

## ČESKÝ OBSAH

<b>Úvod do problematiky</b>	<b>6</b>
- pro koho?	7
- kým?	8
- jakou autoritou?	12
- používání cizích slov	16
- upozornění	19
- proč dva díly?	20
- srovnání IFRS a US GAAP	21
<b>Rozvaha (výkaz o finanční situaci)</b>	<b>23</b>
- <b>krátkodobý majetek</b>	<b>30</b>
- - peníze a peněžní ekvivalenty	31
- - - vykazování	31
- - - klasifikace a ocenění	32
- - - - peníze na cestě	33
- - - - - řízení peněz na cestě	35
- - - - - ceniny	35
- - - omezené peníze	36
- - krátkodobé investice	37
- - - vykazování	37
- - - klasifikace a ocenění	39
- - - metoda amortizované pořizovací ceny	40
- - půjčky a pohledávky	41
- - - klasifikace a ocenění	42
- - - vykazování	43
- - - - krátkodobé versus dlouhodobé	43
- - - příklady	44
- - - opravná položka k nedobytným pohledávkám	55
- - - - klasifikace a ocenění	61
- - - - vykazování	63
- - - úvěrová politika	64
- - - půjčky a pohledávky spřízněným stranám	65
- - pohledávka za upsaný vlastní kapitál	68
- - - opravná položka, záruky a reklamace	69
- - - zastavení a prodej pohledávek	70
- - - zastavení pohledávek	70
- - - prodej pohledávek	72

- - - směnky z obchodního styku	76
- - zásoby	76
- - - vykazování	78
- - - klasifikace a ocenění	80
- - - - skladovatelné costs	81
- - - - přímý materiál	82
- - - - přímá mzda	83
- - - - nepřímé výrobní costs	83
- - - - konvergence	84
- - - - - dvojitá doprava	85
- - - - - vnitropodniková doprava	85
- - - - - nadměrné zmetky	85
- - - - - odstavené, nebo málo využívané výrobní zařízení	86
- - - - - normální kapacita	87
- - - - - kursové rozdíly	88
- - - - - zaplacené úroky	88
- - - - - náklady na služby	88
- - - - metody	89
- - - příklady	90
- - - metoda reálné hodnoty zásob	95
- - - - příklady	97
- - - - opravné položky	100
- - - - skryté rezervy	101
- - - zásoby náhradních dílů	102
- - - převod zásob (moment dodání)	102
- - časové rozlišení	104
- - - vykazování a oceňování	105
- - - - náklady příštích období	105
- - - - příjmy příštích období	105
- - - - nezasloužené výnosy	106
- - - - odložené výnosy	106
- - - - výdaje příštích období	106
- - - - dohadné položky	107
- - - - akontace	107
- - - vykazování	107
- <b>dlouhodobý majetek</b>	108
- - hmotný majetek (pozemky, stavby a zařízení)	108
- - - klasifikace a ocenění	110

- - - -	cena pořízení	110
- - - - -	poplatky za zprostředkování	111
- - - -	doprava	112
- - - -	instalace a zavedení do provozu	113
- - - - -	přímý materiál, přímá mzda	113
- - - - -	nepřímé costs	113
- - - - -	profesní služby	114
- - - - -	školení pracovníku	114
- - - - -	costs na vyřazení	115
- - - -	kapitalizované úroky	122
- - - -	základní účetní postup	127
- - - -	majetek vyrobený ve vlastní režii	129
- - - -	komponenty	133
- - - -	oprava, údržba a technické zhodnocení	137
- - - - -	běžná oprava a údržba	139
- - - - -	opravná položka na opravu a údržbu	140
- - - - -	generální oprava	140
- - - - -	vylepšení	141
- - - - -	přírůstky	141
- - - - -	rozšíření	141
- - - - -	reinstalace, reorganizace, relopace	141
- - - - -	sklad náhradních dílů	141
- - - -	majetkové třídy a IFRS přecenění	142
- - - -	pozemky	143
- - - -	další záležitosti	145
- - - - -	lump-sum purchases	145
- - - - -	vylepšení pronajatých prostor	145
- - -	vykazování	146
- - - -	základní názvosloví	150
- - -	odpisy	152
- - - -	zbytková hodnota	155
- - - -	metody	156
- - - - -	výkonová metoda	156
- - - - -	lineární metoda	156
- - - - -	zrychlená metoda SYD	156
- - - - -	zrychlená metoda DDB	156
- - - - -	zpomalená metoda	156
- - - -	časové rozlišení odpisů	165

- - -	drobný majetek	166
- - -	změny odpisové doby a metody	168
- - -	znehodnocení	168
- - - -	indikace	169
- - - -	postup podle US GAAP	171
- - - -	postup podle IFRS	173
- - - -	praktické shrnutí	175
- - - -	skupiny	176
- - - -	další záležitosti	178
- - - - -	přecenění majetku	178
- - - - -	nedobrovolná likvidace	178
- - - - -	majetek držžený za účelem likvidace prodejem	178
- - - - -	majetek držžený za účelem likvidace jinak než prodejem	179
- - - - -	rezervy na restrukturalizaci	179
- - -	nepeněžní transakce	180
- - - -	výměna za finanční nástroj	181
- - - -	výměna produktivního majetku	183
- - - -	zápočet	187
- - - -	nereciproční převody (dary)	187
- -	nehmotný majetek	189
- - -	klasifikace	190
- - -	vykazování	190
- - -	ocenění	193
- - - -	majetek vytvořený ve vlastní režii	194
- - - - -	software	197
- - - -	zdroj hodnoty nehmotného majetku	201
- - - - -	teoretické pozadí	207
- - -	doba životnosti a odpisy	219
- - -	zbytková hodnota	221
- - - -	další záležitosti	222
- - - - -	kapitalizované úroky	222
- - - - -	komponenty	222
- - - - -	oprava, údržba a technické zhodnocení	222
- - - - -	oprávky	223
- - - - -	přecenění	223
- - - - -	pracovníci a školení	223
- - - - -	nepeněžní transakce	224
- - - - -	dary od státu	224

- - - - - nedokončený R&D	224
- - - goodwill	225
- - - - pořizovací cena	226
- - - - reálná hodnota čistého majetku	227
- - - - alokace	231
- - - - znehodnocení	232
- - - badwill	235
- - - další záležitosti	236
- - - - alokace celofiremního majetku	236
- - - - testování goodwill u dcery	236
- - - leasing	237
- - - - pozadí	238
- - - - test	239
- - - - účetní postup	241
- - - - - obecný postup	241
- - - - - vstup do dohody a začátek leasingu	241
- - - - - doba trvání leasingu	241
- - - - - ocenění majetku a závazku	242
- - - - - splátky	242
- - - - - doba odepisování majetku	243
- - - - - amortizace závazku	224
- - - - - diskontní sazba	224
- - - - - příklady	245
- - - - - další záležitosti	254
- - - - - změny	254
- - - - - znehodnocení	254
- - - - - nemovitosti	254
- - - - - „syntetický leasing“	255
- - - - - syntetický leasing nemovitostí	255
- - - - - prodej se zpětným pronájmem	261
- - - - - účetní postup pronajímatel	262
- - - - - všeobecný postup	262
- - - - - kritéria pro kapitalizaci	263
- - - - - typy leasingu	263
- - - - - přímé vstupní costs	264
- - - - - příklady	264
- - - - - výrobci a dealeři	264
- - - - - leasingové společnosti	271

- závazky a vlastní kapitál	273
- závazky	274
- - klasifikace	274
- - - vznik závazku	274
- - - zánik závazku	275
- - - in-substance defeasance	275
- - - kompenzace	275
- - - zápočet	275
- - ocenění	276
- - vykazování	277
- - krátkodobé závazky	279
- - - závazky z obchodního styku	279
- - - krátkodobé půjčky	280
- - - krátkodobé směnky	282
- - - - úvěrové linky	285
- - - deriváty	285
- - - časové rozlišení	285
- - - - nezasloužené výnosy	285
- - - - odložené položky	286
- - - - výdaje příštích období	287
- - - - - mzdy a platy	287
- - - - - částky vybírané za jiné subjekty	287
- - - - - splatné úroky	287
- - - - - splatná daň	287
- - - - - splatné dividendy	287
- - - - dohadné položky	288
- - - ostatní krátkodobé závazky	290
- - - - krátkodobá část dlouhodobého závazku	290
- - - - vypověditelný dlouhodobý závazek	290
- - - - dlouhodobý závazek, u kterého byly porušeny podmínky	290
- - dlouhodobé závazky	290
- - - dluhopisy	290
- - - - základní druhy dluhopisů	292
- - - speciální typy závazku	294
- - - - vypověditelné dluhopisy	294
- - - - dluhopisy vypověditelné kvůli porušení podmínek	294
- - - - přeměnitelné dluhopisy	294
- - - - závazek odkoupit vlastní akcie	295

- - - -	závazky, které se mohou vyrovnat vlastními akciemi	295
- - - -	vypověditelné prioritní akcie	295
- - - -	povinně odkupné prioritní akcie	295
- - - -	krátkodobé závazky, které se budou refinancovat	295
- - - -	podmínky	295
- - - -	příklady	296
- - - -	půjčky	299
- - - -	příklady	300
- - - -	další příklady	302
- - - -	směnky vydané za peníze	302
- - - -	smenky vydané za peníze a vedlejší výhodu	305
- - - -	smenky vydané za jiné než peníze	307
- - - -	další záležitosti	309
- - - -	restrukturalizace nedobytných závazků	309
- - - -	dlouhodobé časové rozlišení	309
- - - -	dlouhodobé odložené položky	309
- - -	rezervy	309
- - -	omezená aktiva	310
- - -	opravné položky	311
- - -	rezervy	311
- - -	fondy ze zisku	311
- - -	klasifikace a ocenění	313
- - - -	tvorba rezerv	314
- - - -	rezervy v praxi	315
- - - -	opravná položka pro nedobytné pohledávky	315
- - - -	opravná položka pro reklamace a záruky, povinné	316
- - - -	opravná položka k odložené dani	316
- - - -	placená volna	316
- - - -	bonusy	316
- - - -	reklamace a záruky, smluvní	316
- - - -	prémie a kupony	317
- - - -	odpovědnost za defekty	317
- - - -	odpovědnost za znečištění životního prostředí	317
- - - -	riziko spojené s neadekvátním pojištěním	318
- - - -	nepříznivé dohody	318
- - - -	restrukturalizace	318
- - - -	rezervy vytvořené kouponou firmou	318
- - - -	soudní spory	319

- - - -	garançe podle IFRS	319
- - - -	garançe podle US GAAP	319
- - - -	dohody o zpětném odkoupení	319
- - - -	situace, kdy rezervy se netvoří	319
-	<b>vlastní kapitál</b>	320
- -	základní klasifikace	321
- - -	vložený kapitál	321
- - -	nominální hodnota kmenového kapitálu	321
- - -	emisní ažio	321
- - -	základní kapitál	321
- - -	nerozdělený zisk	322
- - -	fondy ze zisku	322
- - -	kumulace ostatního souhrnného hospodářského výsledku, US GAAP	322
- - -	úpravy udržující kapitál, IFRS	322
- - -	minoritní podíly	323
- - -	ostatní kapitálové účty	323
- - -	autorizované kmenové akcie	323
- - -	vydané kmenové akcie	323
- - -	kmenové akcie v oběhu	323
- - -	vlastní akcie	323
- - -	potenciální akcie	324
- - -	třídy akcií	324
- - -	upsaný vlastní kapitál	325
- - -	darovaný kapitál	326
- -	příklady	326
	<b>Výsledovka</b>	330
-	<b>vykazování</b>	330
- -	formy	331
- -	příklady	332
- -	IFRS minimálně požadované položky	337
- -	IFRS příklady	337
-	<b>přehled rozdílů mezi IFRS a US GAAP</b>	340
-	<b>výnosy</b>	342
- -	výnosy, zisky a ostatní výnosy	342
- -	hrubé a čisté výnosy	345
-	<b>náklady</b>	347
- -	operační	347
- - -	náklady na prodané zboží	349



- - -	odbyt	349
- - -	správa	349
- - -	náklady na prodané zboží a výrobky	349
- - - -	přímý materiál	349
- - - -	přímé mzdy	349
- - - -	nepřímé výrobní náklady	350
- - -	význam nákladů na prodané zboží	352
- - -	odbyt	356
- - -	správní a všeobecné náklady	360
- - - -	výzkum a vývoj	361
- - - - -	výzkum (US GAAP a IFRS)	362
- - - - -	vývoj (US GAAP a IFRS)	363
- - - - -	ani výzkum, ani vývoj (US GAAP)	363
- - - - -	v praxi	365
- - - - -	software	369
- -	náklady, ztráty, ostatní náklady a finanční náklady	371
-	<b>služby</b>	372
- -	jednorázové služby	373
- -	dlouhotrvající služby	374
- -	vstupní přímé costs	374
- -	přímé costs	375
- -	nepřímé náklady	375
- - -	další záležitosti	381
- - - -	náklady na prodej	381
- - - -	SG&A	382
- - - -	vývojové náklady	382
- - - -	ostatní klasifikace	382
-	neoperační položky	383
- -	ukončené operace	384
-	běžný hospodářský výsledek před daní z příjmu	385
-	daň z příjmu (daňový náklad)	385
-	běžný hospodářský výsledek po zdanění	385
-	položky pod čarou (pouze US GAAP)	386
- -	mimořádné položky	387
-	zisk na akcie, zaměstnanecké opce, kapitálové úpravy a souhrnný (úplný) hospodářský výsledek	388
	<b>Český věcný rejstřík</b>	389
	<b>Anglický věcný rejstřík</b>	393

## ANGLICKÝ OBSAH / INDEX IN ENGLISH

Note: translated titles only

<b>The balance sheet (the statement of financial position)</b>	<b>23</b>
- <b>current assets</b>	<b>30</b>
- - cash and cash equivalents	31
- - - disclosure	31
- - - recognition and measurement	32
- - - - cash in transit (float)	33
- - - - - float management	35
- - - - stamps, coupons and vouchers	35
- - - restricted cash (funds)	36
- - short-term investments	37
- - - disclosure	37
- - - recognition and measurement	39
- - - - amortized cost method	40
- - loans and receivables	41
- - - recognition and measurement	42
- - - disclosure	43
- - - - current versus long-term	43
- - - examples	44
- - - allowance for doubtful accounts	55
- - - - recognition and measurement	61
- - - - disclosure	63
- - - credit policy	64
- - - related party loans and receivables	65
- - subscribed stock receivable	68
- - - returns and allowances	69
- - - pledging, assigning and factoring	70
- - - - pledging, assigning	70
- - - - factoring receivables	72
- - - notes receivable	76
- - inventory	76
- - - disclosure	78
- - - recognition and measurement	80
- - - - inventorable costs	81
- - - - direct material	82
- - - - direct wages	83

- - - - indirect manufacturing / production costs	83
- - - - convergence	84
- - - - - double freight	85
- - - - - rehandling costs	85
- - - - - abnormal amounts of wasted materials, excessive spoilage	85
- - - - - excess cost allocations due to low production or idle plant	86
- - - - - normal capacity	87
- - - - - interest rate differences	88
- - - - - interest paid	88
- - - - - cost of services rendered	88
- - - - - methods	89
- - - - - examples	90
- - - - lower of cost or market	95
- - - - - examples	97
- - - - - allowances	100
- - - - - hidden reserves	101
- - - - spare parts inventory	102
- - - - transfer of inventory (delivery)	102
- - - accruals	104
- - - - recognition and measurement	105
- - - - - pre-paid expenses	105
- - - - - accrued revenue	105
- - - - - unearned revenue	106
- - - - - deferred revenue	106
- - - - - accrued expenses	106
- - - - - down payment	107
- - - - - disclosure	107
- <b>long-lived assets</b>	108
- - property, plant and equipment (PP&E)	108
- - - recognition and measurement	110
- - - - purchase price	110
- - - - - agent's fees	111
- - - - - transportation	112
- - - - - installation and break-in	113
- - - - - direct material, direct wages	113
- - - - - indirect costs	113
- - - - - professional fees	114
- - - - - employee training	114

- - - - disposal costs	115
- - - - capitalized interest	122
- - - - basic accounting procedure	127
- - - - self-manufactured assets	129
- - - - components	133
- - - - subsequent costs	137
- - - - - common nebo ordinary repairs and maintenance	139
- - - - - MRE allowance	140
- - - - - major nebo extraordinary repairs	140
- - - - - betterments	141
- - - - - additions	141
- - - - - extensions	141
- - - - - reinstallations, rearrangements and relocations	141
- - - - - spare parts inventory	141
- - - - - property classes and IFRS revaluation	142
- - - - - property	143
- - - - - other issues	145
- - - - - souhrnná koupě	145
- - - - - lease-hold improvements	145
- - - disclosure	146
- - - - basic terminology	150
- - - depreciation	152
- - - - salvage value	155
- - - - methods	156
- - - - - units-of-production nebo activity method	156
- - - - - straight-line method	156
- - - - - sum-of-years' digits method	156
- - - - - diminishing nebo declining-balance method	156
- - - - - present value method	156
- - - - partial year depreciation	165
- - - group and composite methods	166
- - - change in depreciation period and method	168
- - - impairment	168
- - - - indicators	169
- - - - US GAAP procedure	171
- - - - IFRS procedure	173
- - - - impairment in practice	175
- - - - groups	176

- - - -	additional issues	178
- - - - -	asset revaluation	178
- - - - -	involuntary conversion	178
- - - - -	assets held for sale	178
- - - - -	assets to be abandoned	179
- - - - -	restructuring provisions	179
- - -	non-monetary transactions	180
- - - -	exchange for a financial instrument	181
- - - -	exchange of productive assets	183
- - - -	offsetting	187
- - - -	non-reciprocal transfers	187
- -	intangible assets	189
- - -	recognition	190
- - -	disclosure	190
- - -	measurement	193
- - - -	internally developed assets	194
- - - - -	software	197
- - - -	source of intangible asset value	201
- - - - -	theoretical background	207
- - -	useful life and amortization	219
- - -	salvage (residual) value	221
- - -	other issues	222
- - - - -	capitalized interest	222
- - - - -	components	222
- - - - -	subsequent costs	222
- - - - -	accumulated amortization	223
- - - - -	revaluation	223
- - - - -	employees and employee training	223
- - - - -	non-monetary transactions	224
- - - - -	government grants	224
- - - - -	in-process R&D	224
- - -	goodwill	225
- - - -	acquisition price	226
- - - -	fair value of net assets	227
- - - -	allocation	231
- - - -	impairment	232
- - -	badwill	235
- - -	other issues	236

- - - - allocation of corporate assets	236
- - - - goodwill impairment testing by a subsidiary	236
- - - leasing	237
- - - - background	238
- - - - test	239
- - - - accounting	241
- - - - - general accounting procedure	241
- - - - - inception and commencement date	241
- - - - - lease term	241
- - - - - measurement of asset and liability	242
- - - - - payments	242
- - - - - amortization period	243
- - - - - liability amortization	224
- - - - - discount rate	224
- - - - - examples	245
- - - - - other issues	254
- - - - - changes	254
- - - - - impairment	254
- - - - - real estate	254
- - - - - „synthetic lease“	255
- - - - - synthetic lease of real estate	255
- - - - - sale / lease-back	261
- - - lessor accounting	262
- - - - general accounting procedure	262
- - - - capitalization criteria	263
- - - - lease types	263
- - - - initial direct costs	264
- - - - examples	264
- - - - - manufacturers and dealers	264
- - - - - leasing companies	271
- <b>liabilities and equity</b>	273
- <b>liabilities</b>	274
- - recognition	274
- - - liability recognition	274
- - - liability derecognition	275
- - - in-substance defeasance	275
- - - offsetting	275
- - - offsetting	275

- - measurement	276
- - disclosure	277
- - current liabilities	279
- - - accounts payable, trade payables	279
- - - short-term loans	280
- - - short-term notes	282
- - - - lines of credit	285
- - - derivatives	285
- - - accruals	285
- - - - unearned revenue	285
- - - - deferred items	286
- - - - accrued expenses	287
- - - - - wages and salaries	287
- - - - - wages and salaries	287
- - - - - interest payable	287
- - - - - taxes payable	287
- - - - - dividends payable	287
- - - other current liabilities	290
- - - - current portion of long-term debt	290
- - - - callable long-term debt	290
- - - - long-term debt on which covenants have been breached	290
- - long-term liabilities	290
- - - bonds (debentures)	290
- - - - basic bond types	292
- - - - special liability types	294
- - - - callable bonds	294
- - - - bonds on which covenants have been breached	294
- - - - convertible bonds	294
- - - - obligations to repurchase own shares	295
- - - - obligations that can be settled in equity shares	295
- - - - callable preferred stock	295
- - - - mandatory redeemable preferred stock	295
- - - - short-term obligations expected to be refinanced	295
- - - - covenants	295
- - - - examples	296
- - - loans	299
- - - - examples	300
- - - additional examples	302

- - - - notes issued for cash	302
- - - - notes issued for cash and another benefit	305
- - - - notes issued for other than cash	307
- - - other issues	309
- - - - troubled debt restructuring	309
- - - - accrued long-term liabilities	309
- - - - deferred long-term liabilities	309
- - provisions (contingent liabilities)	309
- - - funds	310
- - - allowances	311
- - - provisions	311
- - - reserves	311
- - - recognition and measurement	313
- - - - probability according to US GAAP and IFRS	313
- - - - - certain	313
- - - - - probable	313
- - - - - virtually certain	313
- - - - - more likely than not	313
- - - - - reasonably possible	313
- - - - - not probable	313
- - - - - remote	313
- - - - recording provisions	314
- - - provisions in practice	315
- - - - allowance for uncollectible receivables	315
- - - - returns and allowances	316
- - - - deferred income tax allowance	316
- - - - compensated absences	316
- - - - bonuses	316
- - - - returns and allowances	316
- - - - premiums and coupons	317
- - - - liabilities for defects	317
- - - - environmental liabilities	317
- - - - self, under insurance risk	318
- - - - onerous contracts	318
- - - - restructuring	318
- - - - pre-acquisition contingencies	318
- - - - litigation	319
- - - - guarantees	319



- - - repurchase agreements	319
- <b>equity</b>	320
- - basic classifications	321
- - - paid-in capital	321
- - - common equity at par	321
- - - paid-in capital in excess of par	321
- - - legal capital	321
- - - retained earnings	322
- - - reserves	322
- - - accumulated other comprehensive income	322
- - - capital maintenance adjustments	322
- - - minority interest	323
- - - other paid-in capital	323
- - - - ordinary stock	323
- - - - common stock issued	323
- - - - issued and outstanding	323
- - - treasury shares	323
- - - - dilutive securities	324
- - - common stock classes	324
- - - subscribed stock	325
- - - donated capital	326
- - examples	326
<b>Income statement</b>	330
- <b>disclosure</b>	330
- - forms	331
- - examples	332
- <b>summary of IFRS, US GAAP differences</b>	340
- <b>revenue</b>	342
- - revenue, gains and other revenue	342
- - total and net revenue	345
- <b>expenses</b>	347
- - operating	347
- - - cost of goods sold	349
- - - selling expenses	349
- - - general and administrative expenses	349
- - - cost of goods sold	349
- - - - direct material	349
- - - - direct wages	349

- - - indirect manufacturing / production costs	350
- - - the meaning of cogs	352
- - - selling expenses	356
- - - administrative and general expenses	360
- - - R&D	361
- - - - in practice	365
- - - - software	369
- <b>expenses, losses, other expenses and financial expenses</b>	371
- <b>services</b>	372
- - one-time (single-act) service	373
- - repeated (multiple act) service	374
- - initial direct costs	374
- - direct costs	375
- - indirect costs	375
- - - additional issues	381
- - - - cost of sales nebo cost of revenues	381
- - - - SG&A	382
- - - - development costs	382
- - - - other classifications	382
- <b>non-operating items</b>	383
- - discontinued operations	384
- <b>income from continuing operations before taxes</b>	385
- <b>income taxes (income tax expense)</b>	385
- <b>income from continuing operations after taxes (net income)</b>	385
- <b>below-the-line items (US GAAP only)</b>	386
- - extraordinary items	387
- <b>earnings per share, employee stock options, capital adjustments and comprehensive income</b>	388
<b>Index of themes in Czech</b>	389
<b>Index of themes in English</b>	393