

OBSAH

ÚVOD	15
Krátké slovo autora	17
PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	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
KRÁTKODOBÉ INVESTICE	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
POHLEDÁVKY A VÝNOSY	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
INVENTORY	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
PRE-PAID AND ACCRUED ITEMS	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
ZÁSOBY	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
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	223
Náklad, výnos příštích období	223

Accrued revenue, accrued expenses	222
Accruals (estimated items)	224
NON-CURRENT (FIXED OR LONG-LIVED) ASSETS	228
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
LEASING	288
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
DLOUHODOBÝ (FIXNÍ) MAJETEK	229
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
LEASING	289
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

LIABILITIES	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
FAIR VALUE	386
Zero coupon note	386
Unrated note	388
Investment property (capitalization rate method)	388
Investment property (market approach)	390
Investment property (income approach)	394
FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS	400
Cash in bank	400
Payables and receivables	402
Advance consideration	404
Investments	410
Hedging	412
APPENDIX	424
Consolidation basics	425
Illustrative financial statements	440
IFRS chart of accounts	456

ZÁVAZKY	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
REÁLNÁ HODNOTA	387
Neúročená směnka	387
Směnka bez ratingu	389
Investiční nemovitost (metoda kapitalizační sazby)	389
Investiční nemovitost (tržní přístup)	391
Investiční nemovitost (výnosový přístup)	395
TRANSAKCE V CIZÍ MĚNĚ	401
Banka	401
Závazky a pohledávky	403
Zálohy	405
Investice	411
Zajištění	413
PŘÍLOHA	425
Základy konsolidace	425
Vzorové výkazy	441
Účtová osnova IFRS	457