

OBSAH

Úvod / Introduction	11
Cíl publikace / The aim of this publication	11
Účtová osnova / Chart of accounts	12
Prověřovací záznam / Audit trail.....	14
Struktura publikace / Structure of this publication.....	16
Jazyk / Language	16
Zkratky / Abbreviations and acronyms.....	17
Upozornění / Caveat.....	17
Důležité / Important	18
Provázanost s daňovou úpravou / Interaction with tax law	19
Aktuální ke dni / As at	20
Účetní postupy obecně / Accounting policy in general	21
Příklady / Examples.....	21
Rozvaha (výkaz finanční pozice) / Balance Sheet (Statement of Financial Position)	25
Příklady / Examples.....	26
Příklad (IAS 1.IG 1–6) / Example (IAS 1.IG 1–7)	28
Majetek / Assets	29
Běžný (krátkodobý) majetek / Current assets	29
Peníze a peněžní ekvivalenty / Cash and cash equivalents	29
Příklady / Examples.....	30
Převod peněz do pokladny / Transfer of cash into petty cash.....	30
Pořízení cenin / Purchase of negotiable cash equivalents	30
Předání stravenek zaměstnanci / Transfer of meal coupon to employee.....	32
Pořízení velmi krátkodobé investice / Acquisition of very-short term investment	32
Omezený majetek / Restricted assets (funds)	33
Krátkodobé investice / Short-term investments.....	33
Obchodovatelné cenné papíry / Marketable securities.....	34
Příklady / Examples.....	34
Přeceňování / Mark-to-market (fair value) accounting	34
Přeceňování použitím opravné položky / Mark-to-market with allowance	35
Ostatní krátkodobé (neobchodovatelné) cenné papíry / Other short-term (non-marketable) investments	36
Příklady / Examples.....	36
Současná hodnota / Present value accounting	36
Současná hodnota použití metody efektivní úrokové sazby /	

Amortized cost accounting	37
Pohledávky / Receivables	38
Ocenění / Measurement.....	38
Příklady / Examples.....	38
Pohledávka z obchodního styku / Trade (account) receivable	38
Skonto / Rapid payment discount.....	39
Množstevní sleva / Quantity discount.....	40
Odložená splatnost / Extended credit terms.....	42
Následné oceňování / Subsequent measurement.....	47
Opravná položka pro nedobytné pohledávky / Allowance for doubtful accounts.....	47
Příklady / Examples.....	47
Metoda věkové struktury / Aging schedule method.....	47
Metoda procenta výnosů / Percentage of sales method.....	50
Půjčky / Loans.....	50
Další otázky / Additional issues.....	53
Příklady / Examples.....	53
Pohledávka za upsaný vlastní kapitál / Subscribed stock receivable.....	53
Půjčky a pohledávky se spřízněnými stranami / Related party loans and receivables	53
Zástava a prodej pohledávek / Pledging, assigning and factoring (discounting).....	55
Zásoby / Inventory	57
(Plné) absorpční ceny / Full absorption costing	57
Vyloučené položky / Exclusions.....	58
Správní a obecné náklady / Administrative and general expenses..	58
Odbyt obecně / Selling expenses	58
Přeprava a skladování nesouvisející s výrobou / Delivery and warehousing	59
Nadbytečné zmetky / Abnormal amounts of wasted materials, labor or other production costs	59
Odstavené či málo využitá výrobní zařízení / Idle or underutilized plant capacity	59
Noremní objem výroby / Normal capacity	59
Postupy / Procedures	60
Náklady související s prodejem / Cost of sales	60
Zboží / Merchandise	61
Příklady / Examples.....	61
„Metoda A“ / Perpetual method	63
„Metoda B“ / Periodic method.....	72

Peněžní slevy, rezervy na reklamace, doprava a vedlejší náklady / Cash discounts, returns and allowances, delivery and related costs...	72
Přeprava, další příklad / Delivery, supplemental example	75
Výroba / Manufacturing	76
<i>Příklady / Examples</i>	76
Předvýrobní fáze / Pre-production phase	76
Výrobní fáze / Production phase.....	77
Povýrobní fáze (kulminace výdělečného procesu) / Post-production phase (culmination of the earnings process)	80
Výkaznictví / Reporting.....	81
Manažerský okruh („podrozvaha“) / Costing system	84
<i>Příklady / Examples</i>	85
<i>Příklady doplňkových tabulek / Examples of supplemental work-sheets</i>	87
Standardní (průměrný) objem výroby / Normal capacity	89
Komplikovaný postup / Complicated approach	90
Ocenění na konci období / Subsequent measurement (lower of cost or market)	97
<i>Příklady / Examples</i>	97
Odúčtování zásob a uznání výnosů / Derecognition of inventory and recognition of revenue	102
Služby / Services.....	104
Dodání výrobků, zboží či poskytnutí služeb / Delivery goods, rendering services	105
<i>Příklady / Examples</i>	106
Prodej zboží / Sale of goods	106
Zboží na cestě / Goods in transit.....	107
Instalace / Installation	109
Prodej zboží plus vedlejší služba / Sale of goods plus supplemental service	110
Služby / Services	112
Jednorázová služba / Single act service	112
Přímé vstupní náklady / Initial direct costs	115
Akruály / Accruals.....	116
Víceúkolová služba / Multiple-act service	117
Ukončená služba / Completed contract.....	119
Dlouhodobé zakázky (projekty) / Long-term (construction) contracts..	122
Metoda procenta dokončení / The percentage-of-completion method.....	122
Metoda nulového zisku / Zero-profit method.....	122
Rané fáze kontraktu / Early contract stage	122

Ztráty / Losses	123
Účetní postupy / Accounting procedures and policies	123
<i>Příklady / Examples</i>	124
Procento dokončení, speciální účty / Percentage of completion, special accounts	126
Nepeněžní transakce / Non-monetary transactions	128
Ocenění a vykazování / Measurement and disclosure.....	130
Dary a dotace / Donations and subsidies.....	134
Časové rozlišení / Accruals	137
Předem placené položky / Pre-paid items.....	138
Předem zaúčtované položky / Accrued items	138
Odložené položky / Deferred items.....	138
Výnosy příštích období.....	139
Dohadné položky	139
Nevyfakturované výnosy / Unbilled revenue	140
<i>Příklady / Examples</i>	141
Náklady příštích období / Pre-paid expenses	141
Příjmy příštích období / Accrued revenue	142
Nezasloužené výnosy / Unearned revenue	146
Výdaje příštích období (dohadné položky) / Accrued expenses (estimated items).....	153
Události po rozvahovém dni / Events after the Reporting Period.....	156
Událost po rozvahovém dni upravující účetní závěrku / Adjusting event	156
Událost po rozvahovém dni neupravující účetní výkazy / Non-adjusting event	156
Dlouhodobý majetek / Long-lived assets	157
Základní klasifikace / Basic classifications.....	158
Investice (finanční nástroje) / Investments (financial instruments)	158
Hmotný investiční majetek / Property plant and equipment	159
Klasifikace / Recognition	159
<i>Příklad / Example</i>	160
Reporting / Vykazování	163
<i>Příklad / Example</i>	163
Ocenění / Measurement	166
Prvotní ocenění / Initial Measurement	166
Následné ocenění / Subsequent measurement.....	167
Životnost a odpisová doba / Useful life and depreciation period.....	167
Odpisová metoda / Depreciation method.....	168
Zbytková hodnota / Salvage value.....	168
Technické zhodnocení / Capitalized subsequent costs.....	169

Roční ověření / Annual review	169
Znehodnocení / Impairment	170
Model přeceňování / Revaluation model	170
<i>Příklady / Examples</i>	171
Pořízení a vyřazení / Acquisition a disposal	171
Nemateriální chyba / Immaterial error	174
Materiální chyba / Material error	174
Změna odhadu / Change in estimate	175
Odpisové metody / Depreciation periods	176
Výkonová metoda / Units of production method	176
Lineární metoda / Straight line method	177
Metoda SYD / Sum-of-the-years' digits method	179
Metoda DDB / Declining balance method	182
Degresivní metody / Decelerated depreciation methods	184
Zákonné (daňové) odpisy / Statutory (tax) depreciation	184
Technické zhodnocení / Capitalized subsequent costs	185
Komponent / Component	185
Oprava a údržba / Repairs and maintenance	188
Sklad náhradních dílů / Spare parts inventory	189
Vylepšení / Enhancements	190
Další otázky / Additional issues	192
Majetek pořízený ve vlastní režii / Self-manufactured asset	192
Vylepšení pronajatých prostor / Leasehold improvements	197
Souhrnné nákupy / Lump-sum purchases	198
Reinstalace, reorganizace, relokace / Reinstallation, reorganization a relocation	200
Drobný majetek / Small or low value assets	201
Kapitalizovaný úrok / Capitalized interest	206
Výpůjční náklady / Borrowing costs	207
Kapitalizovatelné výpůjční náklady / Capitalizable borrowing costs	208
Konec kapitalizace / Capitalization ceases	208
Specifické úvěry / Specific borrowings	209
Obecné úvěry / General borrowings	211
Snížení hodnoty majetku / Asset impairment	213
Test poklesu hodnoty / Impairment test	214
Zpětně získatelná částka / Recoverable amount	216
<i>Příklady / Examples</i>	217
Tvorba, rozpuštění majetkové skupiny / Aggregating and disaggregating ...	223
Majetek, který se bude vyřazovat / Assets to be disposed of	224
Nehmotný investiční majetek / Intangible assets	225

Klasifikace a vykazování / Recognition and disclosure	225
Zákonný nehmotný majetek / Legal intangible assets	226
Smluvní nehmotný majetek / Contractual intangible assets	227
Oddělitelný nehmotný majetek / Separable intangible assets	228
Goodwill	229
Prvotní ocenění / Initial Measurement	229
Pořízený samostatně / Acquired separately	229
Pořízený při obchodní akvizici / Acquired in business combination	230
Následné oceňování / Subsequent measurement	231
Životnost a odpisová doba / Useful life and depreciation period	231
Odpisová metoda / Depreciation method	232
Zbytková hodnota / Salvage value	232
Technické zhodnocení / Capitalized subsequent costs	232
Probíhající výzkum a vývoj / In process R&D	233
Roční ověření / Annual review	233
Model přeceňování / Revaluation model	234
Příklady / Examples	234
Fúze, akvizice a konsolidace / Mergers, acquisitions and consolidation	237
Konsolidace / Consolidation	238
Ocenění goodwill / Goodwill valuation	249
Leasing	253
Klasifikace / Recognition	253
Finanční leasing (situace) / Financial lease (situations)	254
Indikace situací / Indicators of situations	255
Ocenění / Measurement	255
Prvotní ocenění (finanční leasing) / Initial Measurement (financial lease)	256
Následné ocenění / Subsequent measurement	256
Vyzkazování / Disclosure	257
Příklady / Examples	257
Nemovitosti / Real estate	262
Prodej a zpětný leasing / Sale lease-back	263
Pronajímatel / lessor	263
Ostatní fixní majetek / Other fixed assets	263
Zřizovací náklady / Organization costs	264
Závazky (cizí zdroje) / Liabilities	265
Ocenění / Measurement	265
Zánik / Extinguishment	265
Krátkodobé (běžné) závazky / Current (short-term) liabilities	266

<i>Příklady / Examples</i>	267
Množstevní sleva / Quantity discount.....	267
Odložená splatnost / Extended credit terms.....	268
Splátky / Installments.....	269
Dluhopisy / Bonds (debentures).....	270
Dlouhodobé půjčky / Long-term loans.....	273
Alokace diskontu (prémie) / Discount (premium) allocation.....	274
Závazek plus „tichá dohoda“ / Liability plus “unstated rights or privileges”.....	276
Majetek pořízený za finanční nástroj / Asset acquired for financial instrument.....	277
Rezervy / Provisions.....	279
Rezervy se běžně tvoří pro / Provisions are generally recognized for.....	280
Rezervy se netvoří pro / Provisions are not recognized for.....	280
<i>Příklad / Example</i>	280
Opravné položky, omezený majetek, rezervy a fondy ze zisku / Allowances, funds, provisions and reserves.....	282
Vlastní kapitál / Equity	284
Celkový vložený kapitál / Paid-in capital, share capital (IFRS).....	284
Emisní ážio / Additional paid in capital.....	284
Základní kapitál / Legal capital.....	284
Nerozdělený zisk / Retained earnings.....	285
Rezervní fondy / Appropriated retained earnings (reserves).....	286
Ostatní úplný hospodářský výsledek / Other comprehensive income.....	287
<i>Příklady / Examples</i>	287
Ostatní položky kapitálu / Other capital accounts.....	289
Výkaz změn kapitálu / Statement of changes in equity.....	289
IAS 1.....	291
Výsledovka / Income statement	292
Účelová výsledovka / Income statement by function.....	292
<i>Příklad / Example</i>	292
Příklad (IAS 1.IG 1 - 6) / Example (IAS 1.IG 1 - 7).....	293
Příklad druhové výsledovky / Example of nature of expense income statement.....	295
Klasifikace / Recognition.....	295
Výnosy / Revenue.....	296
Čisté výnosy / Net revenue.....	297
Náklady na prodej / Cost of sales.....	297
Odbyt / Selling expenses.....	298
Správní (obecné) náklady / Administrative (general)	

expenses	299
Ostatní, neprovozní položky / Other (non-operating) items....	300
Daň z příjmů (daňové náklady) / Income tax expenses	301
Zisk na akcii / Earnings per share	301
Výkaz peněžních toků / Statement of cash flow	302
Cizí měny / Foreign currencies	304
<i>Příklady / Examples</i>	<i>304</i>
Transakce / Transactions.....	304
Zajištění reálné hodnoty / Fair value hedge.....	308
Zajištění peněžních toků / Cash flow hedge	311
Investice / Investments.....	312
Metody / Methods	313
Metoda současného kursu / Current rate method	313
Peněžní/nepeněžní metoda / Monetary/non-monetary method .	316
Účtová osnova „podle IFRS“ / “IFRS” Chart of accounts.....	318