“ .....	143
<b>ZÁSOBY</b> .....	147
Zboží (průběžná metoda, „způsob A“) .....	147
Zboží (periodická metoda, „způsob B“) .....	147
Zboží (maloobchodní metoda) .....	153
Výroba (zakázková výroba) .....	155
Výroba (standardní ceny) .....	167
Výroba (národní standardy versus IFRS/US GAAP) .....	199
Výroba (zkratka) .....	205
Noremní objem výroby .....	209
FIFO, Vážený průměr, LIFO .....	213
Ocenění po pořízení .....	219
<b>ČASOVÉ ROZLIŠENÍ</b> .....	223
Náklad, výnos příštích období .....	223

Accrued revenue, accrued expenses .....	222
Accruals (estimated items) .....	224
<b>NON-CURRENT (FIXED OR LONG-LIVED) ASSETS</b> .....	<b>228</b>
Asset acquisition and disposal .....	228
Self-manufactured (constructed) assets .....	230
Capitalized interest .....	250
Asset retirement obligation .....	252
Single component .....	260
Several components .....	262
Inspection .....	264
Repairs, betterments, extensions of useful life .....	266
Subsequent recognition of component .....	270
Depreciation methods .....	272
Consumables (small, low value assets) .....	280
Annual review .....	284
<b>LEASING</b> .....	<b>288</b>
Lessee .....	288
Implicit rate not determinable, monthly payments, purchase option .....	292
Asset returned .....	294
Operating lease .....	296
Down payment, guaranteed residual, initial direct cost .....	298
Purchase option .....	302
Multiple components .....	304
Real estate .....	310
Non-linear payments (step rents) .....	314
Operating lease (US GAAP only) .....	322
Variable payments .....	326
Term not fixed .....	328
Rate implicit in lease .....	334
Dealer/manufacturer profit .....	336
Asset returned .....	340
Insurance and VAT/GST .....	342
Operating lease .....	344
Not operating lease .....	348
Financing type lease .....	352
Multiple elements .....	354
Installation, disposal obligation .....	360

Příjmy, výdaje příštích období .....	223
Dohadné položky .....	225
<b>DLOUHODOBÝ (FIXNÍ) MAJETEK .....</b>	<b>229</b>
Pořízení a vyřazení majetku .....	229
Majetek vytvořený (postavený) ve vlastní režii .....	231
Kapitalizovaný úrok .....	251
Rezervy na demontáž .....	253
Jeden komponent .....	261
Vícero komponentů .....	263
Prověrka .....	265
Opravy, vylepšení, prodloužení životnosti (technické zhodnocení) .....	267
Zpětné zaúčtování komponentu .....	271
Odpisové metody .....	273
Drobný majetek .....	281
Každoroční přezkoumání .....	285
<b>LEASING .....</b>	<b>289</b>
Nájemce .....	289
Implicitní sazba není zjistitelná, měsíční splátky, opce na odkup .....	293
Majetek se vrací .....	295
Operativní leasing .....	297
Akontace, garantovaná zůstatková hodnota, vedlejší přímé náklady .....	299
Opce na odkup .....	303
Vícero komponentů .....	305
Nemovitost .....	311
Nelineární splátky .....	315
Operativní leasing (pouze US GAAP) .....	323
Variabilní splátky .....	327
Doba neurčitá .....	329
Implicitní sazba .....	335
Dealerský/výrobní zisk .....	337
Majetek se vrací .....	341
Pojištění a DPH .....	343
Operativní leasing .....	345
Není operativní leasing .....	349
Přímé financování .....	353
Vícero prvků .....	355
Instalace, povinnost demontáže .....	361

<b>LIABILITIES</b> .....	364
Term loan .....	364
Serial loan .....	366
Serial loan, monthly payments .....	370
No interest loan .....	370
Note .....	372
Zero coupon note .....	374
Note with premium .....	376
Bond .....	378
Note plus additional benefit .....	382
Exchange for a financial instrument .....	384
<b>FAIR VALUE</b> .....	386
Zero coupon note .....	386
Unrated note .....	388
Investment property (capitalization rate method) .....	388
Investment property (market approach) .....	390
Investment property (income approach) .....	394
<b>FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS</b> .....	400
Cash in bank .....	400
Payables and receivables .....	402
Advance consideration .....	404
Investments .....	410
Hedging .....	412
<b>APPENDIX</b> .....	424
Consolidation basics .....	425
Illustrative financial statements .....	440
IFRS chart of accounts .....	456

<b>ZÁVAZKY</b> .....	365
Půjčka, pouze úrok .....	365
Půjčka, úrok a jistina .....	367
Půjčka, měsíční splátky .....	371
Neúročená půjčka .....	371
Směnka .....	373
Bezúročná směnka .....	375
Směnka s prémieí .....	377
Dluhopis .....	379
Směnka plus vedlejší výhoda .....	383
Výměna za finanční nástroj .....	385
<b>REÁLNÁ HODNOTA</b> .....	387
Neúročená směnka .....	387
Směnka bez ratingu .....	389
Investiční nemovitost (metoda kapitalizační sazby) .....	389
Investiční nemovitost (tržní přístup) .....	391
Investiční nemovitost (výnosový přístup) .....	395
<b>TRANSAKCE V CIZÍ MĚNĚ</b> .....	401
Banka .....	401
Závazky a pohledávky .....	403
Zálohy .....	405
Investice .....	411
Zajištění .....	413
<b>PŘÍLOHA</b> .....	425
Základy konsolidace .....	425
Vzorové výkazy .....	441
Účtová osnova IFRS .....	457