

bulletin



2004

INSTITUTU SVAZU ÚČETNÍCH

SRPEN

e-learning:

**Kurz Účetnictví získal cenu
Microsoft Industry Awards 2004**

**Kdo vyhraje v soutěži
ÚČETNÍ ROKU 2004?**

ISU



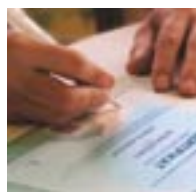
- komplexní a systematické profesní vzdělávání dospělých v oblasti účetnictví, daní, obchodního práva a souvisejících disciplín
- spolupráce s profesními organizacemi Velké Británie, Francie, SRN, Rakouska a Švýcarska
- trvalý rozvoj a podpora systému certifikace účetní profese od r. 1997
- kvalifikační či doplňkové vzdělávání pro účetní odborníky s praxí i začátečníky



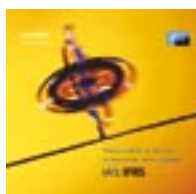
- systém vzdělávání a ověřování kvalifikace, který splňuje všechny požadavky kladené na účetní profesi ve světě (IFAC, EU, UNCTAD)
- prostupnost systému s ACCA (Association of Chartered Certified Accountants)
- ISÚ, a.s., jako organizační garant a provozovatel systému, má výhradní zmocnění od Svazu účetních provádět zkoušky a evidovat adepty systému



- otevřené kurzy pro individuální zájemce
 - mezinárodní harmonizace účetnictví (IFRS, US GAAP)
 - aktuální změny v účetní a daňové praxi
 - účetní a daňové ukončení roku 2004
 - prohlubte si znalosti z účetnictví, daní, práva
- e-learning v oblasti účetnictví
- firemní vzdělávání na zakázku podle požadavků klienta



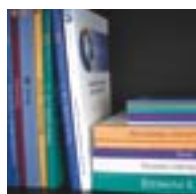
- rekvalifikační kurzy s akreditací MŠMT – základ pro vstup do účetní profese
- diplomové kurzy IFRS v češtině i angličtině – staňte se experty na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
- vzdělávání v systému Certifikace účetních – cesta k vrcholu profesionální účetní kariéry



- podpora podniku při přechodu na IFRS – společný projekt ISÚ, a.s. a Accenture
- komplexní nabídka služeb s cílem zajistit podnikům plynulý přechod na účtování a vykazování podle IFRS
- analýza účetních principů, účtování podle zavedení principů IFRS, realizace potřebných úprav EIS, vzdělávání účetních specialistů i manažerů



- pronájem moderně vybavených a klimatizovaných učeben v centru Prahy (bezbariérový přístup)
- kapacita 25, 35 a 60 míst
- stálá recepční služba
- zajištění občerstvení podle přání klienta



- vlastní publikační činnost – učební pomůcky na podporu systému Certifikace účetních a vzdělávání v oblasti IFRS
- prodej odborné literatury prestižních nakladatelství

Institut Svazu účetních, a. s.
 V Tűních 15, 120 00 Praha 2
 Telefon: 296 208 220 - 7
 Fax: 296 208 228
 E-mail: isu@svaz-ucetnich.cz
 E-mail: vzdelavani@svaz-ucetnich.cz
 E-mail: certifikace@svaz-ucetnich.cz
 www.svaz-ucetnich.cz/isu

Bankovní spojení:
 HVB Bank Czech Republic, a.s.
 Václavské nám. 33, 110 00, Praha 1
 číslo účtu: 0208280005/2700

IČ: 26497671
 DiČ: CZ26497671

Svaz účetních - Hlavní výbor
 Štěpánská 28, 110 00 Praha 1
 Telefon: 224 041 015
 Fax: 224 042 915
 E-mail: sekretariat@svaz-ucetnich.cz
 www.svaz-ucetnich.cz

Komora certifikovaných účetních
 Štěpánská 28, 110 00 Praha 1
 Telefon: 224 041 019
 Fax: 224 042 915
 E-mail: info@komora-ucetnich.cz
 www.komora-ucetnich.cz

Svaz účetních - Metodická sekce
 Jugoslávská 16, 120 00 Praha 2 - Vinohrady
 Telefon: 221 505 400
 Fax: 221 505 313
 E-mail: metodika@ucetni.cz
 E-mail: mesust@volny.cz
 www.ucetniporadce.cz

Svaz účetních - Sekce výstav
 Štěpánská 28, 110 00 Praha 1
 Telefon: 224 041 014, 224 043 014
 Fax: 224 042 915
 E-mail: info@lionline.cz
 www.lionline.cz



bulletin

Vážení čtenáři,

bulletin vychází v době dovolených, ale svojí koncepcí se neodlišuje od ostatních, se kterými se setkáváte v průběhu roku v plném pracovním nasazení. Stále pro Vás máme důležité informace z Vašeho oboru a věříme, že si z obsahu vyberete něco zajímavého nebo užitečného.

Přinášíme Vám opět vyhodnocení zkoušek a spoustu dalších informací potřebných ke studiu a úspěchu u zkoušek a, jak doufáme, i ve Vaší praxi. Profese účetních je tak živá, že se soustavnému studiu nevyhnete po celou dobu Vaší profesní kariéry a příprava na zkoušky je tou správnou substancí, po níž je každé další vzdělávání hračkou.

Snažíme se umožnit lepší přístup k vědě i dalším zájemcům o účetnictví, kteří jsou teprve na začátku poznávání této někdy obávané disciplíny a zatím nedosáhli úrovně, která by je přivedla ke vstupu do systému certifikace. Pro ně jsme připravili vzdělávání formou e-learningu, který je pro mnohé zájemce stravitelnější a schůdnější cestou k nabytí poznatků. O našem produktu jste již v bulletinu četli, ale co ještě nevíte, je ocenění, kterého se mu dostalo. Kurz účetnictví na CD ROM se stal vítězem Microsoft Industry Awards v kategorii Software pro výuku a vzdělávání. Nás to určitě těší, ale i zavazuje, neboť poslední modul kurzu (účetní závěrka) se ještě dokončuje.

Spolupráce se společností CÍGLER SOFTWARE, a.s., započatá při přípravě e-learningu, se vyvíjí i v dalších oblastech a výsledkem je vyhlášení soutěže ÚČETNÍ ROKU 2004, jejímž odborným garantem je Komora certifikovaných účetních. Kromě toho, že vítěz soutěže získá automobil Opel Corsa, je hlavním cílem akce posílení prestiže a prezentace účetní profese jako oboru, který je vysoce profesionální a vyžaduje stále vyšší znalosti.

Legislativní úprava účetní profese je stále na pořadu jednání ministerstva financí, které obrací jako horký brambor zprávu Světové banky (WB) s doporučeními pro legislativní uspořádání požadavků na účetní i auditory. Diskuse se točí kolem komorového uspořádání účetních a zdá se, že tento rok dojde k důležitému koncepčnímu rozhodnutí v této oblasti. Může k tomu přispět také studie vypracovaná v rámci projektu PHARE „Nový koncept právní úpravy účetnictví a aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS)“, který realizuje firma PricewaterhouseCoopers. Ačkoli Svaz účetních primárně neusiluje o povinné členství v komoře ze zákona, tato otázka vyvolala mezi experty WB mnohé dohady a diskuse a může cestu k zákonu o účetní profesi pořádně zkomplikovat.

Množí se také pokusy kopírovat nelegálně systém certifikace a s většími či menšími úpravami jej využít k uskutečnění podnikatelských záměrů. Pro nás je to určitou vizečkou kvality našeho systému, (alespoň já jsem nikdy neslyšel, že by někdo kopíroval něco, co nefunguje nebo něčím nevykání), ale zároveň to poškozuje zájmy Institutu a Svazu účetních a koneckonců celé profese. Nastává tedy doba, kdy začneme proti plagiátorům a podvodníkům bojovat a hájit Vaše i naše zájmy a vysokou hodnotu Vašich certifikátů.

Zatímco jiní kopírují, my zdokonalujeme, aktualizujeme, inovujeme. Osnovy systému reagují na vývoj jednotlivých disciplín, vydáváme nové učebnice, tvoří se nové produkty. Tím nejčerstvějším je diplom „IFRS specialista“ (Czech DiplIFR), který umožní zájemcům získat špičkové vzdělání v oblasti IFRS.

Přeji všem hezké letní dny, pokud možno někde u vody a načerpání sil do hektického podzimu a závěru roku.

Váš

Věroslav Sobotka

4 Kurz účetnictví vítězem Microsoft Industry Awards 2004

Společnost Microsoft vyhlásila vítěze šestého ročníku soutěže v České republice a na Slovensku. V kategorii „nejlepší řešení pro školství a vzdělávání“ zvítězil společný projekt společností CIGLER SOFTWARE, a.s., LANGMaster, s.r.o. a Institutu Svazu účetních, a.s.

5 E-learning stále atraktivní

Obsah článku má napomoci lepšímu výběru a využití příslušného e-learningového programu.

6 Vyhodnocení zkoušek v systému certifikace 2004

Statistiky, poznatky a odborné komentáře zkušebních komisařů ke zkouškám v červnu 2004

19 Schválení výsledků zkoušek – červen 2004

– usnesení Komitétu pro certifikaci a vzdělávání o schválení výsledků zkoušek

20 Uplatňování nového zákona o DPH v účetní praxi

Autor Mgr. Ing. Miloslav Hnátek reaguje ve svém článku na řadu problémů vyplývajících ze zákona o DPH, se kterými se ve své praxi daňového poradce a lektora ISÚ setkával

22 Sněm Komory certifikovaných účetních

KCÚ uspořádala v Průhoncích již pátý sněm, kterého jsme se zúčastnili jako hosté a přinášíme několik postřehů z jednání.

24 14. zasedání EMAA – Mills bei Hall – Tyrolsko

Informace ze setkání manažerských účetních z Rakouska, Německa, Švýcarska a České republiky

26 Změny osnov a vymezení zkoušek

Komitét pro certifikaci a vzdělávání se na svém červnovém zasedání zabýval problematikou aktualizace osnov a učebnic k systému certifikace účetních v důsledku zavádění IAS/IFRS do národních legislativ zemí EU

28 Příprava na zkoušky v prosinci 2004 a učebnice

Souhrnná informace k pojetí zkoušek a přehled učebních pomůcek pro přípravu na zkoušky

30 Certifikované vzdělávání v oblasti IFRS

Informace o kurzech k DiplIFR ACCA a Diplomu IFRS Specialista (Czech DiplIFR) Institutu Svazu účetních



STRANA 5



STRANA 6



STRANA 22



STRANA 24



STRANA 28



STRANA 32

32 **Využívání dočasných pracovníků – specialistů v oblasti financí – rostoucí trend**

Petr Mutinský, Country Manager společnosti Robert Half Czech Republic s.r.o. popisuje možnosti a výhody dočasného využívání pracovníků. Pro naše certifikované účetní se tak naskýtá nová velice zajímavá možnost uplatnění.

34 **Outsourcing = nová dimenze kariéry v účetnictví**

Kateřina Přikrylová a Jana Rožánková ze společnosti Accenture přibližují možnosti uplatnění účetních ve specializovaných firmách – servisních centrech

36 **Účetnictví, daně, clo malých a středních podniků po vstupu do EU**

Informace o společném vzdělávacím projektu ISÚ a Asociace malých středních podniků a živnostníků, realizovaném ve spolupráci s firmou Komerční inženýring.

37 **Aktuální nabídka vzdělávacích akcí**

Informace o vzdělávacích akcích v září a říjnu (DPH u nemovitostí, IFRS v praxi, Specifika účetnictví pojišťoven)

38 **Její veličenstvo královna navštívila kancelář ACCA v Londýně**

100 let výročí ACCA s sebou přináší výjimečné okamžiky.

39 **Předběžná stanoviska k účetním standardům pro malé a střední podniky**

Ing. Martina Janoušková, FCCA informuje o diskusním dokumentu IASB, který nastiňuje možnosti řešení problematiky speciálních standardů pro SME

40 **Putovní pohár ACCA je v Institutu, aneb „Jek jsme jim to nadali“**

Tým Svazu účetních zvítězil nad ACCA v kopané v poměru 3 : 2

42 **Bankovní akademie a.s**

Představujeme partnerskou organizaci zajišťující POV pro certifikované účetní



STRANA 34



STRANA 38



STRANA 40



STRANA 42

bulletin

Bulletin ISÚ - periodikum registrované pod ev. číslem: MK ČR E 13716

Vydává: Institut Svazu účetních, a.s.

V Túních 15, 120 00 Praha 2

Odpovědný redaktor: Věroslav Sobotka

Layout, zlom: Libor Samec

Redakce a inzerce - tel.: 296 208 220

Redakční uzávěrka tohoto vydání: 10.7. 2004

Kurz účetnictví vítězem Microsoft Industry Awards v kategorii Software pro výuku a vzdělávání

(Výtah z tiskové zprávy)



Microsoft
Industry Awards
Winner 2004

Společnosti CÍGLER SOFTWARE, Institut Svazu účetních a LANGMaster International zvítězily s projektem Kurz Účetnictví v soutěži Microsoft Industry Awards, kategorii Nejlepší řešení pro školství a vzdělávání. Autory obsahu kurzu jsou přední odborníci na tuto problematiku – doc. ing. Lilia Dvořáková a pan Tomáš Libal. Na vlastním technologickém řešení CD se podílela společnost LANGMaster International, přední výrobce multimediálních vzdělávacích produktů.

Svým obsahem Kurz účetnictví pokrývá celou problematiku účetnictví od základů, přes metody a techniky účtování až po účetní závěrku. Pro přehlednost a variabilnější využití této multimediální učební pomůcky širokým okruhem uživatelů účetnictví je kurz rozdělen do tří základních modulů: A – Základy účetnictví, B – Metody účtování a C – Účetní závěrka. Součástí každého modulu je vedle názorných příkladů a řešení účetních případů také úplné znění zákona o účetnictví a další prováděcí předpisy.

Modulové členění je svojí variabilitou velice vhodné pro všechny profesní skupiny (účetní, ekonomy, podnikatele, manažery, úředníky ve státní správě, učitele), kteří pro svoji práci znalost účetnictví potřebují. Modul A je určen všem, kteří chtějí pochopit principy podvojného účetnictví. Moduly B a C jsou z hlediska obsahu a náročnosti učiva koncipovány i jako základní kvalifikační stupeň pro profesní účetní. Úspěšné studium modulu A je zakončeno závěrečným testem s možností získat osvědčení, moduly B a C lze zakončit písemnou závěrečnou zkouškou s certifikací Institutu Svazu účetních.

„Řada zejména drobných podnikatelů dnes považuje účetnictví za černou skříňku a málokdy si přitom uvědomují, jak cenná je pro jejich podnikání alespoň základní orientace v problematice,“ říká Martin Cigler, předseda představenstva CÍGLER SOFTWARE, a.s. „Vítězná multimediální učební pomůcka Kurz účetnictví je ideálním řešením, jak příjemnou formou v krátkém čase získat potřebné znalosti pro úspěšné řízení společnosti. Odborná veřejnost si pak může rozšířit

ekonomické vzdělání či osvěžit si právě platnou právní úpravu v této oblasti.“

„E-learningové, resp. distanční formy vzdělávání se dnes stávají vyhledávanými způsoby vzdělávání i v ekonomických disciplínách,“ doplňuje Jaroslav Louka, předseda představenstva Institutu Svazu účetních. „Kurz účetnictví je bezesporu důležitým základem každého solidního ekonomického vzdělání. Významnou součástí celého projektu je i následný servis pomocných a doplňkových vzdělávacích kurzů Institutu Svazu účetních, které tvoří standardní nabídku systému certifikace účetních.“

„Pro naši společnost je velkou výzvou účastnit se takto významného projektu distančního vzdělávání v tak složité a rychle se měnící oblasti, jako je účetní legislativa,“ dodává Jan Plecháč za společnost LANGMaster International. „Kurz účetnictví je nejnovějším produktem, který společnost LANGMaster International kompletně zpracovala na vlastních technologiích, zajišťujících ochranu proti neoprávněnému kopírování a využívajících moderní metody obchodování na internetu.“

O soutěži Microsoft Industry Awards

Ocenění Microsoft Industry Awards se každoročně uděluje partnerům společnosti Microsoft, kteří vyvíjejí řešení a aplikace na platformě Microsoft a využívají nové technologie v řešeních pro zákazníky. Do soutěže mohou být přihlášeny pouze projekty, které jsou ke stanovenému datu kompletní a funkční. Hodnotícím kritériem při výběru jednotlivých řešení je především rozsah projektu a přínos pro zákazníka.

O společnosti CÍGLER SOFTWARE, a.s.

CÍGLER SOFTWARE, a.s. a její dceřiná společnost CÍGLER SOFTWARE Slovakia, a.s. patří mezi přední softwarové společnosti na českém a slovenském trhu. Zabývají se vývojem, implementací, integrací a technickou podporou ekonomických, výrobních a pokladních systémů určených pro obchod, výrobu, služby a neziskové organizace. Společnost je certifikována podle norem ISO 9001:2000.

O společnosti LANGMaster International, s.r.o.

LANGMaster International od svého založení vyvíjí a dodává multimediální vzdělávací systémy pro výuku na osobních počítačích. Nyní je nejvýznamnějším vydavatelem vzdělávacích multimediálních produktů v České republice a patří mezi přední světové společnosti zabývající se multimediální výukou jazyků. V současné době jsou produkty dostupné v 25 jazykových verzích ve více než 70 zemích světa. V loňském roce překročil prodej 2 500 000 prodaných titulů v mezinárodním měřítku. Od roku 2003 významně rozšiřuje nabídku svých služeb také pro firmy a organizace, které mají zájem o výrobu multimediálních titulů, tvorbu prezentačních CD-ROM a instalaci stávajících jazykových kurzů LANGMaster do e-learningových systémů.

e-learning stále atraktivní



V současném světě, kdy informace je hybnou silou obchodu, již asi nikdo nepochybuje o nutnosti stálého vzdělávání. Soustavné školení zaměstnanců i sebevzdělávání formou seminářů, školení či samostudia je běžnou součástí života každé progresivní firmy i jednotlivce.

E-learning je forma vzdělávání, která v poslední době prožívá svůj „boom“. Důvodem je doba a rychlost změn v každodenním životě nás všech. V dnešním hektickém světě, kdy ubývá množství volného času, ubývá i čas na naše vzdělávání. Jednou z možností je využití celoživotního vzdělávání formou e-learningu. E-learning není nic převratně nového, pouze máme v současné době k dispozici daleko modernější technologie a infrastrukturu v celé společnosti.

E-learning je řešení určené pro vzdělávání, avšak pro vzdělávání pojaté v celém kontextu. Neomezuje se na pouhou výuku studentů, ale je v širším pojetí metodou sdílení a předávání informací. Na rozdíl od klasických informačních systémů, které se zabývají zejména sdílením informací a možnostmi vyhledat potřebné informace ve správný čas, e-learning klade vysoký důraz i na způsob předání informace. V dnešní době nestačí pouze správnou informaci ve správný okamžik získat, ale je třeba též tuto informaci plně pochopit a dát si ji do souvislosti. To právě díky svým výukovým schopnostem přináší e-learning.

Pokud se na pojem e-learning podíváme zblízka, můžeme zcela jistě říci, že jde o velmi kvalitní doplněk stávajících možností vzdělávání. Není tedy samospasitelným lékem, ale jen dobrým pomocníkem. Názory na e-learning se stále vyvíjejí. Euforie z e-learningu, jednoduššího, časově a nákladově méně náročného vzdělávání za pomoci počítače, již vyprchala. Objevil se názor, že počítače klasické vzdělávací kurzy plně nahradit nemohou. Lidé se nechtějí sami učit u počítače. Chtějí se setkávat s ostatními, poznat je a komunikovat. Víze samostatného učení však zůstala. Počítač může konvenční výuku ve třídě

skvěle doplnit. Skutečnost, že e-learning je stále „in“, potvrzují nejrůznější průzkumy. Společnost Berlecon Research například odhaduje, že obrat na trhu s e-learningem stoupne v příštích čtyřech letech o padesát procent. V roce 2002 to bylo jen 6,6 mld. dolarů. Do roku 2006 by měly výnosy na trhu interaktivního vzdělávání stoupnout na 23,7 mld. dolarů.

E-learning odborníci doporučují nejen pro výuku cizích jazyků či informačních technologií, ale také na zprostředkování znalostí v oblasti financí, managementu či podnikového hospodářství. Možnost zprostředkovat znalosti svým zaměstnancům např. pomocí intranetu využívají především větší společnosti. Ty také nabízejí nejrůznější učební portály, kde si mohou pracovníci své znalosti v rámci vzdělávacích kurzů prohloubit.

Navzdory všem vymoženostem, které dnešní programy mají, je třeba pro optimální výsledek dodržovat jistá pravidla.

První pravidlo zní: nejdříve vyzkoušet, pak se rozhodnout. Lidé se učí efektivněji, když mají k dispozici různé příklady a problémy, které musí aktivně řešit. Dosažené znalosti lépe využijí. Právě to je jedna z výhod e-learningu – konfrontovat studenta s úkoly a nejrůznějšími problémy. Software by mu měl navíc poskytovat přehled, čím vším už prošel a co se naučil.

Pravidlo druhé: testujte sami sebe. Každý dobrý program by měl obsahovat testy. Odpovědi by neměly být jen správně – špatně, ale vhodné je různé doplňování testů či otázek s více odpověďmi. Při vyhodnocení testů by měl student dostat vysvětlení a doporučení, které učivo by se měl ještě zopakovat.

Pravidlo třetí: méně je někdy více. To, že je nějaký program animovaný, obsahuje videosekvence, vypadá multimediálně skvěle, neznamená, že je efektivní. Ačkoli pro studenta je přitažlivější a zajímavější a on sám má subjektivní pocit, že se mnoho naučil, objektivní úspěch může být menší. Odborníci tyto zkušenosti srovnávají s reklamou – divák si zapamatuje reklam-

ní slogan, ale neví, s jakým výrobkem souvisí.

Pravidlo čtvrté – mít oporu. Učit se on-line nemusí nutně znamenat učit se sám. Vhodné je mít tutora – učitele, konzultanta, poradce při distančním studiu, který se studentům věnuje, odpovídá na jejich otázky, kontroluje úkoly. Měl by studenta i dále motivovat – poradit mu, které pasáže by se měl ještě prostudovat a doporučit mu vhodné úkoly, na kterých si získané znalosti ověří.

Pravidlo páté – správně motivovat. Jako velmi efektivní se prokázala pravidelnost ve studiu – pevně stanovený časový plán, testy, kontrolní otázky, případové studie a důležitá je i možnost získat po úspěšném dokončení kurzu nějaký certifikát.

V České republice e-learning již zapustil své kořeny. Jeho výhody jsou nepopíratelné. Díky internetu lze překonat libovolnou vzdálenost, ušetřit za provoz školicích místností, internet je k dispozici v libovolnou dobu, podle možnosti a přání studenta. Online vzdělávací materiály se aktualizují snadněji než klasické učebnice, e-learning podporuje celoživotní vzdělávání a rozvoj osobnosti a kariéry.

E-learning bude ještě více pronikat do různých vrstev společnosti a pozmění představu o vzdělávání. Stále více dětí vyrůstá blízko počítačů a internetu, normální výuka je pro ně to samé jako e-learning a naopak.

ik



Vyhodnocení zkoušek

– červen 2004



Zkoušky v systému certifikace proběhly v týdnu od 14. – 19.7.2004, během kterého adepti absolvovali celkem 1367 zkoušek, z toho 1032 v Praze a 335 v Brně. Komitét pro certifikaci a vzdělávání na svém zasedání 19.7.2004 schválil výsledky zkoušek ze všech předmětů s celkovou průměrnou úspěšností 65,18 % a prohlásil zkoušky za regulérní. Rozhodnutí Komitétu o schválení výsledků zkoušek přinášíme na jiném místě bulletinu.

Srovnáme-li účast a výslednost zkoušek s předchozím termínem v prosinci 2003, došlo v obou případech k poklesu. V prosinci se zúčastnili posluchači rekordního počtu 1747 zkoušek a jejich úspěšnost dosáhla 67,37 %. Vrátili-li se ještě více do minulosti, pak v červnu 2002 byla úspěšnost 57,95 %, v prosinci 2002 – 64,31 % a červnu 2003 – 64,48 %.

Po stoupající tendenci úspěšnosti došlo k jejímu mírnému poklesu v relaci, která vykazuje značnou stabilitu bez větších výkyvů výslednosti. Systém certifikace svoji náročností mnohé zájemce může odradit. Srovnáme-li jej se systémem ACCA, u níž máme k dispozici výslednost (pass rates) z minulých let, pak v prosinci 2003 dosáhla celková úspěšnost v ACCA 49,06 %. Nutno dodat, že průměr se počítá ze všech 160 zemí, ve kterých se zkoušky ACCA konají. Výsledky adeptů ACCA v jednotlivých zemích nezveřejnila, ale máme potvrzeno, že v zemích střední Evropy je výslednost vyšší než celkový průměr.

Jak se dočtete v následujících komentářích zkušebních komisařů, v některých předmětech došlo k poklesu úspěšnosti. Pokles se projevil i v předmětech, které v posledních

zkušebních termínech vykazovaly stabilní hladinu výslednosti, jako např. Ekonomie, Manažerské finance, Účetnictví II. K největšímu rozdílu ve výslednosti došlo u předmětu Daně II., kde rozdíl činil téměř 30 procentních bodů ve srovnání s výsledky v prosinci 2003 (pokles z 86,72 % na 57,33 %). Podíváme-li se však na výsledek této zkoušky v červnu 2003, kdy adepti dosáhli úspěšnosti 67,83 %, není to nijak dramatický pád a výsledek z prosince 2003 nad 80 % je nutno považovat za spíše výjimečný, který se již nemusí opakovat. Pokles jsme předpokládali u zkoušky z Účetnictví II, která obsahovala látku z nové učebnice, i když zatím v omezeném rozsahu. Cesta, kterou se účetnictví ubírá, nám však nedává jinou možnost a všichni účetní, nejen naši adepti, se musí s novým přístupem vyrovnávat.

Zkouška	Praha-účast	uspělo	%	Brno-účast	uspělo	%	Účast celkem	Uspělo	%	prosinec 2003
Účetnictví I.	78	61	78,21	40	30	75,00	118	91	77,12	65,38
Právní systém v ČR I.	175	142	81,14	43	39	90,70	218	181	83,03	71,38
KM a IT	40	20	50,00	19	8	42,11	59	28	47,46	28,30
Ekonomie	122	51	41,80	38	16	42,11	160	67	41,88	61,08
Daně I.	149	88	59,06	52	42	80,77	201	130	64,68	71,34
Účetnictví II.	69	49	71,01	15	10	66,67	84	59	70,24	95,83
Daně II.	57	32	56,14	18	11	61,11	75	43	57,33	86,72
Manažerské finance	60	31	51,67	26	11	42,31	86	42	48,84	65,05
Manažerské účetnictví	105	43	40,95	46	19	41,30	151	62	41,06	35,54
KM a řízení	27	16	59,26	3	3	100,0	30	19	63,33	60,71
Právní systém v ČR II.	78	77	98,72	35	35	100,0	113	112	99,12	74,04
Finanční strategie	23	13	56,52	0	0	0	23	13	56,52	56,67
MÚS a konsolidace	17	12	70,59	0	0	0	17	12	70,59	77,78
Finanční analýza	17	17	100,0	0	0	0	17	17	100,00	94,74
Auditing	15	15	100,0	0	0	0	15	15	100,00	100,00
	1032	667	64,63	335	224	66,87	1367	891	65,18	67,37



ÚČETNICTVÍ I.

Oproti zkoušce v prosinci minulého roku, kdy došlo k určitému propadu úspěšnosti adeptů, lze tentokrát považovat zkoušku za velmi úspěšnou.

Z celkového počtu 118 adeptů uspělo 77,12 % (červen 2001 – 62,5 %, prosinec 2001 – 65,25 %, červen 2002 – 67,83 %, prosinec 2002 – 71,93 %, červen 2003 – 80,67 %, prosinec 2003 – 65,38 %).

Obecně lze říci, že předmět Účetnictví I. patří mezi zkoušky, které nečiní adeptům větší problémy.

Zkušební zadání mělo za cíl ověřit u adeptů zkoušky aktuální znalosti a dovednosti:

- finančního účetnictví v rozsahu učiva učebnice ÚČETNICTVÍ I. a dle právního stavu k 1. 1. 2004,
- praktické dovednosti řešit účetní případy běžného účetního období a uzávěrkové účetní případy,
- provést účetní uzávěrku,
- základů vnitropodnikového účetnictví v rozsahu učiva učebnice Účetnictví I.

Zadání zkoušky obsahovalo:

- Deset otázek s volnou odpovědí (10 bodů).
- Deset testových otázek – výběr správných odpovědí z více možností (10 bodů).
- Osm souvislých dílčích příkladů (80 bodů).

Náročnost zadání byla většinou adeptů zvládnuta jak v oblasti otázek, tak i v oblasti praktického účtování. Výrazně horší výsledky byly dosaženy v řešení příkladu č. 2 (oblast zásob), příkladu č. 4 (účtování časového rozlišení nákladů a výnosů) a příkladu č. 7 (účetní uzávěrka).

Vyhodnocení testových otázek a otázek s volnou odpovědí

V testových otázkách se nejvíce chyb objevilo u otázky č. 6 (Součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku nejsou), kde správným řešením byly odpovědi: opravy a údržba a kursové rozdíly.

V otázkách s volnou odpovědí, kde úplná a správná odpověď byla hodnocena 1 bodem a neúplná, nesprávná, povrchní a nekonzistentní odpověď byla hodnocena počtem 0 bodů, se nejvíce chyb projevilo v neznalosti problematiky formy účetního záznamu (otázka č. 5 – Vysvětlete, co je písemná forma účetního záznamu) a v nesprávné interpretaci regulace účetnictví v ČR (otázka č. 1 - Uveďte, jakým způsobem je regulováno účetnictví v ČR - dle právního stavu k 1. 1. 2004.).

Podle zákona o účetnictví se považuje za písemnou formu účetní záznam, který je provedený rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami nebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný.

Účetnictví v České republice je regulováno zákonem o účetnictví, prováděcími vyhláškami k zákonu o účetnictví a českými účetními standardy. Každá účetní jednotka si stanoví vnitřní předpisy pro účetnictví.

Vyhodnocení příkladů

Adepti zkoušky nejvíce chybovali v příkladu č. 2 (oblast zásob), v příkladu č. 4 (účtování časového rozlišení nákladů a výnosů) a dále v příkladu č. 7 (účetní uzávěrka).

V příkladu č. 2 se projevily největší problémy v oceňování materiálu metodou váženého aritmetického průměru proměnlivého. Obdobný typ příkladu je řešen v učebnici Účetnictví I. a při přípravě na zkoušku je třeba zaměřit pozornost nejen na účtování zásob, ale i na problematiku jejich oceňování.

Příklad č. 4 se týkal účtování o přechodných účtech aktiv a pasiv. Na příslušných účtech se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem v určité známé výši, jakož i v dohadné výši v souvislosti s konkrétním titulem, a sice mezi dvěma nebo více za sebou jdoucími účetními obdobími. Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody. Příklad vycházel z rozsahu učiva a řešených příkladů učebnice Účetnictví I.

V příkladu č. 7 se projevila u menší části adeptů zkoušky neznalost problematiky účetní uzávěrky - zjišťování výsledku hospodaření, výpočet a zaúčtování daně z příjmů. Příklad vycházel z rozsahu učiva a řešených příkladů učebnice Účetnictví I., kapitola 16 – Účetní uzávěrka a zjišťování výsledku hospodaření.

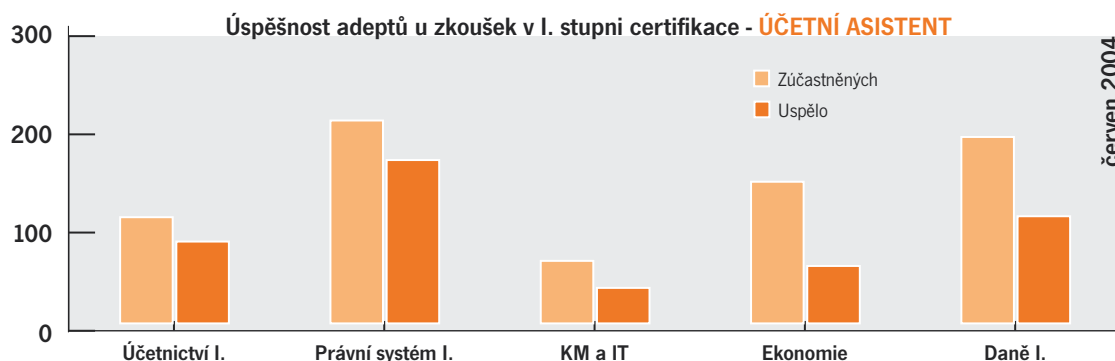
Při přípravě na zkoušku je třeba věnovat pozornost nejen postupům účtování, ale také nepodceňovat problematiku oceňování majetku a závazků. Obsah příkladů (č. 1–8) ve zkušebním zadání vycházel z rozsahu učiva učebnice ÚČETNICTVÍ I., která byla přepracována, doplněna a aktualizována na začátku roku 2003.

Z analýzy dílčích výsledků zkoušky vyplývá, že je třeba více pozornosti věnovat znalosti právních účetních předpisů a jejich praktické aplikaci.

Zvýšenou pozornost je třeba zaměřit do problematiky oceňování majetku a závazků a provedení účetní uzávěrky.

ÚČETNICTVÍ II.

Zkouška byla koncipována na základě nové učebnice Účetnictví II, ve které se v jednotlivých oblastech účetnictví vychází z Mezinárodních účetních standardů a směrnic Evropské unie. Vzhledem k tomu, že jsme si byli vědomi zvýšené náročnosti přípravy ke zkoušce, byl adeptům vymezen zúžený rozsah učebnice, ze kterého vycházelo zkušební zadání. Z přístupu mezinárodních účetních standardů byla formulována převážná část testových otázek s nucenou odpovědí (dotaz na konkrétní problém řešený v určitém standardu) a některé otázky s volnou odpovědí (zejména přístup koncepčního rámce IAS/IFRS k prvkům účetní závěrky) a dílčí příklady (odpisování komponent dlouhodobého majetku, účtování nákupu a prodeje majetkových cenných papírů k obchodování a určení daňové základny aktiv a pasiv pro výpočet odložené daně). Ze dvou souvislých příkladů byl podle mezinárodních účetních standardů koncipován jeden (se zaměřením na tvorbu rezervy s výpočtem současné hodnoty budoucích peněžních toků v jednotlivých letech a s dopadem do účetní závěrky). Zároveň se při tvorbě zadání předpokládala znalost plného rozsahu předmětu Účetnictví I, na který byly také (i když v minimální míře) zaměřeny testové otázky (opravné položky, kursové přepočty) a jeden souvislý příklad (s úkolem rozdělit splatnou daň vypočtenou v daňovém přiznání na daň za běžnou a mimořádnou činnost, dopočítat odloženou daň a sestavit výkaz zis-



ku a ztráty). Jak testové otázky, tak dílčí i souvislé příklady striktně vycházely z vymezeného rozsahu učebnice a příklady byly modifikací těch příkladů, které jsou v učebnici.

Jak adepti zvládli náročnost zadání

Z řešení zkoušky bylo na první pohled zřejmé, kdo studoval učebnici a kdo se více spoléhal na svoje znalosti z českých účetních předpisů či z praxe. V testových otázkách byla poměrně velká chybovost tam, kde se přístup mezinárodních účetních standardů odlišuje od přístupu českých účetních standardů, u otázek s volnou odpovědí byly více než jindy některé otázky ponechány bez odpovědi. U dílčích příkladů měl poměrně velkou úspěšnost příklad na odlišnou dobu odpisování komponent dlouhodobého majetku. Nákup a prodej cenných papírů zaučtovala většina adeptů dle českých standardů, nerespektovala odlišný přístup mezinárodních účetních standardů (bez dopadu do nákladů a do výnosů, kam se účtuje pouze rozdíl mezi účetní a prodejní cenou). Téměř nikdo nedokázal správně určit daňovou základnu u vybraných položek aktiv a pasiv pro výpočet odložené daně. U souvislých příkladů byla poměrně velká úspěšnost při výpočtu diskontovaných částek rezervy, méně zdařilé bylo dotažení příkladu až do rozvahy a výsledovky. Největší úspěšnost byla zaznamenána u posledního souvislého příkladu na sestavení výkazu zisku a ztráty, i když i zde se našli jedinci (ale spíše jako výjimka), u nichž bylo z přístupu k příkladu jasné, že tento výkaz v životě neviděli.

Srozumitelnost zadání

Vzhledem k tomu, že řada adeptů neměla s porozuměním zadání problému, nevznikl dojem, že by zadání bylo nesrozumitelné. Snad jen u druhého dílčího příkladu nebylo v zadání dost zdůrazněno, že je požadován přístup při účtování podle mezinárodních účetních standardů a většina řešení vycházela z našeho přístupu. V učebnici je však podobný příklad uveden a proto při opravě nebylo účtování dle českých předpisů uznáváno. Tento příklad však měl bodově malou váhu a ztráta maximálně tří bodů nemohla ovlivnit celkový výsledek u neúspěšných adeptů. Zcela nepochopeno bylo zjišťování daňové základny pro výpočet odložené daně, snad ani jeden uchazeč nevyřešil tento příklad správně. Přitom podobné příklady jsou opět v učebnici.

Nový přístup k obsahu předmětu Účetnictví II je výrazně náročnější na přípravu ke zkoušce. Adepti se musí oprostít od naší praxe a pečlivě studovat v učebnici uváděný přístup mezinárodních účetních standardů. Vzhledem k tomu, že při formulaci zadání je základním pravidlem držet se předepsané literatury, je její prostudování základním předpokladem úspěchu. Zvýšenou pozornost je třeba věnovat výkladu odložené daně a určování daňové základny aktiv a pasiv, neboť rozvahový přístup je odlišný od našich zvyklostí výsledkového myšlení založeném na daňové účinnosti a neúčinnosti nákladů a výnosů. Zdůraznit je třeba také odlišné pojetí výnosů od našeho účtování např. v oblasti rezerv (čerpání přímo proti rezervě, výsledkové pouze rozdíl) a cenných papírů (výsledkově pouze zisk z prodeje).

DANĚ I.

Úspěšnost adeptů u této zkoušky činila 64,18 % a lze ji považovat za velmi pěknou, i když ve srovnání s termínem v prosinci 2003 se snížila o 7 procentních bodů.

Náročnost zadání z předmětu DANĚ I byla většinou posluchačů zvládnuta jak v oblasti testových otázek, tak i v oblasti souvislého příkladu. Problematiku daní z příjmů (testové otázky a příklady) zvládla převážná část adeptů při nezměněném stupni náročnosti zkoušky (po stránce časové i obsahové) ve srovnání s předcházejícími zkušebními termíny.

V některých případech však adepti ne zcela na potřebné úrovni zvládají teoretické otázky z oblasti daní a pojmového vyjadřování (např. kategorizace daní, rozlišení daňových pojmů, princip daňové pružnosti aj.), dále otázky z oblasti zdravotního a sociálního pojištění (např. výše pojistného u OSVČ, zaokrouhlování, výpočet pojistného u příjmů ze závislé činnosti), stanovení daňových odpisů vč. vymezení pojmu „odpisování“, podmínky daňového odpisování softwaru, výše zajištění daně u investičních instrumentů.

Ostatní nezodpovězené či špatně zodpovězené otázky byly poměrně rovnoměrně rozděleny v rámci celé struktury testových otázek a jsou výslednicí určité nedůslednosti či nepozornosti na straně adeptů. Z hlediska hodnocení úrovně řešení příkladů je třeba uvést, že se u některých adeptů vyskytovaly určité nedostatky v oblasti metodiky stanovení základu daně fyzických i právnických osob, což je zřejmě důsledkem absence adeptů v přípravných kurzech na zkoušku v rámci mezinárodní certifikace nebo je těmto otázkám věnována menší pozornost, než by bylo zapotřebí. Potíže stejně jako u předcházejících zkoušek činí rozlišení jednotlivých druhů příjmů a jejich začlenění do příslušného paragrafu daně z příjmů fyzických osob a nejasnosti jsou rovněž v oblasti uplatňování nezdanitelných částek základu daně fyzické osoby a odčitatelných položek. Přibližně třetina adeptů nezvládla jednoduché výpočty měsíční zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, zhruba dvě třetiny adeptů pak výpočet zálohy na daň v případě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti včetně správného uplatnění pojistných režimů.

V oblasti daně z příjmů právnických osob je třeba při přípravě věnovat vyšší pozornost metodice stanovení základu daně právnické osoby včetně věcného vymezení položek, které zvyšují, resp. snižují základ daně. Tyto nedostatky se frekventovaně objevují téměř u všech termínů zkoušek. Některým adeptům činil potíže i výpočet daňových odpisů při uplatnění zrychleného způsobu odpisování, zejména v případě prodeje majetku během zdaňovacího období byl opomenut odpis ve výši 50 % ročního nároku. V příkladech byla zjištěna v některých případech i nesprávná identifikace příjmů osvobozených od daně a nesprávné uplatňování srážkové daně u zdroje. Problémy byly identifikovány i při uplatnění položek snižujících a zvyšujících základ daně právnické osoby.

Komentář k části zkoušky týkající se:

- daně z přidané hodnoty (včetně příkladu);
- správy daní a poplatků;
- spotřební daně.

K testovému zadání:

Adepti dosti chybili v otázce č. 39 testového zadání, kdy byl úkol vyčísřit daňový koeficient při výpočtu daně z přidané hodnoty „z dola“. Mnoho adeptů nevědělo, že i částka 0,22 je daňovým koeficientem.

V odpovědi na otázku č. 47 nesprávně aplikovali adepti daně vytykáci řízení, které je právě u daně z přidané hodnoty ze strany správce daně velmi rozšířeným daňovým řízením.

K příkladu :

V příkladu daně z přidané hodnoty byla poznat oproti minulým zkouškám určitá jistota adeptů při volbě, v jakém případě a z čeho si lze odečíst DPH na vstupu. I v případě tohoto příkladu se ještě objevily výpočty daně bez pomoci koeficientu z ceny v úrovni včetně daně. V praxi by asi nebyl tento problém vůbec správci daně řešen, ale pro poznání praktických zkušeností adeptů to byla významná část zkoušky. Někteří adepti měli ještě problémy s výpočtem nárokové daně při změně metody, tedy při registraci plátce k DPH.

Při hodnocení příkladu vyšlo najevo, že mnozí adepti ještě ani dnes neumí správně vyplnit daňové přiznání, používali nezaokrouhlené částky na koruny, používali nesprávné řádky daňového přiznání.

DANĚ II.

Nižší úspěšnost u zkoušky je vyčíslena a komentována v úvodu tohoto článku, pojďme se tedy podívat, co ji způsobilo.

V předmětu DANĚ II. se převážná většina adeptů vypořádala úspěšně s testovými otázkami, méně již s řešením příkladů z daně z příjmů. Celkově lze konstatovat, že zhruba u třetiny adeptů jsou evidentní zásadní neznalosti celé problematiky, z jejich přístupu k řešení lze snadno vyvodit, že metodice stanovení základu daně pro fyzické i právnické osoby příliš nerozumějí.

Někteří z adeptů nedokázali odpovědět na otázky teoretického charakteru, které jsou vyloženy fundovaně v učebních textech určených pro přípravu na zkoušku v rámci systému certifikace účetních, např. orientace v metodách zamezení mezinárodního dvojího zdanění, v oblasti dvojího zdanění a daňového rezidentství. Nesprávné odpovědi byly zaznamenány i v praktických daňových otázkách, např. stanovení měsíčního vyměřovacího základu u OBZP a OSVČ, zápočet srážkové daně při přerozdělování dividend u kapitálově propojených společností, odpisování nehmotného majetku, daňová uznatelnost nájemného u pronájmu s následnou koupí najaté věci, ocenění nepeněžního vkladu, aj.

V oblasti řešení příkladu činila problém zejména přesná identifikace jednotlivých druhů příjmů fyzických osob, řádně nebyla zvládnuta ani problematika nezdanitelných částek základu daně a odčitatelných položek. Řada adeptů nezvládá metodicky rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu a příjmů dosažených za více zdaňovacích období.

V případě stanovení základu daně právnické osoby není věcně a metodicky zvládnuta problematika položek zvyšujících a snižujících základ daně. Řada adeptů metodicky nezvládla ani výpočet výše odpočtu v % ze vstupní ceny majetku (investiční výhoda. reinvestice) či posouzení daňové uplatnitelnosti daru včetně úpravy zá-

kladu daně o ztrátu, investiční výhodu a dary. Více než polovina adeptů nezvládla výpočet daňově účinných odpisů za dobu pronájmu, přičemž bylo v tomto případě tolerováno i přehlédnutí zadané doby pronájmu. V oblasti daně z příjmů právnických osob je třeba při přípravě adeptů věnovat vyšší pozornost metodice stanovení základu daně právnické osoby včetně věcného vymezení položek, které zvyšují, resp. snižují základ daně.

Adepti by se při přípravě na zkoušku měli zaměřit na otázky, které působí obtíže:

- metodika stanovení základu daně právnické osoby včetně správné identifikace položek zvyšujících a položek snižujících základ daně právnické osoby;
- metodika a podmínky rozdělování příjmů a výdajů fyzických osob za více zdaňovacích období, na spolupracující osoby a ve sdružení fyzických osob, včetně vzájemné provázanosti metodických instrumentů ;
- správná identifikace jednotlivých druhů příjmů fyzických osob;
- metodika a podmínky uplatňování investičních výhod a darů;
- zásadní otázky spojené s problematikou zdravotního a sociálního pojištění a jejich implementace do výpočtu záloh na daň;
- metodické a praktické uplatnění metod zamezení mezinárodního dvojího zdanění;
- explikace základních daňových pojmů, apod.

Komentář k části zkoušky týkající se:

- daně z přidané hodnoty (včetně příkladu);
- správy daní a poplatků;
- spotřební daně.

V několika případech se v obecné rovině objevily nejednoznačné odpovědi na daně tématické okruhy otázek. Zkušební komisař z toho usuzuje, že se při vykonávání této písemné zkoušky (z pohledu daně z přidané hodnoty) již projevila nervozita, plynoucí z faktu, že již od května platil zcela nový zákon o dani z přidané hodnoty (Euronovela zákona).

K testovému zadání :

Častý problém byl v otázce č. 37, kdy měli adepti vysvětlit pojem „Finanční instituce“. Málo adeptů zaznamenala změnu právě v uplatnění tohoto pojmu, resp. jeho vypuštění ze zákona.

Další problémovou otázkou byla otázka č. 52 kdy měli adepti za úkol vyčísřit výši penále z dlužné částky. Výpočet penále nebyl u mnoha případů správný, byť princip výpočtu je již dlouhou dobu nezměněn.

K příkladu :

V příkladu si někteří adepti vůbec neuvědomili, že osvobozené plnění na výstupu má určitý vliv na výpočet nárokové daně na vstupu (krácení daně koeficientem).

Adepti by se v přípravě měli zaměřit na vyplňování daňových přiznání k DPH (zejména jejich nové provedení od května 2004), výpočet daňové povinnosti (i za použití koeficientu) a výpočet penále.

Nesprávné formulované otázky nebyly zjištěny. Při odpovědích adeptů jsou plně bodově hodnoceny odpovědi, které odpovídají v potřebné šíři na dotaz. Pokud je vypočítána pouze určitá část příkladu, je adeptu přidělena poměrná část stanoveného rozsahu bodů. pokud je tato část příkladu dotována 2. 3. 4 nebo 5 body.



PŘÁVNÍ SYSTÉM V ČR I.

V prvním stupni byla skladba otázek následující:

Obchodní právo:	celkem 8 otázek
Občanské právo procesní:	celkem 3 otázky
Daňové právo:	celkem 2 otázky
Trestní právo procesní:	celkem 1 otázka
Evropské právo:	celkem 1 otázka.

Otázky odpovídaly studijním materiálům a byly voleny tak, aby odpovídaly i praktické náplni a znalostem účetních při výkonu jejich praktické činnosti.

Otázka č. 1 byla věnována druhům daní a byla zodpovězena téměř u všech adeptů výborně.

Otázka č. 2 se týkala obecné části obchodního zákoníku. Týkala se vztahů, které nelze zařadit pod pojem postavení podnikatelů a pod obchodní závazkové vztahy, ale jde o vztahy s podnikáním související, které jsou upraveny obchodním zákoníkem. Otázka byla ze _ odpovězena správně.

Otázka č. 3 se týkala pramenů sekundárního práva Evropských společností. Otázka vycházela ze studijních materiálů a byla odpovězena převážně správně.

Otázky č. 4, 5 a 6 se týkaly znalostí občanského práva procesního. Otázky byly odpovězeny asi ze 60% správně, určitý problém dělala adeptům právní argumentace u otázky č. 4 a 5.

Otázka č. 7 byla zaměřena na znalost zásad trestního řízení. Přesto, že jde o problematiku okrajovou ve vztahu k výkonu činnosti účetního, je tato materie obsahem studijních materiálů. Jen asi polovina adeptů odpověděla otázku bezchybně.

Otázka č. 8 se týkala daňového řízení. Přesto, že tato otázka by měla být účetním blízká, dělala jim velké problémy a jen pár uchazečů ji odpovědělo bezchybně.

Otázky č. 9, 10 a 11 se týkaly obchodního práva. Již tradičně činí adeptům problémy ručení společníků společnosti s ručením omezeným za závazky společnosti (otázka č. 10). Otázky č. 9 a 11 byly zodpovězeny převážně správně.

Otázka č. 12 se týkala zákona o konkurzu a vyrovnání a byla zodpovězena v převážné většině správně.

Otázka č. 13 byla z oblasti cenných papírů. Z odpovědi vyplynulo, že adepti znají jednotlivé druhy cenných papírů.

Otázky č. 14 a 15 byly postaveny jako příklady z obchodního závazkového práva. Otázky byly odpovězeny z více než 50% správně. Adeptům činilo potíže právní zdůvodnění jejich názoru.

PŘÁVNÍ SYSTÉM V ČR II.

Struktura otázek byla následující:

Dvě otázky směřovaly do oblasti pracovního práva a 13 otázek do oblasti obchodního práva. Otázky z odvětví obchodního práva lze strukturovat takto:

Obecná část obchodního zákoníku	2 otázky
Obchodní společnosti	9 otázek

Právo cenných papírů
Směnečné právo

1 otázka
1 otázka.

Otázky č. 1 a 2 byly věnovány pracovnímu právu a adepti je zvládli výborně.

Otázka č. 3 se týkala obecné právní úpravy zákazu konkurence obsažené v § 65 obchodního zákoníku. Otázka byla zodpovězena jen částečně správně. Problémy činila subjektivní a objektivní lhůta k uplatnění práva a charakter těchto lhůt. Jde o lhůty prekluzivní, nikoliv promlčecí.

Otázka č. 4 byla z oblasti obecné úpravy obchodních společností. Jednalo se o úpravu zrušení společnosti soudem. Otázka byla odpovězena jen částečně správně. Adepti neznali důvody zrušení společnosti na základě rozhodnutí soudu.

Otázka č. 5 byla z oblasti práva obchodních společností a byla pojata jako srovnání jednotlivých typů obchodních společností v určitých základních znacích, jako je např. minimální výše základního kapitálu, minimální výše vkladu společníka atd. Většina adeptů odpověděla tuto otázku správně.

Otázka č. 6 sledovala znalost právní úpravy prokury a principu publicity obchodního rejstříku. Otázka byla postavena dost složitě. Největší problémy adeptům činilo právní zdůvodnění jejich odpovědi.

Otázka č. 7 byla z oblasti práva obchodních společností. Adepti měli uvést, kdo je statutárním orgánem u jednotlivých typů obchodních společností. Otázka byla zodpovězena u převážné většiny adeptů správně.

Otázka č. 8 sledovala znalost právní úpravy veřejné obchodní společnosti. Znalost této problematiky byla na dobré úrovni.

Otázka č. 9 byla zaměřena do oblasti právní úpravy akciové společnosti. Vzhledem k tomu, že šlo o otázku, ve které byla dána na výběr jedna ze čtyř možností a adepti nemuseli sami odpověď formulovat, byla správnost odpovědi vysoká.

Otázka č. 10 byla zaměřena na znalost právní úpravy ručení komplementářů a komanditistů za závazky komanditní společnosti. Adeptům již tradičně činí problémy právní úprava ručení společníků za závazky společnosti. I když většina odpovědí byla správných, šlo o jedno z obtížnějších zadání.

Otázka č. 11 byla pojata jako praktický příklad k řešení. Otázka se týkala právní úpravy vyloučení společníka ze společnosti s ručením omezeným na základě rozhodnutí soudu. Opět největší problémy činilo adeptům právní zdůvodnění jejich názoru.

Otázka č. 12 se týkala založení družstva. Vzhledem k tomu, že adepti vybírali správnou odpověď ze čtyřech nabídnutých možností, byla tato otázka zodpovězena v převážné většině správně.

Otázka č. 13 se týkala samostatně převoditelných práv spojených s akcií. Otázku správně, i když ne úplně, zodpovědělo asi 50% adeptů. Někteří z adeptů však pojem samostatně převoditelné právo spojené s akcií evidentně nic neřikal.

Otázka č. 14 sledovala znalost dělení akcií podle druhu, formy a podoby. Přesto, že jde o otázku, která byla při zkouškách již několikrát v různých obměnách položena, jsou stále jednotlivci, kteří si pletou druh, formu a podobu akcií.

Otázka č. 15 byla zaměřena na znalost směnečného práva. Adepti měli vyjmenovat podstatné náležitosti směnky vlastní. Znalost právní úpravy směnečného zákona je tradičně na dobré úrovni.

KVANTITATIVNÍ METODY A INFORMATIKA

Souhrnný přehled vývoje počtu zúčastněných uchazečů a jejich procentuální úspěšnosti v posledních letech uvádí tabulka:

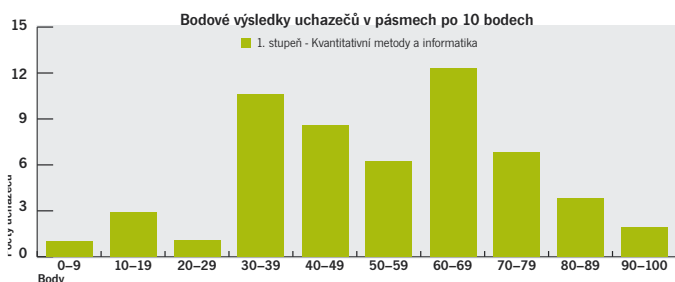
Termín	Počet uchazečů	Prospělo	(v %)
Prosinec 2000	66	43	65,2
Červen 2001	46	26	56,5
Prosinec 2001	43	25	58,1
Červen 2002	44	30	68,2
Prosinec 2002	43	18	41,9
Červen 2003	56	38	67,9
Prosinec 2003	53	15	28,3
Červen 2004	59	28	47,5

V červnovém termínu 2004 přišlo ke zkoušce v Praze 40 uchazečů, v Brně 19 uchazečů, celkem 59 adeptů. Úspěšnost dosáhla hodnoty 47,5 % (28 prospělo) a dostala se tak do pásma, které je přijatelné.

Obsah testu vycházel již podruhé z nově modifikované učebnice ISÚ vydané v roce 2003. Na rozdíl od minulého termínu v prosinci 2003 se již adepti výborně seznámili s některými změnami textu a test dobře zvládli, což dokládá celkem 7 prací (= cca 12 %, tedy téměř celá osmina účastníků) s bodovým ohodnocením nad hranici 80 (!!) bodů,

Dobrá připravenost uchazečů vedla k v porovnání s minulým termínem k úbytku vysloveně beznadějných prací (tj. prací s bodovým výsledkem pod hranici 20 bodů). Hodně neúspěšných výsledků se tentokrát pohybovalo v pásmech 30-49 bodů (konkrétně šlo o 19 prací).

Bodové výsledky uchazečů zapsané do pásem po 10 bodech udává histogram (jeho vychýlení doprava je odrazem celkově nadprůměrné připravenosti a úrovně znalostí adeptů):



Celkově existovalo 7 prací s počtem bodů vyšším než 80 a dokonce 15 (!!) prací nad 70 bodů (tj. cca více než 1/4).

V příkladech se již jen v nepatrné míře vyskytují elementární chyby a základní neznalosti v početních postupech, kdy by frekventanti např. nedokázali rozlišit, o jaký problém se vlastně jedná.

Kvalita řešení příkladů byla srovnatelná s kvalitou slovních odpovědí. Jak již bylo uvedeno, uchazeči se v již dostatečně připravili na inovovaný text nové učebnice (třebaže změny se ve větší míře týkaly prakticky jenom části věnované informačním technologiím).

Za „neúspěšný“ nebo vysloveně „obtížný“ není možné považovat žádný příklad nebo otázku, znalosti či naopak neznalosti byly rozloženy celkem rovnoměrně. Jedinou výjimkou v určité míře byla snad jen otázka č. 15, kde bylo třeba schématicky zachytit obsahovou náplň účetnictví ve vztahu k ostatním částem podnikového informačního systému – zde adepti většinou velmi obecně popisovali roli účetnictví v podniku, ale už nespojili svou odpověď s informačním systémem v podniku.

Pokud se jedná o přiměřenost odpovědi z jednotlivých partií zkoušky č. 3, byly znalosti uchazečů ze statistiky, hospodářské statistiky i z finanční a pojistné matematiky vcelku vyrovnané a rovnoměrné. To ukazuje, že rozhodující předpoklad úspěchu u většiny uchazečů tradičně spočívá v rovnoměrnosti znalostí (zkouška se skládá fakticky ze čtyř partií),

Časový faktor řešení testu byl odhadnut správně. Příklady, byly-li dobře „odstartovány“, byly také v naprosté většině případů správně dořešeny. O výsledku tedy vůbec nerozhodoval čas v tom smyslu, že by adept nestačil příklad dopočítat, ale pouze znalost či neznalost problému.

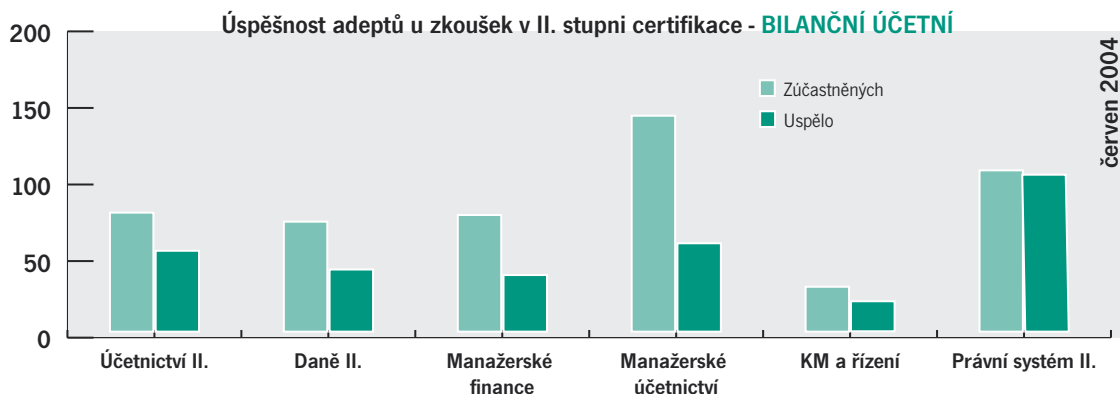
KVANTITATIVNÍ METODY A ŘÍZENÍ

Souhrnný přehled počtu zúčastněných uchazečů a jejich procentuální úspěšnosti v posledních letech uvádí tabulka:

Termín	Počet uchazečů	Prospělo	(v %)
Prosinec 2000	25	17	68,0
Červen 2001	28	23	82,0
Prosinec 2001	38	22	57,9
Červen 2002	31	27	87,1
Prosinec 2002	21	16	76,2
Červen 2003	31	24	77,4
Prosinec 2003	28	17	60,7
Červen 2004	30	19	63,3

V červnovém termínu 2004 bylo v Praze 27 uchazečů, v Brně 3 uchazeči, celkem 30 adeptů. Úspěšnost tentokrát dosáhla hodnoty 63,3 %, takže výsledek byl co do kvality a připravenosti uchazečů srovnatelný s minulými termíny, jak dokládají procentní údaje v posledním sloupci tabulky.

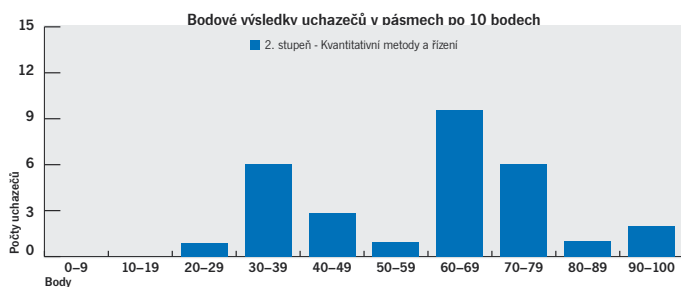
V porovnání s předchozími termíny jsou červnové výsledky co do procenta úspěš-



ných uchazečů průměrné. Stagnoval i průměrný počet bodů dosažených jedním uchazečem. V porovnání s celkovým vyhodnocením výsledků v I. stupni jsou ovšem výsledky ve II. stupni – stejně jako v minulých letech – evidentně výrazně lepší. To dokládá, že ve II. stupni jsou uchazeči i přes obtížnější látku ve svých vědomostech lepší a nároky zkoušky lépe zvládají s perspektivou možnosti dosáhnout vyšší účetní odbornosti.

V souladu s usnesením Komitétu neobsahoval test už potřeby za sebou dělení na povinnou a volitelnou část. Uchazeči řešili 5 povinných příkladů (celkem za 50 bodů) a 10 povinných otázek (rovněž celkem 50 bodů). Výsledky znovu prokázaly, že tato okolnost nijak nevedla ke ztížení podmínek úspěšnosti adeptů.

V červnu 2004 nebyla jediná vložena slabší práce, tj. práce s hodnocením pod 20 bodů. Vysloveně vynikající (tj. více než 90 bodů) byly tentokrát práce dvě, jeden uchazeč dosáhl pásma 80–89 bodů. Celkově tedy při stagnujícím průměrném počtu získaných bodů dále poklesla variabilita výsledků, znalosti uchazečů tedy byly „sevřenější“ a vyrovnanější v porovnání s předchozími testovými termíny. O rozložení dosažených bodů do pásem po 10 bodech vypovídá histogram č. 2 (jeho vychýlení doprava je obrazem celkově uspokojivé a nadprůměrné úrovně znalostí adeptů):



Vysloveně za „neúspěšný“ či „obtížný“ není nutné označit tentokrát žádný příklad. Jedinou drobnou výjimkou v určité míře byla snad jen otázka č. 14, kde bylo třeba vysvětlit dva základní principy pojistně-matematických výpočtů při pojištění osob (princip fiktivního souboru a princip ekvivalence). Uchazeči se většinou omezovali na popis role úmrtnostních tabulek, což není správná ani úplná odpověď na položenou otázku.

Pokud se jedná o přiměřenost odpovědi z jednotlivých partií zkoušky, byly znalosti ze statistiky, informatiky, národního účetnictví i z pojistné a finanční matematiky vcelku vyrovnané a rovnoměrné. Tento fakt poukazuje na skutečnost, že rozhodující předpoklad úspěšného výsledku u velké většiny uchazečů tvoří rovnoměrnost znalostí (zkouška se skládá fakticky z pěti partií),

Časový faktor byl podobně jako v případě zkoušek v I. stupni certifikace nastaven přiměřeně. Příklady, pokud byly dobře „odstartovány“, byly i zde v převážné většině případů také správně dořešeny. O výsledku tedy nerozhodoval disponibilní čas v tom smyslu, že by adept nestačil určitý příklad dopočítat, ale pouze znalost nebo neznalost problému.

EKONOMIE

Struktura této zkoušky se co do kategorií otázek opět shodovala se strukturou dvou zkoušek předchozích (z 10.6. a 8.12. 2003):

Struktura zkoušky EKONOMIE	počet otázek	počet bodů
A. Testové otázky s výběrem odpovědí	10	10
B. Otázky s volnou výpovědí	10	10
C. Dílčí příklady	18	36
D. Souvislé příklady	4	44
Celkem	42	100

Co do úspěšnosti se ale letošní zkouška od loňských zkoušek podstatně liší. Letos prospělo celkem jen 67 adeptů (tj. 41,9 % ze 160 zúčastněných adeptů), z nich 51 v Praze (41,8 % ze 122) a 16 v Brně (42,1 % z 38). V loňské červnové zkoušce prospělo 66 %, v prosincové 60,5 % všech zúčastněných adeptů. O analýzu příčin propadu úspěšnosti a dalších s tím spojených souvislostí se pokouší následující komentář.

O tom, jak úzce předmět EKONOMIE souvisí s předmětem MANAŽERSKÉ FINANCE (MF) a proč se proto jak struktura obou zkoušek tak způsob výběru otázek a jejich hodnocení shodují, jsem se zmínil již ve svých vyjádřeních k předchozím zkouškám. V obou předmětech se zejména v kategorii D řeší nějaké příklady. Na rozdíl od předmětu MF se v EKONOMII provádí i jednoduché mikroekonomické analýzy, při nichž se řešení hledá geometrickými konstrukcemi v předkreslených grafech. A zde je častý kámen úrazu: Stejně jako po někom chtít, aby čitelně psal, je těžké po někom chtít, aby alespoň s 10 % přesností měřítkem změřil vzdálenost, zakreslil přímkou či zdvojnásobil úhel. Tuto kulturu totiž řada adeptů „nemá v krvi“ a jejich grafy naznačují, že sotva kdy slyšeli, že vůbec něco lze smysluplně geometricky řešit.

Dalším rozdílem oproti MF je to, že v EKONOMII nemáme příliš velký výběr souvislých příkladů, a proto se dva z nich (volný obchod na základě komparativních výhod a doplňování tabulky výrobních nákladů) soustavně opakují pouze s jinými vstuply. Ten, kdo se alespoň trochu ke zkoušce připraví, tak za ně snadno získá celkem 26 bodů. Protože stejně jako v MF i zde nedosažení 60 % úspěšnosti odpovědi v kategoriích A a B (což v součtu obou kategorií dává méně než 12 bodů) signalizuje nedostatečnou připravenost (viz komentář k výsledkům zkoušky z MF), nemůže ten, kdo v celkovém hodnocení zůstal pod hranici 40 bodů, tvrdit, že byl solidně připraven.

Rozložení výsledků letošní zkoušky nad vyznačenými bodovými rozmezími udává pravý sloupec následující tabulky (% adeptů nyní). V levém sloupci je pro porovnání totéž pro zkoušku z 8.12.2003 (% adeptů minule). Z tabulky je zřejmé, že nedostatečně připravených adeptů bylo letos více než 20 %, loni jich bylo necelých 15 %.

bodové rozmezí	% adeptů prosinec 03	% adeptů červen 04
méně než 30	7,0	10,2
30–39	7,6	10,6
40–49	9,7	16,2
50–55	13,0	15,0
56–59	2,2	6,2
60–69	23,8	25,0
70–79	16,2	8,7
80 a více	20,5	8,2
celkem	100 %	100 %

Struktura zkoušky MANAŽERSKÉ FINANCE	počet otázek	počet bodů
A. Testové otázky s výběrem odpovědí	10	10
B. Otázky s volnou výpovědí	10	10
C. Dílčí příklady	18	36
D. Souvislé příklady	4	44
Celkem	42	100

Co do úspěšnosti se ale letošní zkouška od loňských zkoušek podstatně liší. Letos prospělo celkem jen 42 adeptů (tj. 48,8 % z 86 zúčastněných adeptů), z nich 31 v Praze (51,7 % ze 60) a 11 v Brně (42,3 % z 26). V loňské červnové zkoušce prospělo 62,5 %, v prosincové 65 % všech zúčastněných adeptů. O analýzu příčin propadu úspěšnosti a dalších s tím spojených souvislostí se pokouší následující komentář zkušební komisaře:

V rámci výše uvedené standardizované struktury zkoušky adept na otázky v kategoriích A odpovídá vyznačením těch variant nabízených odpovědí, které považuje za správné, a v kategoriích B na otázky podobného druhu odpovídá svými slovy. Za správnou odpověď tam získává 1 bod. V kategoriích C odpovídá na složitější otázky nebo řeší zadané úlohy. Za splnění každého úkolu v kategoriích C lze získat až 2 body. V kategoriích D adept řeší komplexnější problémy rozložené do většího počtu (dle stupně obtížnosti či významnosti) samostatně bodovaných dílčích kroků. Při vyhodnocování zkušebního protokolu zkušební komisařem se v závislosti na míře její správnosti každá odpověď ohodnotí příslušnými body, a pokud jich adept takto „nasbírá“ aspoň 60 (ze 100 možných), získává hodnocení „prospěl“.

Hodnocení „prospěl - neprospěl“ je významným ale zdaleka ne jediným výstupem ze zkušebního protokolu. Ze zkušebních protokolů lze získat i další poznatky o adeptech: o jejich vyjadřovacích schopnostech, o jejich kultuře projevu, o jejich kultuře myšlení, o tom, co jim jde lépe a co hůře, a v neposlední řadě i o tom, jak dobře ten který z nich byl (či zda vůbec byl) ke zkoušce připraven. Poznatky a zkušenosti získané ze zkoušek minulých se využívají při přípravě zkoušek příštích.

Ukazuje se, že nejlépe si adepti vedou v kategoriích A a B. V nich se průměrná úspěšnost odpovědí populace adeptů přistupujících ke zkouškám měřená poměrem dosažených bodů k počtu dosažitelných bodů pohybuje těsně pod 80 % a je poměrně necitlivá k výběru otázek. Méně než 60 % úspěšnosti odpovědí zde dosahuje v průměru jen asi 10 % populace adeptů. Kdyby zkouška sestávala jen z kategorií A a B, mohli bychom očekávat zhruba 90 % úspěšnost zkoušky (ve smyslu poměru počtu adeptů s hodnocením „prospěl“ k počtu všech zúčastněných adeptů). Z faktu, že úspěšnost standardně strukturované zkoušky (viz úvodní tabulka) bývá mnohem nižší, vyplývá, že kategorie C a D jsou pro adepty obtížnější.

Míra připravenosti adepta ke zkoušce se odráží jak v šíři tak v hloubce jeho znalosti a komplexně posoudit ji dokáže jen dostatečně zkušený zkušební komisař. Z čistě kvantitativního pohledu je nejsignifikantnějším příznakem nedostatečné přípravy méně než 60 % úspěšnost odpovědí v kategoriích A a B. Naopak za nejsignifikantnější kvantitativní příznak solidní přípravy lze považovat hodnocení „prospěl“. (U adeptů, kteří prospěli, se setkáváme s nižší než 60 % úspěšností odpovědí v kategoriích A a B jen velmi výjimečně.)

Porovnáme-li letošní zkušební protokol s minulým zkušebním protokolem, vidíme, že řada příkladů se opakuje. Na rozdíl od MF zde nedošlo k žádné skokové inovaci, pouze některá již „obehraná“ grafická řešení byla nahrazena řešeními algebraickými a některé grafy byly vyměněny za jiné. A zde se opět ukázalo, že sestavit jednoduchou rovnici a vyřešit ji, je pro některé adepty problém. Dokáží i sebejednodušší úlohu přeintelektualizovat, zamotat se do šílených rovnic a pak upadnout do stavu bezvýhodného zmatku, z něhož se pokouší vybědnout nabídkou naprosto nesmyslného výsledku. Dobrou ilustrací toho je jednoduchá úloha (dílní příklad 21), na niž zhruba polovina adeptů ztroskotala:

V ní se na trhu za cenu 10 Kč nabízel 500 jednotek produktu, přičemž nabízené množství v intervalu cen 5 až 30 Kč lineárně rostlo rychlostí 10 jednotek za 1 Kč. Otázka zněla: Při jaké ceně by trh nabídl 600 jednotek produktu? Nejčastější chybnou odpovědí bylo 12 Kč, vyskytly se i výsledky v řádu stovek Kč, mnoho výsledků bylo pod 10 Kč, a vyskytl se i výsledek 0 Kč.

V jiné úloze (dílní příklad 24) na hladině výstupu $Q = Q1$ byly klesající mezní náklady vyšší než rostoucí mezní výnos. Otázka se ptala na které straně od $Q1$ (napravo či nalevo) se obě křivky protnou. Drtivá většina z těch, kdo se odvážili odpovědět, mínila, že se protnou na levé straně od $Q1$ a tento výsledek dokládala složitým obrázkem rovnováhy monopolu.

Na základě výsledného dojmu z vyhodnocovaných zkušebních protokolů došel zkušební komisař k názoru, že letošní propad úspěšnosti zkoušky lze přičíst převážně nepřilíh kvalitní připravenosti adeptů. Na adepta 86-P, který dosáhl výsledku 98 bodů se toto konstatování pochopitelně nevztahuje. Je také pravdou, že s těmi, kteří se učit nechtějí, neuděláme nic. I když (nahlédnuto z druhé strany) je možné s trochou nadsázky usoudit, že jít si to na prvním stupni napřed „jen tak zkusit“, abych věděl, co mne čeká, a až na opravu se řádně připravit, nemusí být špatná taktika.

MANAŽERSKÉ FINANCE

Struktura této zkoušky se co do kategorií otázek opět shodovala se strukturou dvou zkoušek předchozích (z 10.6. a 8.12. 2003):



Stupeň obtížnosti zkoušky nelze posuzovat podle výsledků dosahovaných nepřipravenými adepty. Do jejich výsledků se obtížnost příliš nepromítá, protože kvalita jejich odpovědí na jakoukoli otázku (pokud se vůbec pokusí odpovědět) bývá více či méně problematická a málo souvisí s obsahem položené otázky. Pro upřesnění, co má zkušební komisař na mysli, uvádí několik citací odpovědí jednoho k letošní zkoušce nedostatečně připraveného adepta:

- tržní riziko investic spočívá v tom, že doufám, že současnou investici v budoucnu výhodně zpeněžím, a v případě že ne, tak je to pro mne velké riziko;
- investiční rozhodnutí má určité pevné vstupy a po dokončení investice, vzhledem k růstu cen se investice zhodnocuje;
- tržní riziko akcie se měří ve vazbě na jeho obchodovatelnost na trhu a návratnost vložené hodnoty;
- diskontní sazba může být správnou pro projekty, které mají náklady kapitálu v relaci se současnou cenou na trhu;
- současná čistá hodnota musí mít kladné číslo a rozhoduje se podle ní ve vazbě na stávající trh;
- spontánní (cílená diverzifikace) je založena na okamžitém rozhodnutí o daném problému v daný okamžik, rozhodnutí je zásadní;
- tržní portfolio je takové, které lze obchodovat;
- efektivní portfolio je takové, které lze prodat nebo směnít se ziskem;
- finanční účetnictví musí zajistit a hledat zdroje, tj. finance na současnou a budoucí práci;
- likvidita je životaschopnost.

Naproti tomu u solidně připravených adeptů (tj. těch, kteří prospěli), lze vysledovat nepřímou úměru mezi obtížností otázky a průměrnou úspěšností odpovědi na ni. Proto je třeba při srovnávání obtížnosti úkolů vycházet z údajů zjišťovaných jen ve skupinách adeptů s hodnocením „prospěl“. A zde se průměrná úspěšnost odpovědi v kategorii A a B pohybuje mezi 80 % a 90 %. V kategorii C úspěšnost odpovědi závisí na typu otázky. Požaduje-li se jen verbální odpověď (podobně jako v kategorii B) bývá úspěšnost odpovědi také relativně necitlivá k výběru otázky, ale zhruba o 10 procentních bodů nižší než v kategorii B (tedy mezi 70 % a 80 %). Důvodem nižší úspěšnosti zde kromě jiného může být i fakt, že za drobné nepřesnosti v odpovědi se sráží 1 bod.

U otázek, v nichž se požaduje propočet (řešení konkrétního příkladu), je úspěšnost řešení na výběru typu příkladu naopak silně závislá. U často se opakujících typů příkladů se blíží úspěšnosti verbálních odpovědí v kategorii C, a u těch, které již delší dobu nebyly v oběhu, bývá velmi proměnlivá a podstatně nižší. Z příkladů sestává i celá kategorie D a úspěšnost řešení příkladů v kategorii D se podstatně neliší od úspěšnosti řešení příkladů v kategorii C. Z uvedeného vyplývá, že v rámci dané struktury zkoušky mohou její obtížnost ovlivnit především výběrem příkladů v kategoriích C a D.

Ve zkouškách z 10.6. a 8.12. 2003 kategorie C obsahovala pouze příklady a stejně jako v kategorii D šlo o typy, které se už vícekrát opakovaly. A průměrná úspěšnost jejich řešení u zkoušky z 8.12.2003 dosáhla 78 %, čímž se zkouška stávala lehkou. Bylo na čase ověřit, zda letošní adepti „umí“ i něco jiného a současně „uvést do oběhu“ i jiné příklady. Proto došlo v letošním zkouškovém zadání k následujícím změnám:

- do kategorie D byly zařazeny vesměs příklady řešené ve starších sbornících, v poslední době méně frekventované;

- v kategorii C byl ponechán jen jediný příklad, ostatní otázky vyžadovaly jen verbální odpovědi.

V kategorii D se touto změnou očekával propad úspěšnosti řešení, v kategorii C se tímto úspěšnost měla udržet na předchozích hodnotách.

Výchozí předpoklady se potvrdily: Nedostatečně připravených adeptů (méně než 60 % úspěšnost odpovědi v kategoriích A a B) se vyskytlo zhruba 8 %. U adeptů, kteří prospěli činila průměrná úspěšnost odpovědi v kategoriích A a B 87 %, v kategorii C 81 % a v kategorii D 51 %. Rozložení výsledků zkoušky udává prostřední sloupec (% adeptů nyní) následující tabulky:

bodové rozmezí	% adeptů minule	% adeptů nyní	% adeptů (odhad)
méně než 30	3,9	7,0	
30 - 39	7,8	11,6	
40 - 49	5,8	19,8	
50 - 55	10,7	10,5	
56 - 59	6,8	2,3	
60 - 69	14,6	27,9	15,1
70 - 79	11,6	17,4	7,0
80 a více	38,8	3,5	0,0
celkem	100 %	100 %	22,1 %

V levém sloupci je pro porovnání totéž pro zkoušku z 8.12.2003. V pravém sloupci je uveden kvalifikovaný odhad úspěšnosti zkoušky v případě, kdyby i kategorie C sestávala z málo frekventovaných příkladů. K hodnotám tohoto sloupce dospěl zkušební komisař záměnou součtu bodového hodnocení kategorie C vypočtenou hodnotou, kterou získal vynásobením koeficientu individuální úspěšnosti řešení adepta v kategorii D možným počtem bodů kategorie C (předpoklad stejné úspěšnosti v kategoriích C i D). Přitom si pouze jeden adept bodově polepšil (adept č. 54-P a to o 7 bodů, celkem z 66 na 73), všichni ostatní si pohoršili. Tabulka udává jen procenta těch, kteří by pak prospěli.

Rozdíl mezi prvním a třetím sloupcem je propastný. Stěží lze nalézt lepší argument pro tezi, že adepti se připravují jen ze sborníku řešení minulé zkoušky. Dokládá to i fakt, že jeden v praxi důležitý příklad, jehož řešení je ve dvou ze starších sborníků podrobně uvedeno, tentokrát nevyřešil nikdo.

MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ

Úspěšnost u zkoušky z manažerského účetnictví se dostala opět do dlouhodobého normálu po propadu v prosinci minulého roku. Rád bych zde uvedl výslednost této zkoušky v systému ACCA, kde má dlouhodobě nejnižší úspěšnost ze všech 16 zkoušek. Připomínám celkovou úspěšnost z prosince 2003, kdy adepti ACCA dosáhli hodnoty 49 %, přičemž u zkoušky z manažerského účetnictví (v ACCA Paper 2.4 - Financial Management and Control) bylo úspěšných pouze 39 % uchazečů. Uvádím výslednost v MÚ v posledních 5 zkouškových termínech ACCA: Pros. 2003 – 39 %, červen 2003 – 39 %, pros. 2002 – 56 %, červen 2002 – 39 %, pros. 2001 – 41 %. Zajímavá náhoda způsobila, že jak v ACCA tak v Institutu Svazu účetních

vyskočila úspěšnost vysoko nad obvyklou hranici ve stejném termínu v prosinci 2002 (v ACCA 56 %, u nás dokonce 67 %).

Zkušební zadání v našem červnovém termínu obsahovalo pět různých úloh. První byla mírně rozsáhlejší, zaměřená na typicky vyžadovanou schopnost účetního: Vytvořit vhodný vnitropodnikový okruh a ukázat schopnost pracovat s účtováním v plánových a skutečných nákladech. Druhá úloha byla velmi snadná variace na propočty s fixními a variabilními náklady. Třetí úloha kombinovala nákladově-výnosové a příjmově-výdajové vyhodnocení jednoduché situace. Čtvrtá úloha byla zaměřena na různé triviální varianty způsobů manažerských odpisů. Pátá úloha se týkala manažerského propočtu spojeného s určením výše marže. Všechny úlohy byly úlohy odpovídající běžné manažerské praxi. Byly vybrány obdobné příklady, jaké jsou uvedeny v základních předepsaných skriptech, případně v předepsané sbírce úloh Ing. Šoljakové. Oproti praktickým aplikacím šlo spíše o jednodušší, typové případy, aby bylo možno v daném čtyř-hodinovém časovém limitu úlohy nejen vyřešit a okomentovat, ale i zkontrolovat a upravit do přijatelné podoby pro odevzdání.

V tomto kole odevzdalo řešení celkem 151 adeptů.

Poměr mezi adepty, kteří uspěli a kteří neuspěli byl v Praze 43 : 62, v Brně 19 : 27, tedy úspěšnost zhruba stejná. Úspěšnost byla tentokrát mírně nad 40 %: v Brně byla 41,30 %, v Praze 40,95 %. Celkové výsledky jsou shrnuty v tabulce:

	Adeptů				
	Celkem	Uspělo počet	Uspělo %	Neuspělo počet	Neuspělo %
Praha	105	43	40,95	62	59,05
Brno	46	19	41,30	27	58,70
Σ	151	62	41,06	89	58,94

Stále platí, že úspěšné složení zkoušky zpravidla vyžaduje přípravu. Zdá se, že většina adeptů tomu stále nevěří. Nadále také platí, že formálně pěkně zpracované práce jsou zpravidla i obsahově podstatně lepší než práce se špatnou úpravou, práce které nevyužívají tabulkové zobrazení propočtů a heslovité charakteristiky výsledků.

Platí pořád stejná doporučení zkušební komisaře, přesto si dovolím, alespoň ta rozhodující, připomenout:

- Náplň učebnice je třeba chápat jako shrnutí části požadavků na zkoušku a není možno žádné z témat opominout. Možnost přípravy významně rozšiřuje vydaná cvičebnice s úlohami (autorka Ing. Šoljaková), kterou by adepti měli také zvládnout. Úlohu, která byla v upravené verzi z této cvičebnice převzata (úloha 1), zcela správně zpracovalo jen několik adeptů. Značná část nebyla schopna navrhnout vhodný účtový rozvrh, transakce správně zaznamenat a stanovit požadované určující hodnoty. Přitom: Co by mělo být účetním bližší, než sestavení vhodného vnitropodnikového okruhu, zaúčtování do něj a vyznačit hlavní výsledné hodnoty pro manažerskou interpretaci výsledku hospodaření?
- Vydané úlohy minulých testů jsou neméně důležitým zdrojem poznání (tedy 3. zdroj). Zadání a řešení úloh v nich uvedených by mělo dát adeptovi i informaci o vhodném způsobu i formě zpracování.

c) Zásadní význam má důsledná analýza zadání, vyznačení určujících charakteristik úlohy a klidné promyšlení vhodného postupu řešení a teprve poté vypracovávání zadaných úkolů. Stále se vyskytuje mnoho prací, kde je několik přeškrtnutých variant řešení, než adept zvolil variantu konečnou.

d) Formální úprava byla velmi rozdílná. Byly práce velmi pěkné i těžko čitelné a zcela nepřehledné. Přehlednost a uspořádanost zpracování řešení a také čitelnost zapsaného (nejde o krasopis!) je součástí kvalifikace jakékoliv činnosti v této oblasti a pomáhá i adeptovi, aby se vyznal v tom, co sám zpracoval. Adepti tohoto typu zkoušky by měli mít už přiměřenou formu i kulturu projevu i písemného.

Špatná úprava je nepříjemná nejen pro zkušební komisaře, ale i pro adepta. I adepti se špatně orientují ve směsi škrtačků a to i pokud jsou jejich dílem.

e) Pro řešení je nejlépe využívat tabulkové formy zápisu dat, též z důvodů ad d).

f) Mnozí adepti podceňují význam komentáře, třebaže jen heslovitého. Jestliže řešení úloh manažerského účetnictví má sloužit pro rozhodování, je význam správně formulovaného doporučení na základě řešení úlohy zásadní. Uvedení pouhého čísla nestačí. Zejména pokud je výslovně v úkolech vyžadována formulace závěru, nelze jeho formulaci opomenout.

g) Vyšší přesnost a důslednost při zpracování úloh. Nejde jen o přehlednost celkovou, ale též o vyznačení toho, co jsou požadované výsledky, ke zpracování kontrolních propočtů, k formalizaci řešení, ap. A také k formulování závěrů a doporučení - viz předchozí bod. Velmi často chybí označení jednotky (ks, tis. Kč, Kč, ap.) u vypočtené hodnoty. Takový výsledek, který nemá uvedenu měrnou jednotku nelze považovat za úplný! Neuvedení měrné jednotky může zejména v praktických aplikacích mít velmi nepříjemné následky.

h) Jestliže ke každé úloze jsou jednotlivě zadány úkoly, je třeba, aby i řešení bylo dle těchto úkolů strukturováno. Je nezbytné ke každému úkolu formulovat co nejpřesnější, jednoznačnou odpověď. Spočtená hodnota bez správné interpretace nemá valný význam, i když možná svědčí o počítářské schopnosti adepta.

Naopak je zbytečné zabývat se dalšími aspekty, které s danou úlohou mohou souviset, pokud nejsou vyžadovány. Zbytečně tak adept spotřebovává čas na něco, co není třeba.

FINANČNÍ ANALÝZA

Z 17 adeptů, kteří se dostavili ke zkoušce, uspěli všichni 17 adeptů, tj. úspěšnost 100 %.

Max. počet dosažených bodů: 100
 Min. počet dosažených bodů: 60
 Průměrný počet dosažených bodů: 83,35
 tj. 83,35 % dosažitelných bodů.

Ve srovnání s prosincovým termínem 2003 došlo k mírnému zlepšení průměrné úspěšnosti z hlediska dosažených bodů (v prosinci 82,8 %). Vynikající práci odevzdal adept č. 18, který dosáhl plného počtu 100 bodů.



Rozbor jednotlivých částí zkoušky:

Část I. – testové otázky

Stoprocentní úspěšnost u 3 otázek – č. 3, 4 a 9. Velká neúspěšnost u otázky č. 8 – ukazatel obsažený v Kralickově quicktestu (35,3%) a u otázky č. 7 – pravidlo vertikální kapitálové struktury (41%). Ze zbývajících otázek ani jedna nečinila závažnější problémy.

Část II. – otázky s volnou odpovědí

Již tradičně tato část zadání činila adeptům největší problémy.

Otázku č. 14 (symptomy podniku vhodného k převzetí) zodpověděli uspokojivě, tj. alespoň tři správné symptomy uvedli pouze 2 adepti, částečně správně další 2 adepti, všechny ostatní odpovědi byly chybné. Celková úspěšnost u této otázky pouze 17,7%.

U otázek č. 11 (rozdílné přístupy k rentabilitě u vlastníků a manažerů) a č. 15 (fundamentální analýza cenných papírů) řada adeptů buď nepozorně přečetla nebo nepochopila zadání otázek, přičemž ani jeden z adeptů nežádal o jejich vysvětlení či upřesnění. Zejména u otázky č. 15 adepti často odpovídali na to, co je fundamentální analýza obecně (ve srovnání s technickou analýzou) a nikoli na zadanou otázku (tj. porovnání vypočtené vnitřní hodnoty cenného papíru s jeho tržní hodnotou). Na tuto otázku odpověděli správně pouze 4 adepti, průměrná úspěšnost 26,5%.

Část III. – dílčí příklady

Opět tradičně velmi solidní úspěšnost adeptů v této části zadání. Je evidentní, že příklady s číselnými údaji činí adeptům daleko menší problémy než otázky s volnou výpovědí. Úspěšnost se pohybovala mezi 100% (otázka č. 17 – stanovení vnitřní hodnoty akcie pomocí vybraného historického modelu; je zajímavé, že u prosincového zadání 2003 podobná otázka činila největší problémy) a 61,8% (otázka č. 18 – výpočet vlastního kapitálu externího původu).

U otázky č. 24 sedm adeptů chybně uvedlo měrnou jednotku obrátky tržeb jako měřenou v procentech. V zadání této otázky však musela být před zahájením zkoušky provedena oprava tiskové chyby, takže zkušební komisař chybné uvedení měrné jednotky penalizoval pouze srážkou 1 bodu, i když se jedná o dost závažné pochybení.

Část IV – případové studie:

Velmi solidní úspěšnost v obou studiích a všech jejich dílčích částech.

Stoprocentní úspěšnost u identifikace účetních toků a převodů, malé nedostatky při sestavování ukazatele kapacity samofinancování (řada adeptů dokonce z „pilnosti“ uvedla několik způsobů výpočtu).

Dílčí nedostatky při výpočtu ukazatelů Altmanova bankrotního modelu, zejména zahrnování kapitálových fondů do ukazatele zadržených výdělků a opomenutí započítat daň z příjmů z mimořádné činnosti do ukazatele EBIT. Největší nedostatky se vyskytly u interpretace jednotlivých ukazatelů modelu a jejich dopadu na náchylnost podniku k bankrotu. Dva adepti nezodpověděli tuto část studie vůbec (pravděpodobně pro nedostatek času) a komentáře dalších 4 adeptů byly velmi slabé.

Řada adeptů odevzdala své práce před uplynutím stanoveného času. Časový limit 3 hodin pro zpracování zadání byl stanoven správně.

MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY A KONSOLIDACE

Mezinárodní účetní standardy

Ze 17 adeptů jich 5 u této části zkoušky neuspělo.

Cílem zkoušky bylo ověření, zda adepti pochopili koncepci mezinárodních účetních standardů a její konkretizaci na vybrané mezinárodní účetní standardy. Zkouška kladla hlavní váhu na myšlenky koncepčního rámce a standardu IAS 1 – Účetní závěrka, zejména na cíle a hlavní stavební kameny rozvahy, výsledovky a výkazu změn vlastního kapitálu, výkazu peněžních toků. Kromě pochopení ideových základů byla zkouška zaměřena na praktickou aplikaci případů z praxe, popř. na srovnání s přístupy v českých účetních normách.

1. Úkol obsahoval pět otázek týkajících se vymezení účetní závěrky podle IAS 1. Otázky byly zaměřeny na základní vymezení účetní závěrky, tj. účel a význam účetní závěrky, hlavní součásti účetní závěrky, odpovědnost za účetní závěrku, požadavek jednoznačné identifikace dokumentů účetní závěrky a další informační povinnosti managementu podniku.

Problém se u několika adeptů vyskytoval v úkolu 1.4, který se týká informační povinnosti managementu vykazující jednotky. Někteří adepti chápali tuto povinnost jen z formálně procesního hlediska, tj. pod vlivem české praxe, nikoli z hlediska ustanovení IAS 1.

U otázky 1.5 hledali někteří adepti v úkolu složitosti, které v něm nebyly.

2. Otázky a příklady vztahují se ke standardu IAS 7 – Výkazy peněžních toků.

První otázka byla zaměřena na metody výpočtu peněžních toků z hlavní provozní činnosti.

Adepti měli prokázat pochopení podstaty metod.

Druhá otázka se zaměřila na některé specifické položky ve výkazu peněžních toků.

Někteří adepti měli problémy s příkladem 2.4. Nevšimli si, že stěžejní z hlediska peněžních toků je prodejní (kupní) cena podniku jako celku a skutečnost, že v rámci prodeje a koupě podniku se v rámci jednotlivých aktiv předávají a přebírají i peněžní prostředky.

3. Otázka a příklady na IAS 10 – Události po rozvahovém dni

Otázka byla zaměřena na pochopení podstaty události po rozvahovém dni a jejich klasifikaci (1 bod).

První příklad byl zaměřen na uznání události po rozvahovém dni, která má vliv na úpravu účetní závěrky (hodnocení 2 body).

Druhý příklad byl zaměřen na uznání události po rozvahovém dni, která nemá vliv na úpravu účetní závěrky (hodnocení 2 body)

Na těchto příkladech adepti většinou prokázali schopnost aplikovat pochopení podstaty.

4. Otázka a příklady na IAS 18 – Výnosy

Adepti neměli problémy s prokázáním znalosti obecné definice výnosů a jejich oceňování.

V prvním příkladu neměli většinou problémy se znalostí specifické situace výměny stejného druhu majetku za stejný druh majetku a s pojetím těchto transakcí jako transakcí rozvahových. Hodnocení 2 body.

Ve druhém příkladu většinou prokázali znalost podstaty výnosů z prodeje zboží a odlišení od prosté výměny majetku.

Poslední příklad byl orientován na jednu z možných specifických případů kupních smluv, zde prodeje se zpětným odkupem. Ve většině si adepti s příkladem nevěděli rady. Zřejmě standard studovali jen v základních rysech a opomíjeli specifické transakce.

5. Příklady na IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv

Příklady byly orientovány na zobrazení snížení hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv. V prvním příkladu byla varianta s oceňování DHM v pořizovací ceně, v druhém příkladu je varianta s oceněním DHM v reálné hodnotě. Druhý příklad řešili adepti často chybně.

6. Otázka a příklady na IAS 37-Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky.

Otázka byla zaměřena na vysvětlení podstaty rezervy podle IAS. Obecný úkol nečinil problémy. Příklady již činily potíže. Ukazuje se, že adepti nemají dosti praktických zkušeností s uznáváním hranice podmíněnosti a nepodmíněnosti aktiv a závazků.

Celkově nečinily potíže obecné úkoly a příklady na řešení obvyklých transakcí. Příklady a úkoly orientované na některé specifické situace se projeví jako značně obtížné, a to proto, že jim adepti nevěnovali při studiu dostatečnou pozornost nebo proto, že se v praxi s těmito situacemi zatím nesetkávali, resp. neúčastnili se řešení takovýchto situací. Možná, že je to i projevem české praxe, která otázky podmíněných aktiv a závazků nebere příliš vážně.

Konsolidovaná účetní závěrka

Zkoušky se zúčastnilo 17 adeptů. Samotný průběh zkoušky se jevil jako bezproblémový, v podstatě nebyly žádné dotazy k zadání.

Výsledky zkoušky dokumentují dobrou přípravu na zkoušku, která je u třetího stupně obvyklá. Až na jednoho adepta, všichni ostatní složili zkoušku, většinou s velmi dobrými výsledky. Na druhé straně nikdo nedosáhl plného počtu možných bodů.

Pokud jde o jednotlivé konkrétní příklady, pak v první otázce s volnou odpovědí všichni alespoň částečně odpověděli správně, často však odpověď nebyla úplná, případně nebyl uveden hlavní princip ovládnutí založeném na jiných skutečnostech než vlastnictví většinového podílu.

Pokud jde o otázky s volbou navržených odpovědí, pak se většinou vyskytla jedna až dvě chyby, přitom v různých odpovědích, přitom každá otázka byla odpovězena určitým počtem adeptů správně, takže to nebylo způsobeno nepochopením určité konkrétní otázky všemi.

Pokud jde o příklad na vymezení konsolidačního celku a výpočty příslušných účas-

tí, adepti většinou tento příklad zvládli správně, objevovaly se pouze drobné chyby.

Následující dva výpočtové komplexní příklady ověřující schopnost použití konsolidačních metod pak byly zpracovány všemi účastníky (kromě jediného neúspěšného), v některých případech úplně správně, nebo s drobnými chybami. Objevily se častější chyby ve vyloučení vyplacených dividend.

Závěrečný příklad se týkal vylučování vzájemných vztahů, základní operace zvládla většina adeptů dobře, většinou však chyběla úprava výnosů (původně z tržeb výrobků na výnosy ze změny stavu zásob vlastní výroby, případně na náklady, pokud by bylo postupováno dle IAS).

Všichni úspěšní adepti odevzdali řešení všech příkladů, pouze v minimálním počtu byl některý příklad nedokončený. Z toho lze usoudit, že náročnost zadání byla úměrná poskytnutému času a nedocházelo k časovému stresu, ale ani nebylo neúměrně snadné vzhledem k předpokládanému času věnovaného této části zkoušky.

FINANČNÍ STRATEGIE

Otázky tvoří 20% testu, zbylých 80% tvoří příklady (tato relace vychází z bodového hodno cení otázek a příkladů).

Ze 23 adeptů prospělo 13 (56,52%), neprospělo 10 (43,48%). Jde o výsledek pohybující se na úrovni předcházející zkoušky z 8. 12. 2003.

Zkouškový test (jeho zpracování) je posuzován jako celek. V otázkách je třeba odpovídat nejen správně, ale i úplně, protože nelze „udělovat“ poloviny bodů. Test je tím sice náročnější, ale na druhé straně je to „obrana“ proti improvizacím, lehkavým až žertovným odpovědím, záměně otázek, nepozornosti při čtení otázek apod.

Nejllepšími pracemi byly práce s počtem bodů 94 (adept č. 20), 85 (adept č. 6),

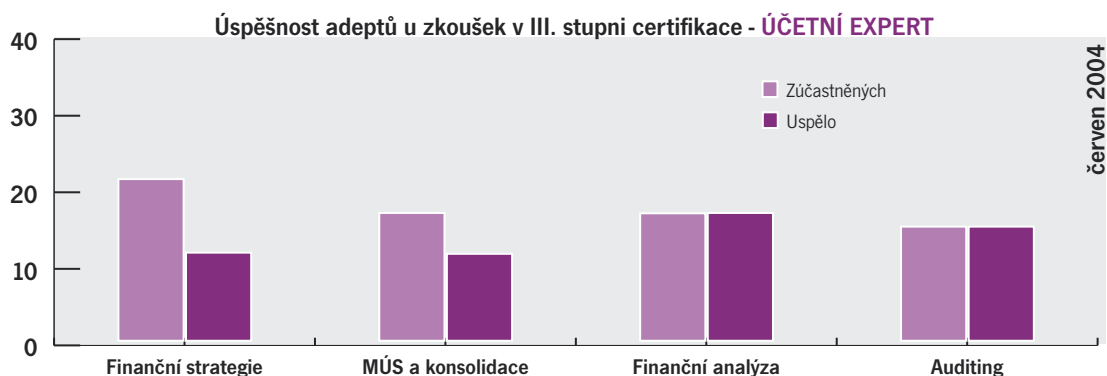
80 (adept č. 10), 79 (adept č. 16 a 13) a 78 (adept č. 22). Naopak nejhorší byly práce

s počtem bodů 14 (2 adepti), 24, 28, 29, 32.

Struktura výsledků je následující:

do 30 bodů	5 adeptů,
31 - 40 bodů	1 adept,
41 - 50 bodů	2 adepti,
51 - 59 bodů	2 adepti,
60 - 69 bodů	7 adeptů
70 - 79 bodů	3 adepti,
80 - 89 bodů	2 adepti,
90 a více bodů	1 adept.

Opakovaně lze konstatovat, že řešení testů je velmi diferencované, ať z jakýchkoli důvodů (u špatných pracovní zátížení, podceňování, improvizace, nedostatečné studium apod.). Zdá se, že adept někdy spoléhá na dosažení potřebného počtu bodů z příkladů a že velmi citelně jsou podceňovány otázky (teorie). Míra improvizace a event. podceňování teoretických otázek v některých případech je zcela evidentní. Správnost odpovědí na otázky činí cca 47,17%, správnost řešení příkladů 58,47% (počítáno z celkově možného maxima dosažitelných bodů u otázek a příkladů).



Poznámka k formálnímu vypracování otázek a řešení příkladů: Tomu někteří adepti nevěnují mnoho (spíše žádnou) pozornost. Mnohé testy jsou téměř nečitelné, nepřehledné, není označeno řešení (bod apod). To ztěžuje orientaci a nakonec i jistým způsobem ztěžuje hodnocení. Je třeba si uvědomit, že dodržování takovýchto formálních náležitostí patří také k profesi účetního.

Při přípravě na zkoušku lze adeptům doporučit, aby nepodceňovali teoretickou část. Dále věnovat pozornost otázkám portfolia, nákladovým metodám hodnocení investic a problematice akcii (emise, změny kapitálu, předkupní právo).

AUDITING

Celkově lze hodnotit výsledky jako velmi dobré, uspěli všichni adepti. Ze 16 uchazečů přesáhlo 6 hranici 90 bodů, 2 dosáhli rovných 90 bodů.

Struktura zkoušky se skládala tradičně z testových otázek, dílčích příkladů a případových studií. Celý obsah zkoušky byl koncipován jako příprava „převzetí role auditora“, který musí uvažovat způsobem, že příslušné podklady převzaté z účetnictví nezpracoval, ani za ně neodpovídá, ale má tyto příslušné výstupy racionálními a obecně platnými postupy ověřit - event. k nim připojit stanovisko.

Z výsledků je zřejmé, že zejména tyto předpokládané postupy činí u většiny uchazečů stále potíže. Toto se objevovalo jednak u testových otázek a dílčího příkladu, kde bylo nutno vylučovat „nepravdivé tvrzení“ a dále u případových studií - např. v „doporučení řešení auditora“ na základě výsledku finančních analýz ve vztahu k vyhodnocení finanční situace.

U příkladu, kde byla objednavatelem banka a v podstatě požadovala doporučení auditora, se velmi málo objevovalo doporučené řešení: úvěr neposkytnout!

Rovněž ve velmi málo případech obsahovalo řešení uchazeče jednoznačný závěr

– nepřevzetí rizika „nové zakázky“, kde objednatel v podstatě vyžadoval od nového auditora předem: „výrok bez výhrad“ – za situace, že již audit účetní závěrky jiný auditor provedl a uplatnil výrok s výhradou. Jen pár uchazečů upozornilo na rizikový předmět podnikání – prodej zbraní a střeliva. Je překvapující, jak značný počet posluchačů tuto zakázku akceptoval, aniž postřehl v zadání řadu rizikových signálů, které alespoň měly jejich nadšení pozastavit, ne-li utlumit úplně.

V tom právě spočívá úloha auditora, který může v praxi narazit na řadu specifických – zcela nestandardních zakázek a zadání, u nichž v některých případech nemá dostatek informací – přesto je od něj očekáván kvalifikovaný závěr. Nutno připomenout, že i zde platí aplikace auditorských směrnic a etického kodexu KAČR, takže odpovědnosti se i v této - nestandardní zakázce – auditor nezproští.

Vyhodnocení, které se sleduje pravidelně, je posouzení rychlosti zpracované práce a její kvality. Dosud platilo, že práce odevzdávané v pozdějším časovém limitu jsou kvalitnější, než u těch, kteří odevzdávali mezi prvními. Dokonce i práce, které byly odevzdávány mezi posledními, dosahovaly nadprůměrný počet bodů. Tentokrát se tato zásada nepotvrdila, z obsahu docílených bodů vyplývá, že časový rozsah neměl na kvalitu výsledku podstatný vliv – v podstatě lze říci, že v průměru využívají posluchači plnou časovou dotaci na písemnou práci.

Červnové zkoušky máme za sebou a adepti už pomalu přemýšlí, kdy se začnou připravovat na prosincové, které se budou konat v týdnu od 6.–11.12.2004 na obvyklých místech v Praze a Brně. Přeji všem, aby jejich příprava byla optimální a umožnila jim tak uspět u zkoušek.

Věroslav Sobotka





Schválení výsledků zkoušek – červen 2004

Celkem se všech zkoušek zúčastnilo 1367 adeptů - podrobněji viz přehled o počtu účastníků, a výsledné hodnocení.

Dne 19.7.2004 byly na řádném zasedání Komitétu pro certifikaci a vzdělávání SÚ za účasti jeho předsedy Prof. Ing. Bohumila Krále, CSc., projednány výsledky zkoušek, které proběhly v termínu 14. – 19.6.2004. Při jednání byly k dispozici podklady zpracované zkušebními komisaři - zadání zkoušek, recenzní zprávy recenzentů, výsledná hodnocení a komentáře zpracovaná zkušebními komisaři a informace o průběhu zkoušek, podané ředitelem ISÚ, a.s., Dr. Jaroslavem Loukou – viz níže:

- Bylo konstatováno, že zkoušky proběhly v Praze a Brně z hlediska organizačního podle pravidel stanovených systémem certifikace.
- Při zpracování návrhu zkouškových zadání, jejich testování a následně vyhodnocování, byl u všech zkoušek uplatněn bodovací systém, kde kritériem úspěšnosti byla podmínka dosažení minimálně 60 bodů ze 100 bodů.
- Z hlediska obsahu byla zadání zkoušek zpracována zkušebními komisaři v souladu s pravidly systému certifikace, tj. zkoušková zadání nepřesáhla rámec učiva vymezeného v syllabech, které jsou součástí učebnic určených pro systém certifikace předepsaných. Výjimkou z tohoto pravidla, doporučenou Komitétem, byly zkoušky z předmětů Účetnictví II. a IAS/Konsolidace, kde byl vzhledem k přijetí IAS/IFRS do legislativního rámce EU (resp. ČR jako člena EU) vymezen předmět zkoušky taxativně, tzn. že adeptům bylo s předstihem sděleno, které kapitoly učebnice, resp. které standardy (IAS/IFRS) budou předmětem zkoušky.

- S ohledem na zkušenosti z předchozích zkoušek a na základě doporučení Komitétu pro certifikaci a vzdělávání SÚ bylo adeptům zkoušky, kteří odevzdali zadání, vydáno potvrzení s uvedením čísla pracovního místa, názvu zkoušky a data konání. Tímto opatřením je pro organizátora zkoušek i adepty průkazně potvrzeno, že zkouška byla odevzdána k vyhodnocení.

- V průběhu zkoušek nebyly shledány žádné chyby nebo „nejasné formulace“ zkouškových zadání, které by dávaly důvod k zohlednění nebo snížení bodovacího kritéria a snižovaly důvěryhodnost zkoušek.
- Zvláštní pozornost byla věnována posouzení výsledků zkoušky Kvantitativní metody a informatika, kde byla v prosinci 2003 výslednost nejhorší ze všech zkoušek, konaných v tomto termínu i z hlediska srovnání s předcházejícími zkouškami (z celkového počtu účastníků zkoušky 53 osob uspělo pouze 15, tj. 28,30%). V červnu 2004 došlo k velice významnému zlepšení výsledku (47,46 % úspěšných).

Z hlediska porovnání celkové výslednosti všech zkoušek - ve všech třech stupních, byla hodnocena nejnižším procentem úspěšnosti zkouška z Manažerského účetnictví (41,06 % úspěšných). Z retrospektivního pohledu je toto skóre úspěšnosti u zkoušky z předmětu Manažerského účetnictví relativně v souladu s dlouhodobým průměrem. Tato zkouška působí adeptům systému certifikace největší problémy a je považována za jednu z „nejtěžších“. Z analýzy příčin, která byla společně s autory učebnice, zkušebním komisařem a na základě připomínek adeptů této zkoušky provedena, je patrné, že převážná většina adeptů zkoušky

se s problematikou setkává ve své praxi jen okrajově. Dále je konstatováno, že adepti mají z důvodů běžného pracovního vyčerpání relativně málo času na řádnou přípravu. ISÚ, veden snahou poskytnout více studijních /trainingových/ pomůcek, vydává již několik let sbírky cvičných příkladů, zpracované lektory (VŠE) působícími v přípravných kurzech, jako doporučenou pomůcku pro přípravu na zkoušky.

• Závěrečné rozhodnutí Komitétu:

1. Komitét konstatoval, že uvedené informace týkající průběhu zkoušek považuje za dostačující a konstatuje, že výsledky zkoušek, které se konaly v červnu 2004 byly vyhodnoceny regulérně a proběhly podle pravidel systému certifikace.
2. Komitét přijímá stanovisko, že dosažené výsledky jsou z hlediska srovnatelnosti s předchozími zkouškami relevantní a není třeba jakákoliv korekce výsledků z důvodů nesprávného nastavení obtížnosti zkoušek.
3. Komitét doporučuje sdělit adeptům certifikace výsledek jejich hodnocení a celkovou „statistiku“ zveřejnit v bulletinu ISU – srpen 2004 s podrobným vyjádřením zkušebních komisařů k jednotlivým předmětovým zkouškám.

Prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání

PhDr. Jaroslav Louka

Ředitel Institutu Svazu účetních, a.s.

Uplatňování nového zákona o DPH v účetní praxi



Dnem 1.5.2004 vstoupil v platnost nový zákon o dani z přidané hodnoty. V mnoha směrech se jedná o zcela nové pojetí uplatňování daně z přidané hodnoty a bude ještě nějaký čas trvat, než se zaběhne v účetní praxi. Pomalu vznikají i výklady k jednotlivým ustanovením zákona, se kterými se ztotožňujeme, při řešení mnohých problémů však musíme vyjít ze znění zákona a s vlastní úvahou, kterou si nakonec musíme obhájit.

V následujícím článku se budu zabývat vybranými okruhy nového zákona.

Zákon přinesl proti předchozímu zákonu o dani z přidané nové vymezení předmětu daně.

Předmětem daně je:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti,
- poskytnutí služby,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie,
- dovoz zboží,

za podmínky, že místo plnění je v tuzemsku. Místo plnění zejména v případě služeb jsme v předchozím zákoně nevěnovali téměř žádnou pozornost, s výjimkou bývalého tzv. vývozu služeb, kde jsme místo plnění museli nutně zkoumat s cílem předmětné plnění osvobodit od daně. Podle nového zákona je **stanovení místa plnění** pro správné stanovení daňové povinnosti naprosto zásadní a životní nutností. Bez stanovení místa plnění si nelze odpovědět na otázku zda je určité plnění předmětem daně z přidané hodnoty podle naší právní úpravy či nikoliv.

V případě, že místem plnění je tuzemsko, je plnění předmětem daně a zkoumá se další postup podle zákona o dani z přidané hodnoty. V případě, že místo plnění je zahraničí, nejedná se o zdanitelné plnění, plnění není předmětem daně a budeme zkoumat, zda není předmětem daně v jiném státě.

Nejvíce problémů se vyskytuje právě v oblasti poskytování služeb a s tím spojené určení místa plnění.

Místo plnění při poskytnutí služby (§ 9 zákona o DPH) **je podle základního pravidla**

- místo, kde má poskytovatel **sídlo**, místo podnikání, místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje a v případě služby poskytnuté prostřednictvím provozovny místo, kde je tato provozovna umístěna. Tato základní úprava byla i ve starém zákoně o dani z přidané hodnoty.

Výjimky z obecné zásady stanovení místa zdanitelného plnění jsou uvedeny v obsáhlém § 10 zákona o dani z přidané hodnoty. Jedná se o následující případy

- místo, kde se nemovitost nachází, u služeb vztahujících se k nemovitostem (např. realitní kanceláře, odhadci, architekti, stavební dozor).

Bude-li se nemovitost, ke které se daná služba vztahuje, nacházet na území České republiky, bude se daň z přidané hodnoty vybírat v tuzemsku bez ohledu na to, kdo je poskytovatelem služby, tedy zda jím je česká nebo zahraniční osoba povinná k dani nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě.

Pokud bude český plátc daně z přidané hodnoty poskytovat služby na nemovitosti, která se nachází v jiném státě, může mu v tomto státě vzniknout povinnost zaregistrovat se k dani a odvést zde daň z přidané hodnoty podle místních podmínek. Ty se mohou v jednotlivých státech lišit.

- místem plnění při poskytování přepravní služby je obecně území, kde se přeprava uskutečňuje. Při přepravě zboží mezi členskými státy je to místo zahájení přepravy a v případě poskytnutí daňového identifikačního čísla je místem plnění členský stát, který vydal daňové identifikační číslo, bez ohledu na to, odkud kam je přeprava uskutečňována. Jde v podstatě o obdobnou zásadu stanovení místa plnění jako při dodání zboží do jiného členského státu nebo pořízení zboží z jiného

členského státu. Pokud příjemce neposkytne daňové identifikační číslo, zdání se dodání zboží i přepravní služba v zemi původu, v opačném případě zdání vše příjemce v zemi určení. V případě, že příjemce není osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, je místem plnění místo zahájení přepravy.

- místo, kde je služba uskutečňována a v případě, že příjemce poskytne daňové identifikační číslo, je místem plnění členský stát, který toto číslo vydal, u služeb přímo souvisejících s přepravou zboží (např. manipulace při přepravě) mezi členskými státy nebo u služeb oceňování movité věci nebo práce na movité věci. U oceňování movité věci nebo práce na movité věci je podmínkou postupu pro stanovení místa plnění (tedy obrácení se za DIČ), aby příslušná věc byla odeslána nebo přepravena z území členského státu, ve kterém byla služba uskutečněna, jinak místo plnění zůstává v tomto státě,
- místo, kde je služba uskutečňována, u služeb kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých, výchovných a zábavních včetně jejich organizování a služeb s nimi přímo souvisejících,
- tzv. obrácené zdanění (**reverse charge**) – místo, kde má příjemce služby (§ 10 odst. 6 a 7 zákona o DPH) sídlo, místo podnikání, popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje, nebo kde je umístěna provozovna, je-li služba poskytnuta pro tuto provozovnu. Tento postup se vztahuje na dále **vymezené služby** poskytované **zahraničním osobám nebo osobám registrovaným k dani v jiném členském státě**, které nemají v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu (daň přiznávají osoby ve svém státě) a na služby poskytované **zahraničními osobami povinnými k dani nebo osobami registrovanými k dani v jiném členském státě**, které nemají v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, tuzemským plát-

cům nebo osobám povinným k dani (místo plnění je pak v tuzemsku). Přijetím těchto služeb s místem plnění v tuzemsku je plátce povinen daň přiznat a zaplatit a dále osoba povinná k dani, pokud neuskutečňuje výhradně plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, se stává plátcem a daň sama přiznává (viz § 94 odst. 8 zákona). Jedná se o tyto služby:

- převod a postoupení autorského práva, patentu, licence, ochranné známky nebo podobného práva,
- reklamní služba,
- poradenská, inženýrská, konzultační, právní, účetní a jiná podobná služba, zpracování dat a poskytnutí informací,
- bankovní, finanční a pojišťovací služby,
- poskytnutí pracovní síly,
- nájem movité věci s výjimkou nájmu dopravních prostředků, kdy se místo plnění stanoví obecně podle sídla pronajímatele a při nájmu poskytovaném zahraniční osobě nebo zahraniční osobou se vychází z místa skutečného užití nebo spotřeby služby, je-li alespoň z části v tuzemsku, je místem plnění tuzemsko,
- telekomunikační služba, provozování rozhlasového a televizního vysílání,
- elektronická služba,
- přijetí závazku zdržet se zcela nebo zčásti v pokračování nebo vykonávání podnikatelské činnosti nebo autorského práva, patentu, licence, ochranné známky nebo podobného práva,
- zprostředkování některé z výše uvedených služeb.

V případě zprostředkovatelských služeb podle § 12 a 13 zákona o dani z přidané hodnoty, je místo plnění místo, kde je zajištěná služba uskutečněna nebo kde je dodání či pořízení zboží uskutečněno, a pokud příjemce poskytne daňové identifikační číslo, je místem plnění členský stát, který toto číslo vydal.

Významnou změnou v novém zákoně je **vymezení povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty** (§ 21 a § 24 zákona).

Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby je podle nové právní úpravy plátce povinen ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to ke dni, který nastane dříve. Plátce uvádí daň v přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost daň přiznat. Přijetí platby není zdanitelné plnění, ale přijetím platby vzniká povinnost přiznat daň. V případě, že se následně uskuteční zdanitelné plnění, základ daně se sníží o již přijaté platby.

Při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku zahraniční osobou nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, je plátce, kterému byla služba poskytnuta,

povinen daň přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni zaplacení, a to ke dni, který nastane dříve. Obdobně se postupuje při dodání zboží s montáží nebo instalací plátci nebo osobě identifikované k dani.

V praxi se v této souvislosti objevují otázky, jak má plátce postupovat v případě, že přijatá záloha, která byla řádně zdaněna daní z přidané hodnoty, bude vyšší než celkové vyúčtování předmětného plnění. V případě, že záloha zdaněná daní z přidané hodnoty je vyšší než konečné vyúčtování, zohlední se záporný rozdíl v běžném daňovém dokladu k okamžiku vyúčtování se záporným základem daně.

Přijatá platba plátcem musí mít vazbu na konkrétní zdanitelné plnění. Z toho vyplývá, že se nezdaňuje jakýkoliv příjem peněz. To se týká např. jistin.

Určitých změn doznaly i formální předpisy – daňové doklady a jejich vystavování, evidence pro daňové účely.

Novými daňovými doklady jsou

- souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2 zákona),
- platební kalendář (§ 28 odst. 9 zákona), a dále v souvislosti s dodáním zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu a „dodačováním“ služeb jsou to
- doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou (§ 31 a 32 zákona),
- doklad při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 28 odst. 2 zákona),
- doklad při dodání zboží do jiného členského státu (§ 34 zákona),
- doklad při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 28 odst. 2 zákona),

Podle nového zákona k vystavení daňového dokladu lze zplnomocnit plátce, pro kterého se plnění uskutečňuje, pokud se plátce, který zdanitelné plnění uskutečňuje, zaváže, že přijme všechny takto vystavené doklady. Zplnomocnit k vystavení daňového dokladu lze samozřejmě i třetí osobu.

Za správnost údajů na daňovém dokladu a jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátce, který plnění uskutečňuje, a to i v případě zmocnění jiné osoby k jeho vystavení. Za správnost údajů doplňovaných na daňových dokladech u intrakomunitárních dodávek odpovídá osoba, která je povinna tyto údaje doplnit.

Praktické je ustanovení o tom, že daňový doklad v písemné formě lze převést do elektronické podoby a uchovávat jej pouze v této podobě, pokud metoda použitá pro převod a uchování zaručuje věrohodnost původu a neporušitelnost obsahu daňového dokladu a jeho čitelnost elektronickou výměnou informací nebo je doklad opatřen elektronickým podpisem podle zvláštního právního předpisu. Pokud plátce vystavuje, přijímá a uchovává daňové doklady v elektronické podobě

a místem uchovávání není tuzemsko, musí plátce zajistit pro správce daně právo volného přístupu v reálném čase elektronicky k daňovým dokladům i k datům zaručujícím věrohodnost jejich původu a neporušitelnost jejich obsahu.

Jestliže plátce uskutečňuje několik samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit na tato plnění souhrnný daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první platba za plnění uvedená v souhrnném dokladu. Zvlášť za každé samostatné plnění musí být uveden den jeho uskutečnění nebo den přijetí platby, jednotková cena bez daně, základ daně, sazba daně a výše daně.

Novou formální náležitostí daňových dokladů je vedle datumu uskutečnění plnění datum přijetí platby a dále jednotková cena.

Za zjednodušený daňový doklad již není plátce povinen vypočtenou daň uvádět. Novým daňovým dokladem je tzv. platební kalendář. Platební kalendář, na němž je uveden rozpis plateb na předem stanovené období, je daňovým dokladem v případě, že osoba, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, provádí platby podle rozpisu před uskutečněním zdanitelného plnění.

V případě poskytnutí služby zahraniční osobou nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku, kdy daň přiznává a platí příjemce služby, doplňuje údaj o sazbě daně a výši daně nebo osvobození od daně osoba, pro kterou je služba poskytnuta.

Zvlášť jsou upraveny náležitosti dokladů při dodání zboží do jiného členského státu nebo při pořízení zboží z jiného členského státu.

Plátce je povinen evidovat veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, a to v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a jestliže uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, aby sestavil souhrnné hlášení. Jiné konkrétní požadavky na záznamní povinnost nejsou kladeny.

Plátce je rovněž povinen vést evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozená od daně nebo nejsou předmětem daně. Pokud plátce nevede účetnictví, je povinen vést evidenci obchodního majetku.

Mgr. Ing. Miloslav Hnátek

Autor je daňový poradce a lektor Institutu Svazu účetních



Sněm Komory certifikovaných účetních



Ing. Harna seznamuje posluchače s výsledky práce Komory, naslouchá Ing. Hořícký.

Všimněte si hasičho přístroje po levé ruce Ing. Harny pro případ, že by atmosféra v sále byla příliš žhavá.



Sál kongresového centra v Průhonicích byl téměř zaplněn

Letos 19. května se již po šesté sešli členové Komory certifikovaných účetních na svém každoročním sněmu, tentokrát v klidném prostředí Průhonic nedaleko Prahy. Rádi jsme se s doktorem Loukou zúčastnili jednání sněmu jako hosté a v případě doktora Louky i jako přednášející.

Z jednání sněmu vyplynulo, že Komora věnuje trvalou pozornost zkvalitňování účetní profese v České republice i svojí činnosti. Byl schválen nový etický kodex, jehož obsah vychází z aktualizovaného etického kodexu IFAC a mimo jiné by měl přispět k vyšší důvěře společnosti a podnikatelů v práci účetních, ale rovněž posílit sebevědomí certifikovaných účetních, kteří se etickými pravidly obsaženými v kodexu řídí.

Komora vyvíjí aktivity směrem ke státním orgánům, zejména vůči ministerstvu financí, s nímž již několik let jedná o podobě zákona o účetní profesi. Ten, jak mnozí vědí, se chystá a nechystá. Většinou mají odpovědní pracovníci ministerstva v účetní legislativě jiné priority a na zákon o účetní profesi jim nezbyvá čas. Po aférách Enron, WorldCom, Parmalat a dalších je s podivem, že v ČR může být účetním, který poskytuje

služby veřejnosti, resp. podnikatelům, kdokoli. Nemusí mít odborné vzdělání ani prověřenou praxi, o etických závazcích nemluvě. Předseda Komory ing. Harna podal ve své zprávě informaci o připravovaném „akčním plánu MF“ v oblasti účetnictví, který reaguje na misi Světové banky v ČR a v němž má být zahrnut i věcný záměr zákona o účetní profesi. Podle posledních informací se schválení tohoto materiálu opět posouvá, neboť v původně stanoveném termínu v červnu t.r. ještě nebyl zpracován na potřebné úrovni. Sněm uložil výboru Komory, aby se i nadále aktivně podílel v součinnosti s Hlavním výborem SÚ na přípravě legislativní úpravy účetní profese a posílil úlohu Komory v legislativním procesu a spolupráci s Národní účetní radou a dalšími institucemi při řešení účetní metodiky i v navazujících oblastech.

Komora se stále více stará i o vzdělávání svých členů a není to jen z toho důvodu, aby jim usnadnila plnění povinností v rámci pokračujícího odborného vzdělávání, ale snaží se jim především nabídnout aktuální zajímavá témata přednášená špičkovými lektory. S chystaných akcí je třeba zmínit internátní školení v

Chorvatsku na téma „Řešení konfliktů s klienty a efektivní komunikace“ v termínu 16. – 24.9. a školení k účetnictví příspěvkových organizací ve dnech 30.9. a 1.10. v hotelu Křemešník nedaleko Pelhřimova. Bližší informace ke školením naleznete na www.komora-ucetnich.cz. I díky vzdělávacím akcím si na svoji činnost Komora dokáže vydělat a Svaz účetních ji v uplynulém období nemusel dotovat.

Usnesení sněmu obsahuje také úkol výboru Komory zkvalitňovat vnitřní záležitosti Komory a systém certifikace účetních. Za Institut můžeme jen doplnit, že spolupráce s Komorou při zkvalitňování systému certifikace je velice pružná a aktivní.

Medializace Komory je nutná

Jeden z bodů usnesení sněmu Komory ukládá výboru Komory aktivní vnější působení a propagaci Komory. Na podporu propagace Komory bych hlasoval oběma rukama, neboť aktivita členů Komory vůči odborné i laické veřejnosti např. v publikační činnosti je mizivá. Přitom se nabízí hodně příležitostí komentovat nebo reagovat na různé problémy účetnictví nebo účetní skandály (viz výše). To ovšem není jen úkol výboru Komory, ale všech členů, kteří by měli Komoru propagovat aktivněji i v regionech. Mrzí mě, že o existenci Komory certifikovaných účetních po pěti letech působení veřejnost v podstatě neví a Komora si tak sama poněkud omezuje možnost vyvolávat v médiích tlak na ministerstvo financí a jiné instituce v zájmu pro-

sadit kvalitativní změny v účetní profesi apod. Pochopitelně bych byl raději, kdyby se jednalo jenom o můj subjektivní pocit a ukázalo se, že skutečnost je přeci jen lepší. Ale nebudeme předbíhat událostem – první krok byl učiněn a výbor Komory jistě připraví strategii či hlavní priority pro práci s médii a poskytne tak členům návod, jak nejlépe postupovat v publikační a propagační činnosti.

Sněm Komory je hlavně místem setkání

Ano, to bych chtěl říci závěrem. Sněm je příležitostí k setkání lidí, kteří mají obdobné profesní zájmy a cíle a hlavně mají společnou historii – leckdy hodně trnitou cestu ke získání certifikátu, když skládali zkoušky. Tomu všemu předcházelo jejich rozhodnutí vstoupit do systému certifikace, investovat nemalé finanční prostředky do vzdělání a dobrovolně se podrobit těžkým zkouškám, které před tím mnohdy nezažili. Osobně mě velmi potěšilo setkání s lidmi, které jsem vidával u zkoušek, kdy jim určitě nebylo lehké a nyní jsem viděl pozitivní náladu a na tváři úsměvy. Věřím, že i mezi sebou si certifikovaní účetní mají co říci a že je pro ně sněm dobrou příležitostí předat si navzájem poznatky a ujasnit si pohled na současné problémy účetnictví a účetní profese. V jejich dalším počínání jim přeji hodně zdaru.

Věroslav Sobotka



Za předsednickým stolem zleva Ing. Hruška, Ing. Harna, Ing. Hořícký, hovoří ing. Zemánek, tajemník Komory



Doktor Louka vyložil účastníkům sněmu principy a cíle Mezinárodních vzdělávacích standardů (IES IFAC)

14. zasedání EMAA

Mils bei Hall – Tyrolsko
4.–6. června 2004



Hostitelem pravidelného ročního setkání Evropské asociace manažerských účetních (European Management Accountants Association) bylo opět po čtyřech letech Rakousko. Pro úplnost připomínám, že v EMAA je zaveden rotační systém, ve kterém se střídají čtyři členské země v pořádání pravidelných setkání. V roce 2000 byl místem setkání Graz neboli Štýrský Hradec a v roce 2001 následovala Praha. Z uvedeného vyplývá, že příští rok se zástupci členských organizací z Rakouska, Německa a Švýcarska sejdou opět u nás, tentokrát v Českém Krumlově.



Rakouské účetní sledovaly jednání pozorně

Pořadatelé zasedání se snaží vybrat zajímavá a malebná místa, což platilo loni i o Freiburgu v německém pohoří Schwarzwald nebo předloni o Asconě na břehu jezera Lago Maggiore na jihu Švýcarska.

Mils bei Hall je od Innsbrucku co by kamenem dohodil a je proto dost těsně obklopen alpskými velikány. Představa, že kousek za domem máte horu 2 500 metrů vysokou je pro mě prostě úžasná a nemohl jsem toho pohledu nabažít. Rakouští hostitelé si již na začátku setkání vysloužili moje pochvalné uznání a myslím, že i všech ostatních delegátů.

Jednání proběhlo ve dvou dnech a sestávalo ze dvou částí. V sobotu proběhlo setkání manažerských účetních a kontrolorů z Rakouska, Německa, Švýcarska a České republiky. V

neděli dopoledne se pak uskutečnilo zasedání představitelů těchto zemí v rámci EMAA. ČR zastupoval ing. Miroslav Hořícký, který je jedním ze tří viceprezidentů EMAA a já jakožto tzv. International Officer, tedy člověk pověřený mezinárodní spoluprací v rámci EMAA a zprostředkováním kontaktů v ČR.

V průběhu sobotního jednání jsme se seznámili se současným stavem budování databanky EMAA k účetní profesi v ostatních zemích světa a Evropy, které nejsou členy EMAA a se situací v propagační činnosti EMAA a získávání nových členů, tzv. Fördermitglieder. Jedná se o tzv. podpůrné členství v EMAA na bázi příspěvku a členy se v tomto případě mohou stát fyzické osoby, které sympatizují s EMAA a chtějí se podílet na její činnosti. Zatímco v Německu a Rakousku se občas podaří získat další členy, v České republice zájem o členství doposud nikdo neprojevil. Snad se tato situace časem změní pod vlivem postupného začleňování do Evropské unie, která je pro nás zatím příliš čerstvou skutečností.

Velmi zajímavou pasáží byla informace rakouských kolegů o jejich snahách zavést v Rakousku nový titul pro bilanční účetní a kontrolory (bilanzbuchhalter und cotroller) a prosadit jeho uznání v zahraničí. Nový profesní titul je do angličtiny přeložen jako European Management Accountant, zkráceně EMA. Titul bude užíván pouze v Rakousku, ale na mezinárodním poli jej podpoří EMAA, která za tím účelem propůjčí své logo. Tento profesní titul je produktem WIFI (Institut vzdělávání při hospodářské komoře Rakouska). Potřeba nového pojmenování profesní kvalifikace vznikla v souvislosti s problémy, které měli někteří rakouští účetní s uznáním jejich kvalifikace v jiných zemích EU (např. v Irsku), kde jsou zavedeny odlišné názvy účetních kvalifikací, než je tomu v německy mluvících zemích.

V další části sobotního jednání se zúčastnění vyjádřili k možnosti získání akademických titulů v rámci profesního vzdělávání, např. titulu bakalář. Takto pojaté profesní vzdělávání pro-

sazuje tzv. boloňská směrnice, která zavazuje všechny evropské země k jeho implementaci do školských systémů a legislativy do roku 2010. Nespornou výhodou tohoto pojetí je naplňování požadavků praxe v profesním vzdělávání, které by logicky mělo přinést absolventům větší uplatnění po ukončení studií než je tomu u klasicky pojatých vysokých škol. Největší aktivity v rámci využití boloňského procesu vyvíjejí již dva roky kolegové ze Švýcarska, kteří usilují o propojení jejich profesní kvalifikace z vysokými školami a umožnit tak svým absolventům získání titulu bakalář a poté i magistra. (Bachelor a Master). Z vystoupení Petera Wulschlegera ze švýcarského svazu účetních (VEB) vyplynulo, že v současné době zvažují dvě varianty možného postupu. V rámci stanovení požadavků na objem vzdělání zavedli tzv. ECTS body, přičemž jeden ECTS bod reprezentuje 24 – 30 vyučovacích či pracovních hodin. V prvním stupni vzdělání, potřebnému ke získání titulu bakalář by mělo stačit 180 ECTS bodů. V modelu „SVEB“ je řazení stupňů následující (v německé terminologii): 1. Zertifikat, 2. Fachausweis, 3. Diplom = Bachelor, 4. Master a 5. Doktor.



Ing. Hořícký, viceprezident EMAA, přemýšlí, jak zestručnit svůj příspěvek

Ing. Hořícký poté prezentoval naši variantu dosažení titulu bakalář pro bilanční účetní systému certifikace účetních s využitím kurzu celoživotního vzdělávání na soukromé Vysoké škole finanční a správní. Tento kurz umožňuje



V rámci volna jsme navštívili velmi zajímavé muzeum skla firmy Swarovski

získat titul bakalář po dvouletém studiu na VŠFS (bližší viz Bulletin Institutu Svazu účetních, květen 2004). Nápad využít soukromou vysokou školu se velmi líbil Peteru Wullschlegerovi a nelze vyloučit, že na zasedání v příštím roce nás překvapí podobnou variantou.

Nutno dodat, že u nás zatím nelze ani jinou cestu využít, neboť zákon o vysokých školách neumožňuje uznat jinou zkoušku, než složenou na jiné VŠ. Proto se v rámci prvního roku na VŠFS skládají rozdílové zkoušky umožňující vstup do dalšího ročníku řádného bakalářského studia.

Dalším bodem jednání byla prezentace národních diplomů k IAS/IFRS. Všechny členské země bez výjimky věnují zavádění IFRS do národních legislativ vcelku pochopitelnou pozornost. Je třeba připomenout, že poprvé jsme nanесли problematiku používání IAS v národních účetnictvích na zasedání EMAA v Praze v roce 2001 jakožto pořadatelé a od té doby si vyměňujeme zkušenosti v této oblasti na každém setkání.

Ve všech zemích EMAA existuje možnost získat diplomovanou specializaci v oblasti IFRS. my

jsme uvedli hned dvě možnosti. Tou první je mezinárodně uznávaný diplom ACCA DiplIFR (Diploma in International Financial Reporting), jehož propagaci v ČR zajišťují společně ACCA, Svaz účetních a Komora auditorů a přípravné kurzy pořádá Institut Svazu účetních, a.s. V Institutu byl také připraven podél sylabů ACCA další typ kurzu, který probíhá na rozdíl od DiplIFR v češtině a je rovněž zakončen náročnou zkouškou, na jejímž základě získá absolvent diplom IFRS specialista – Czech Diploma (Czech DiplIFR).

Během odpoledne byla na pořadu výměna zkušeností v oblasti využití webových stránek, tisku a dalších médií. Na webu EMAA (www.emaa.de) má každá členská země své místo a stránky jsou často navštěvovány.

Celé jednání bylo velmi pozitivní a představovalo přátelskou diskusi, během níž se všichni mohli poradit o svých problémech a získat cenné informace využitelné pro další činnost. To bych označil za hlavní rys setkání, který účastníkům přináší dobrý pocit sounáležitosti v tomto koutě Evropy.

Spolupráce v rámci EMAA přinese na náš pod zajímavý materiál, týkající se podmínek pro výkon účetní profese v členských zemích EMAA, způsobech vyřízení žádosti o uznání kvalifikace a získání oprávnění poskytovat služby v oboru účetnictví. Potřebné podklady bychom měli mít k dispozici koncem léta.

Přesto, že EMAA je nevelkou organizací, její přínos je nezpochybnitelný zejména ve zprostředkování informací a kontaktů mezi organizacemi členských zemí i jednotlivými účetními, kteří potřebují pomoci při řešení problému souvisejícího se zahraničím. I proto budou na příští setkání v Českém Krumlově pozváni zástupci profesních organizací z dalších zemí.

Věroslav Sobotka

Institut Svazu účetních, a.s.



Změny osnov a vymezení zkoušek

O čem jednal Komitét

Komitét pro certifikaci na svém řádném zasedání (14. června 2004) projednal několik závažných změn Systému certifikace účetních v ČR, které musí Institut Svazu účetních jako exekutivní organizace co nejrychleji prosadit do své práce. Jedná se v podstatě o konglomerát změn v obsahu sylabů, změnu pravidel pro uznávání některých zkoušek a vymezení předmětu zkoušek. Vyjmenované úpravy je třeba udělat v důsledku přijetí IAS/IFRS do legislativního rámce EU (jsou závazné i pro ČR), dále je Svaz účetních jako člen IFAC zavázán přijmout a dodržovat od 1. ledna 2005 Mezinárodní vzdělávací standardy pro účetní profesi. Diskusní témata, která Komitét projednával a z nichž byly přijaty rozhodnutí a **závěry, se dají vymežit a komentovat v několika vzájemně souvisejících problémových okruzích:**

■ V důsledku změny sylabů pro předmět „**ÚČETNICTVÍ II.**“ nelze napříště uznávat tuto zkoušku absolventům vysokých škol, kteří složili státní zkoušku z finančního účetnictví. Vysvětlení pro toto opatření je zcela jednoduché a logické; jak již bylo uvedeno, v důsledku přijetí IAS/IFRS do české účetní legislativy, byl již v roce 2003 vymezen nový obsah předmětu Účetnictví pro 2. stupeň, který plně akceptuje nový kvalifikační požadavek, a to znalost IAS/IFRS a schopnost praktického účtování podle této metodiky. Podle tohoto konceptu byla také zpracována nová učebnice pro tento předmět.

Máme spolehlivě zjištěno, že většina vysokých škol se s problematikou IAS/IFRS teprve začíná seznamovat a tato témata není předmětem „kurzů účetnictví“ v takovém rozsahu a pojetí, které by odpovídalo sylabům a pojetí (zejména schopnosti účtovat podle IAS/IFRS) stanoveného pro „Systém certifikace a vzdělávání“. Pro účely „certifikace“ nelze akceptovat jako plnohodnotné takové kurzy, které jen seznamují se základy „Mezinárodního účetnictví“ nebo se omezují na výklad „Koncepčního rámce IAS/IFRS“.

V důsledku těchto úvah rozhodl Komitét pro certifikaci a vzdělávání, že s účinností od 15.

srpna 2004 (termín pro uzávěrku nových přihlášek) Rada pro uznání předchozího vzdělání **nebude uznávat zkoušku ÚČETNICTVÍ II.**, a to i v případech, kdy žadatel bude prokazovat, že tato témata byla předmětem státní závěrečné zkoušky.

Požadavek na znalost účetnictví podle „Českých účetních standardů“ je v rámci Systému certifikace a vzdělávání účetních v ČR vymezen v předmětu (a učebnici) Účetnictví I., tj. pro kvalifikační rámec „Účetního asistenta“. Od Bilančního účetního je již vyžadována poměrně široká znalost Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Jak dalece bude tento proces, prosazování IAS/IFRS do „nižších pater“ kvalifikačních požadavků na profesní účetní, dnes není jasné. Co je však jisté, že přijetí této metodiky účetnictví pro malé a střední podniky je v této chvíli spíše jen otázkou diskuse, jak rigorózně budou IAS/IFRS uplatněny, zda v plném rozsahu, nebo omezeně.

Jiné (širěji a náročněji pojaté) **vymezení zkoušky „KONSOLIDACE - IAS/IFRS“**, je rezultováno de facto ze stejné příčiny jako u předmětu Účetnictví II.

Jestliže ve 2. stupni je od Bilančních účetních požadována poměrně široká znalost IAS/IFRS, potom je zcela namístě vyžadovat od adeptů na Účetního experta ve 3. stupni minimálně tentýž rozsah a v daleko větší podrobnosti. Komitét rozhodl, že stávající výčet IAS/IFRS, jejichž znalost je u zkoušky ve 3. stupni vyžadována bude **pro zkoušky – prosinec 2004, rozšířen o další „důležité“ IAS/IFRS.** Taxativní výčet standardů, příp. další znalosti požadované ke zkoušce budou navrženy zkušebními komisaři pro zkoušku Konsolidace – IAS/IFRS a počátkem září t. r. budou předloženy ke schválení Komitétu tak, aby byly nově rozšířené požadavky k dispozici adeptům zkoušky ještě před zahájením přípravných kurzů na zkoušky, tj. v září 2004.

Koncepce zkoušek v systému certifikace je zejména u disciplín, které považujeme pro účetní profesi za profilující, zacílena na

schopnost aplikovat teoretické znalosti na příkladech odrážejících praxi. Studium IAS/IFRS pouze z autorizovaného překladu či originálního znění nemusí přinést výše zmíněný efekt, tedy správné pochopení a schopnost naučené poznatky aplikovat – umět účtovat podle IAS/IFRS. Můžeme všem adeptům, kteří se na tuto zkoušku připravují doporučit, jednak novou učebnici Účetnictví II., kde je „didakticky“ zdařile pojatý výklad IAS/IFRS doplněný příklady, především však prakticky zaměřenou monografií „IAS/IFRS – aplikované příklady“, která je přehledně strukturována podle jednotlivých standardů a poskytuje možnost nácvičku účetních postupů. Výhodou této publikace je její plně aktuální stav (z tohoto hlediska se jedná o zcela ojedinělou publikaci na našem trhu). Obě publikace jsou k dispozici v ISÚ, a s. v. v přímém prodeji nebo na dobírku – podrobnější prezentaci učebnic můžete najít na webových stránkách (www.svaz-ucetnich.cz/isu).

■ **Implementace IAS/IFRS** je z hlediska právního bez jakékoli diskuse a mohlo by se zdát, že bude vše bez problémů, že podniky zkrátka od 1. ledna příštího roku jednoduše „přejdou“ na novou metodiku a život půjde dál. V odborných kruzích již takováto nirvána zdaleka nepanuje. Stačí si připomenout jaké iniciativy a prostředky se investovaly do nejrůznějších projektů, které měly napomoci co nejplynulejšímu přechodu na „mezinárodní standardy“, za všechny jmenujme kurzy financované z prostředků Phare, které zajišťovala společnost PricewaterhouseCoopers nebo visitace komisařů Světové banky (World Bank) v celé řadě institucí (včetně MF – ČR, ISÚ, VŠE v Praze a dalších) a účetních firem; ústředním dotazem byla připravenost České republiky na implementaci IAS/IFRS a odhad počtu profesních účetních, kteří budou schopni zpracovat účetní závěrky podle této metodiky. Smutnou bilancí je, že příslušné orgány státní správy pro zavedení IAS/IFRS do praxe neudělaly téměř nic. Na tom může být pozitivní snad jen to, že alespoň nic nepokazily.



Termín prosincových zkoušek:
6.–11. 12. 2004

Stejně tak je tomu s akceptací **Mezinárodních vzdělávacích standardů pro účetní profesi (IES) vyhlášených IFAC**, které vstupují v platnost rovněž úderem silvestrovské půlnoci letošního roku. IFAC tímto krokem chce vymezit světově (globálně) akceptovatelný kvalifikační standard a zvyšování kvalifikační úrovně účetní profese, což je počin v každém směru pozitivní. Je velká škoda, že státní orgány v čele s MF – ČR vůči této iniciativě zaujaly tak trochu „pštrosí postoj“.

Naštěstí nám nikdo nemůže zakázat vzít iniciativu do vlastních rukou a pokusit se prosazovat dobrou věc vlastními aktivitami, nakonec Svaz účetních, jako člen IFAC (stejně tak Komora auditorů – ČR) má povinnost zmíněné standardy prosazovat a od svých členů vyžadovat. V této souvislosti **plánuje Komitét pro certifikaci vzdělávání Svazu účetních uskutečnit misi, jejímž cílem by měly být všechny „ekonomické fakulty“ vysokých škol v ČR**. Tato aktivita se uskuteční v průběhu podzimního semestru 2004 a zúčastní se jí i zástupci ACCA, kteří považují tuto snahu za velice zásluhou a potřebnou.

(1) Obsahem návštěv a jednání na ekonomických fakultách bude předání informací o významu a obsahu IES a možnosti spolupráce při implementaci IES v podmínkách vysokoškolského vzdělávání.

(2) Dále je žádoucí navázat přímý kontakt s učiteli na vysokých školách, jejichž absolventi následně vstupují do systému certifikace a usilují o „dotažení“ svého vysokoškolského vzdělání do konkrétní „profesionalizace“ zahrnující vedle získání dalších znalostí také praxi. Jsme také toho názoru, že osobně prezentované informace při jednání s učiteli nebo studenty, o možnosti specializace na účetní profesi pro absolventy příslušných fakult, a to jak v české modifikaci (reprezentované Systémem certifikace a vzdělávání účetních v ČR), tak v anglické podobě (reprezentované ACCA), může být jednak přirozenější a daleko inspirativnější pro obě strany.

(3) Komitét také očekává, že diskuse s vedoucími kateder a odbornými učiteli může odstranit nebo alespoň eliminovat problém s „uznáváním“ některých zkoušek absolventům těchto škol při vstupu do „certifikace“. Pro tento účel budou připraveny konkrétní „evaluační nástroje“, které by s potřebnou mírou spolehlivosti ukázaly jaká je míra shody předmětového kurikula (ale i náročnosti) zkoušek, vč. státních závěrečných zkoušek, se zkouškami a požadavky certifikačního systému. Je evidentní, že se jedná o velice citlivé téma, které svou podstatou souvisí např. s časovou dotací, která je příslušnému předmětu věnována, formami a způsoby ověřování znalostí, rozsahem požadavků na znalosti studentů, jaké jsou doporučené studijní

texty a prameny, lektorské obsazení kateder a další fenomény, které determinují kvalitu vzdělávacího procesu. Prioritní zájmem Komitétu je o získání uvedených informací u předmětů, které jsou v systému certifikace deklarovány jako požadavek pro 2. stupeň, zejména však u profilujících předmětů: „Manažerské účetnictví“, „Manažerské finance“, „Finanční účetnictví“ a „Daně II.“.

(4) V nesposlední řadě bychom během těchto návštěv chtěli navázat s jednotlivými pedagogy kolegiální kontakty a alespoň částečně naplnit ono stále proklamované (ale již málo naplňované) větší sepětí škol s profesí na níž se studenti připravují. Věříme, že se nám podaří přesvědčit učitele na vysokých školách, které máme v plánu navštívit, že nejedeme na žádnou kontrolu nebo hodnocení, které by mohlo poškodit pověst školy nebo plagiovat jejich vlastní pedagogickou práci. V tomto ohledu je naprosto legitimním požadavkem považovat některé informace získané na fakultách za důvěrné či interní a podle toho s nimi nakládat.

Všechny zde uvedené informace budou dostupné také na webových stránkách ISÚ.

Za Komitét pro certifikaci a vzdělávání SÚ

PhDr. Jaroslav Louka,
prof. Ing. Bohumil Král, CSc.



Příprava na zkoušky v prosinci 2004 a učebnice



Může to působit až trochu komicky – informovat již dnes o požadavcích na zkoušky, které budou až v prosinci 2004, sotva jsme přinesli výsledky zkoušek z června 2004, ale už je tady znovu – pánovitě krutý čas neúprosně odbíjí své memento – zkoušky se opět nezadržitelně blíží. Navíc nám celá řada adeptů klade otázky s podobnou tematikou prostřednictvím „Diskusního fóra“ na našich webových stránkách již v těchto prázdninových měsících. Je to v pořádku, proto se snažíme na tuto problematiku reagovat a informovat všechny účastníky certifikace.

Na úvod je zapotřebí napsat několik „zásadních“ slov, jak by měla být vnímána informace o vymezení předmětu zkoušky, které je definováno příslušnou učebnicí; je to spíše ojedinělé, ale již se vyskytlo několik „puristický“ naladěných adeptů certifikace, kteří si vykládají pravidlo systému certifikace o vymezení předmětu zkoušky tematikou, která je obsažena v učebnici pro tento předmět určené, dle našeho názoru účelově. Vyskytují se i tak extrémní názory, že u zkoušky by neměly být příklady nebo otázky, které nejsou v učebnici.

Vzhledem k tomu, že odvolání nebo polemika na toto téma je téměř vždy konfliktní, neboť v pozadí se vznášá otázka neúspěchu u zkoušky, je důležité k tomu říci rozhodné stanovisko:

- (1) Na rozdíl od většiny vzdělávacích systémů (např. KA ČR, KDP ČR nebo vzdělávacích systémů na vysokých školách), vymezuje Systém certifikace a vzdělávání účetních v ČR předmět zkoušky – neboli požadavek na znalosti, které mohou být v rámci zkoušky ověřeny, relativně přesně, a to „obsahem předepsané učebnice“, právě tak, jako je tomu v systému ACCA. U výše zmíněných institucí bývá zkouška vymezena daleko volněji, zpravidla výčtem předepsané literatury dosahující mnohdy „výšky jednoho i více metrů“.
- (2) Za hlavní vodítko pro orientaci by měl adept systému certifikace považovat „syllabus“, který je u každé učebnice na začátku. **Syllabus tedy zásadně vymezuje co a jaké téma se může u zkoušky objevit (pokud není stanoveno jinak, např. u zkoušky IAS/Konsolidace nebo Účetnictví II.).** Vlastní učivo zpracované do dílčích kapitol pak ve větší či menší míře naplňuje tento záměr. To však neznamená, že téma, které je rozpracováno v učebnici okrajově nebo v obecnější poloze se nemůže při zkoušce ob-



jevit. Je věcí každého adepta, aby využil další studijní prostředky, které jsou mu dostupné a které jsou doporučovány. Jedná se např. o různé sbírky příkladů, sborníky minulých zkoušek apod.

- (3) Zvláštní pozornost je třeba věnovat zkouškám (disciplinám), které jsou velmi silně spojeny s legislativou, tj. **Právo, Daně, Účetnictví**. U tohoto „trivia“ je studium učebnice bez soustavného využívání informací ze Sb. zákonů o platných zákonných úpravách, nebo spíše změnách, zcela nemožné. **Studium příslušných zákonů se tedy pro přípravu na zkoušku apriori předpokládá.** Odvolávání se na případnou odchylku v učebnici je nutno považovat za irelevantní.

V současné situaci „legislativních smrští“ a „legislativních nouzí“, „leg. džungli“ a ne-

vím kolik dalších adjektiv na toto téma ještě padlo, je volání po „aktuální“ a stoprocentně pravdivé učebnici daní či právních odvětví (bez zastaralé sazby pro nějakou odpočitatelnou položku), jen zbožným přáním. V našem případě se v současné době ukazují za „nejrizikovější“ učebnice Daně I. a Daně II., které jsme chtěli v roce 2004 inovovat. Že to není v této chvíli možné, je asi každému jasné, nicméně budeme hledat přiměřené, kompromisní řešení tohoto problému. Ostatní učebnice pro právní systém a účetnictví jsou aktualizovány a není zde tak významný rozpor, který měl činit problémy. Obdobně jako u dalších předmětů jsou nepostradatelnou pomůckou pro přípravu na zkoušku vedle zákonů již zmiňované sborníky předcházejících zkoušek a sborníky cvičných příkladů.

- (4) Specifická situace nastává při vymezení předmětu zkoušky u Účetnictví II. a IAS-Konsolidace, kde se shodně objevuje tematika IAS/IFRS, i když v rozdílném pojetí a náročnosti. Ve 2. stupni byla přijata celkem „moudrá“ zásada vymezení zkoušky Účetnictví II. formou postupných kroků, aby byla zachována určitá kompatibilita s předcházejícími zkouškami a nedošlo při zkoušce k šokové situaci, způsobené naprosto striktním požadavkem na úplné znalosti učiva zpracovaného v učebnici Ú – 2. Jen pro dokreslení uvádíme, že učebnice váží 1,5 kg a má 650 stránek textu formátu A4. Docela slušný výsledek červnové zkoušky tento přístup k zadání zkoušky potvrdil.

Stejná metoda pro vymezení zkoušky je praktikována u zkoušky IAS-Konsolidace ve 3. stupni. Zatímco při prvních zkouškách v roce 1998 byla tato zkouška omezena na otázky z Koncepčního rámce IAS a několik jednodušších otázek a příkladů, v červnu 2004 již zkoušku z části IAS tvořilo několik strukturovaných příkladů, zaměřených na ověření schopnosti účtovat podle IAS/IFRS. Rozhodnutím Komitétu rozšířit znalostní požadavek o další standardy (od prosince 2004), které budou taxativně stanoveny podle návrhu zkušební komisaře, je třeba poskytnout adeptům vhodnější studijní materiály, než je stávající učebnice, vydaná již v roce 1998. V této publikaci nejsou a ani nemohly být zahrnuty standardy, které jsou v současné době v platnosti. Pro studijní účely a přípravné kurzy je vhodné použít jak učebnici pro Účetnictví II, tak nově vydanou monografii Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – praktické aplikace. Samozřejmě je také doporučován překlad IAS/IFRS.

- (5) Předmětová struktura systému certifikace je charakteristická mj. také tím, že jednotlivé disciplíny na sebe navazují. Každý adept by si měl uvědomit, že znalost učiva ve stupni nižším je předpokladem pro rozvíjení znalostí a dovedností ve vyšších stupních systému. Jinými slovy, pokud se ve zkušebním zadání objeví tematika či souvislost, která je zahrnuta do nižšího stupně – zvláště se to může stát u předmětů, které se objevují v systému jakoby „duplicitně“ (ale v jiné znalostní úrovni), tj. například zkouška z účetnictví, práva, daní, kvantitativních metod a naši bychom i další souvislosti, je tento požadavek zcela legitimní a nelze argumentovat tím, že tematika není uvedena v sylabu ani v příslušné učebnici.

Shrnutí

Pro vymezení předmětu zkoušek – prosinec 2004 zde ještě uvádíme „přehled“, který by měl poskytovat zcela jasnou informaci všem adeptům certifikace, kteří se budou na uvedený termín zkoušek připravovat. Pro pořádek je také třeba konstatovat, že přípravné kurzy, svým omezeným časovým rozsahem a různým nastavením vzdělávacího cíle, nemohou plně pokrývat celou tematiku požadovanou u zkoušek (sylaby).

Zkouška	Vymezení předmětu zkoušky	Doporučená studijní literatura a prameny
Účetnictví I.	Sylabus	učebnice Účetnictví I. (vyd. 2003), Zákon o účetnictví, Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Účetnictví I. (vyd. 2004)
Právo I.	Sylabus	učebnice Právo I. (vyd. 2004), obchodní zákoník, Sborníky z minulých zkoušek,
KMI	Sylabus	učebnice KMI (vyd. 2003), Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady KMI (vyd. 2004), CD ROM Statistika 1 - 3,
Ekonomie	Sylabus	učebnice Ekonomie (vyd. 1997), Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Ekonomie (vyd. září 2004), CD ROM Ekonomie 1 - 3,
Daně I.	Sylabus	učebnice Daně I. (vyd. 2000), aktuální „Daňové zákony“, Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Daně I. (vyd. září 2004),
Účetnictví II.	Sylabus ⁽¹⁾	učebnice Účetnictví II. (vyd. 2004), Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – praktické aplikace (vyd. 2004), Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Účetnictví II. (vyd. 2004),
Daně II.	Sylabus	učebnice Daně II. (vyd. 2001), aktuální „Daňové zákony“, Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Daně I. (vyd. září 2004),
Manažerské finance	Syllabus	učebnice Man. finance (vyd.1997), Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady M. finance (vyd.2001),
Manažerské účetnictví	Syllabus ⁽²⁾	Manažerské účetnictví (vyd.2002, Management Press) ⁽²⁾ , Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady Man. účetnictví (vyd. 2002),
KMŘ	Sylabus	učebnice KMŘ (vyd. 1997), Sborníky z minulých zkoušek, Cvičné příklady KMŘ (vyd. září 2004),
Právo II.	Sylabus	učebnice Právo II. (vyd. 2004), obchodní zákoník, zák. práce, Sborníky z minulých zkoušek,
Finanční strategie	Sylabus	učebnice Fin. strategie (vyd.1997), Sborníky z minulých zkoušek,
IAS-Konsolidace	Vyjmenované standardy	IAS/IFRS (překlad), učeb. IAS – Konsolidace (vyd.1997), Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – praktické aplikace. (vyd. 2004), Sborníky z minulých zkoušek,
Finanční analýza	Sylabus	učebnice Fin. analýza (vyd.1997), Sborníky z minulých zkoušek,
Auditing	Sylabus	učebnice Auditing (vyd. 1998), auditorské směrnice (vyd. KA ČR), borníky z minulých zkoušek.

Odkazy:

(1) Znalostní požadavek na zkoušku „Účetnictví II.“ je vymezen taxativním výčtem kapitol z učebnice zpracované pro tuto zkoušku – pro termín zkoušek červen 2004 je uveden na webových stránkách ISÚ a byl publikován v předchozím bulletinu. Na prosincové zkoušce bude rozsah požadovaných znalostí vymezen stejnou formou – rozsah kapitol bude na počátku září navržen zkušební komisařem a schválen Komitétem.

(2) Vzhledem k tomu, že ISÚ připravuje v roce 2005 nové upravené vydání učebnice Manažerské účetnictví, autor. Král, B. a kol., která by měla nahradit stávající publikaci určenou pro studium tohoto předmětu, byla Komitétem doporučena pro překlenutí mezidobí „vhodnější“ a nověji pojatá monografie od stejného autorského kolektivu, kterou vydalo nakladatelství ManagementPress, 2003. Tato učebnice je k dostání v odborných knihkupeckých a prodejních ISÚ. Cenově se obě knihy téměř neliší.

Certifikované vzdělávání v oblasti IFRS



Staňte se experty na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví!

Povinnost společností kótovaných na evropských burzách účtovat a vykazovat od roku 2005 podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) zvyšuje požadavky na účetní a auditorskou profesi v České republice, která musí poskytnout služby v takovém rozsahu a kvalitě, aby zajistila potřeby společností v této oblasti.

Institut Svazu účetních dlouhodobě rozvíjí svoji nabídku vzdělávacích aktivit k problematice IFRS, která zahrnuje jednodenní semináře i vícedenní kurzy pro začátečníky i pokročilé. V aktuální nabídce vzdělávání se snažíme vyjít vstříc i zvyšující se poptávce odborné veřejnosti o ucelené vzdělávací programy IFRS, které jsou zakončené zkouškou a vydáním certifikátu.

Od podzimu r. 2003 zajišťuje Institut Svazu účetních přípravné kurzy před zkouškou ACCA Diploma in International Financial Reporting (DiplIFR). ACCA Diploma představuje první mezinárodně uznávanou kvalifikaci v oblasti IFRS, která byla v ČR k dispozici, resp. kvalifikaci nabízenou ACCA (Asociace certifikovaných účetních – The Association of Chartered Certified Accountants) v anglickém jazyce.

Řadu vážných zájemců však často odrazuje skutečnost, že zkoušky a samozřejmě i kurzy probíhají v angličtině. Z tohoto důvodu začal Institut jednat s ACCA a výsledkem je vytvoření ekvivalentu mezinárodní kvalifikace ACCA Diploma v českém jazyce, kterou nabízíme pod názvem IFRS specialista – Czech Diploma (Czech DipIFR).

Hlavním vzdělávacím cílem mezinárodní kvalifikace Diploma in International Financial Reporting v českém i anglickém jazyce je porozumět konceptům a principům z nichž IFRS vycházejí včetně aktuálních změn pro účetní období 2004/2005 a seznámit s jejich aplikací na mezinárodních trzích.

Pro snadnější výběr z naší nabídky certifikovaného vzdělávání v oblasti IFRS uvádíme podrobné informace o anglické i české podobě DiplIFR. Další informace Vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace.

Institut Svazu účetních, a.s., V Tűních 15, 120 00 Praha 2

Kontaktní osoby: Ing. Lada Sojková

Ing. Zdenka Tomaidesová

tel.: 296 208 220-7, fax: 296 208 228

e-mail: vzdělavani@svaz-ucetnich.cz

www.svaz-ucetnich.cz/isu

IFRS specialista – Czech Diploma (Czech DipIFR)

Certifikovaný vzdělávací program „Czech DipIFR“ je postaven na principech mezinárodní kvalifikace Diploma in International Financial Reporting, kterou již dlouhodobě realizuje ACCA. Mezi hlavní požadavky ACCA, které musí být ze strany ISÚ dodrženy k mezinárodnímu uznání této české verze DiplIFR patří zejména:

§ výuka v přípravných kurzech a zadání písemné zkoušky musí odpovídat sylabům schváleným ACCA,

§ povinné školení zkušebních komisařů a lektorů, kteří budou připravovat adepty na zkoušky, odborníky z ACCA,

§ zkušebním komisařem nesmí být osoba, která lektorsky zajišťuje přípravné kurzy,

§ ISÚ musí pravidelně informovat ACCA o průběhu zkoušek vč. předkládaní přehledu účastníků s výsledky zkoušek.

Kvalifikace Czech DipIFR je určena zejména pro účetní-ekonomy a finanční manažery, příp. auditory, asistenty auditorů, daňové poradce, interní auditory a finanční analytiku, kteří se pro potřeby své praxe musí seznámit s principy fungování IFRS.

Jak lze certifikát získat?

Certifikát „Czech DipIFR“ lze získat po složení jedné tříhodinové písemné zkoušky. Možnost skládat zkoušku není vázána na účast v nabízených kurzech, tj. zkoušky se mohou zúčastnit i ostatní zájemci, kteří potřebné znalosti získali v jiných vzdělávacích akcích, příp. formou samostudia.

Termín registrace	Termín zkoušky	Doba konání	Místo konání	Cena vč. DPH
do 18.10.2004	18. 11. 2004	14:00–17:00 hod.	Praha	3 400 Kč

Od roku 2005 se budou zkoušky konat vždy v červnu a prosinci, a to v Praze a Brně. K přihlášení na zkoušku využijte standardní přihlášku ISÚ na vzdělávací akci, kterou najdete v katalogu vzdělávacích akcí nebo na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu.

Úspěšným adeptům bude slavnostně předán dvojjazyčný certifikát „IFRS specialista – Czech Diploma“ za účasti zástupce ACCA.

Organizace kurzů

Kurzy ke zkoušce pořádá Institut Svazu účetních jako otevřené kurzy, založené na samostatném studijním materiálu, vytvořeném a vydaném ISÚ na základě ACCA sylabu. Výuka probíhá v češtině. Kurzy se konají v učebnách ISÚ, V Tűních 15, Praha 2.

IFRS specialista – přípravný kurz		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
02.10. – 03.10. 2004	9:00 – 16:00 hod.	9 000 Kč

IFRS specialista – intenzivní kurz (procvičování příkladů a postupů)		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
22.10. – 24.10. 04	9:00 – 16:00 hod.	13 500 Kč

IFRS specialista – přípravný a intenzivní kurz za zvýhodněnou cenu		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
02.10. – 03.10. 04	9:00 – 16:00 hod.	17 500 Kč
22.10. – 24.10. 04		

Program kurzů a přihlášku naleznete v aktuálním katalogu vzdělávacích akcí nebo na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu.

V ceně kurzu jsou zahrnuty učební materiály, tj. učebnice „IFRS – praktické aplikace“ (autoři: Ing. Alice Šrámková, Ing. Martina Janoušková, vydána ISÚ, a.s., Praha 2004, cena 987 Kč vč. DPH) a doplňkové teze lektora.

Kurzy lektorsky zajišťuje Ing. Alice Šrámková, FCCA – účetní expert

V roce 1992 ukončila studium na ČVUT a nastoupila do oddělení auditu společnosti Price Waterhouse, kde se podílela na auditech zejména obchodních a výrobních podniků. V roce 1996 získala certifikát ACCA. V letech 1996 až 1999 působila jako finanční manažer XEROX CR. Od roku 2000 se věnuje lektorské činnosti (do roku 2002 zejména v oblasti systému Certifikace účetních - účetnictví, manažerské účetnictví a manažerské finance) a od roku 2002 především v oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Je spoluautorkou publikace Mezinárodní standardy účetního výkaznictví - Praktické aplikace, vydané Institutem Svazu účetních v dubnu 2004.

Zkušební komisařem je Ing. Martina Janoušková, FCCA

V roce 1992 ukončila studium na VŠE a nastoupila do oddělení auditu společnosti Price Waterhouse. V roce 1996 získala certifikát ACCA a odjela na dvouletou stáž do Price Waterhouse Vancouver, Kanada. Po návratu do PricewaterhouseCoopers ČR se zaměřila na audit a poradenství pro nadnárodní společnosti působící v obchodním a výrobním odvětví a zároveň byla manažerkou zodpovědnou za školení a nábor nových zaměstnanců. V roce 2003 nastoupila na pozici finanční ředitelky v české společnosti. Od roku 2004 působí jako školitelka a konzultantka; je spoluautorkou publikace Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – Praktické aplikace, vydané Institutem Svazu účetních v dubnu 2004.

ACCA Diploma in International Financial Reporting – DipIFR

Kvalifikace ACCA Diploma in International Financial Reporting je určena pro odborné účetní a auditory, kteří působí ve veřejné účetní praxi a v podnikovém sektoru a jsou držiteli některé národní kvalifikace v účetní oblasti (např. auditoři registrovaní v KAČR, účetní experti registrovaní Svazem účetních, interní auditoři registrovaní ČIIA apod.). Dále se o tuto kvalifikaci mohou ucházet asistenti auditorů registrovaní KAČR s praxí min. 2 roky v oboru. Pokud jde o neregistrované asistenty auditorů musí doložit 3 roky praxe v oboru.

Jak lze certifikát získat?

DipIFR lze získat po složení jedné tříhodinové písemné zkoušky. Zkoušky organizuje ACCA a pořádají se pravidelně dvakrát ročně, a to vždy v červnu a prosinci v Praze.

Termín registrace	Termín zkoušky	Místo konání	Cena vč. DPH
do 10.10.2004	13.12.2004	Praha	100 liber

Bližší informace o zkouškách Vám poskytne:

The Association of Chartered Certified Accountants,
Na Příkopě 9/11, 110 00, Praha 1
kontaktní osoba: Katka Benešová
tel.: 222 240 855, fax: 224 239 720
e-mail: katka.benesova@cz.accaglobal.com, www.accaglobal.com

Organizace kurzů

Kurzy ke zkoušce pořádá Institut Svazu účetních jako otevřené kurzy, založené na samostatném studijním materiálu, vytvořeném a vydaném firmou ATC (International). Výuka probíhá v angličtině. Kurzy se konají v učebnách ISÚ, V Tűních 15, Praha 2. Kurzy lektorsky zajišťuje Ing. Alice Šrámková, FCCA (účetní expert).

DipIFR – přípravný kurz (výklad látky, procvičování příkladů a postupů)		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
28.10.–01.11. 04	9:00 – 16:00 hod.	28 000 Kč

DipIFR – konzultační seminář (opakování, procvičování, diskuse)		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
27.11. 04	9:00 – 16:00 hod.	5 600 Kč

DipIFR – přípravný kurz a konzultační seminář za zvýhodněnou cenu		
Termín	Doba konání	Cena vč. DPH
28.10.–01. 11. 04	9:00 – 16:00 hod.	30 000 Kč
27.11. 04		

Program kurzů a přihlášku naleznete v aktuálním katalogu vzdělávacích akcí nebo na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu.

Učební materiály nejsou zahrnuty v ceně kurzu. Orientační cena za sadu učebních materiálů je 7 090 Kč vč. DPH a poštovného. Učebnice budou k dispozici v den zahájení kurzu, příp. na vyžádání je možno je zakoupit s předstihem v ISÚ nebo zaslat na dobírku.



Využívání dočasných pracovníků specialistů v oblasti financí

– rostoucí trend



Ekonomická situace, potřeby zaměstnavatelů i situace na trhu práce vyžadují stále větší flexibilitu pracovních sil. Tato skutečnost se týká i finančních oddělení jednotlivých společností.

I při optimálním počtu zaměstnanců ve finančním oddělení společnosti se mohou vyskytnout nenadálé, dočasné situace, které je potřeba velmi rychle řešit a které zároveň vyžadují dodatečné pracovní síly. Může to být náhlý nárůst obrátu, období účetních uzávěrek, dovolených, dlouhodobá absence klíčového pracovníka či odchod na mateřskou dovolenou. V těchto situacích není nutné, vzhledem k jejich dočasnému charakteru, zaměstnávat další kmenové zaměstnance. Přečasnou potřebu zaměstnanců, dle konkrétních potřeb společnosti, mohou pokrýt dočasní pracovníci.

Tento trend se začíná stále více uplatňovat i v České republice. Využívání dočasných pracovníků, u nás dříve běžné pouze u pozic v oblastech administrativní podpory, pomocných a dělnických profesí, se stále více uplatňuje i u manažerských (Interim Management) a specializovaných odbor-

ných pozic technického, finančního či jiného zaměření. V západní Evropě, která před časem procházela podobným vývojem, je využívání dočasných či projektových pracovníků - finančních specialistů již běžnou, standardně zavedenou službou.

Vymezení pojmu dočasné zaměstnávání a dočasný pracovník

Ve většině zemí Evropské unie charakterizuje oblast dočasného zaměstnávání třístranný vztah mezi pracovníkem, pracovní agenturou zprostředkovávající dočasné zaměstnávání (dále agentura) a klientem agentury – uživatelskou firmou. Podle Úmluvy Mezinárodní organizace práce se rozumí zprostředkováním práce také zaměstnávání pracovníků za účelem jejich zapůjčení dalšímu subjektu. Zaměstnanecký vztah existuje mezi dočasným pracovníkem a agenturou. Dočasný pracovník je svým zaměstnavatelem – agenturou – pronajímán třetí straně – uživatelské firmě – za účelem odvedení předem dohodnuté práce. Tento vztah mezi agenturou a uživatelskou firmou je v

zemích Evropské unie ošetřen obchodní smlouvou. Přestože uživatelská firma není, až na výjimky, z právního hlediska zaměstnavatelem dočasného pracovníka, je to právě ona, která dočasnému pracovníkovi dává instrukce týkající se náplně práce. V souladu s tím dochází i v České republice v oblasti pracovněprávní legislativy k přizpůsobení právu Evropské unie.

Strategický přístup k řízení a optimalizaci počtu pracovníků

Období několika předchozích let provázal pokles ekonomického cyklu, který zaznamenala většina společností. Ekonomický útlum se také projevil v poklesu nábory stálých zaměstnanců, jako logické reakci na vzniklou situaci. Naproti tomu průzkumy společnosti Robert Half International Inc. (dále RHI) ukazují, že dočasné pracovní síly je velmi výhodné využívat i v období ekonomického útlumu. V okamžiku, kdy ve společnosti vyvstane potřeba najmutí nových zaměstnanců – specialistů, ale společnost nemůže z jakýchkoliv důvodů rozšiřovat stavy



svých kmenových zaměstnanců („head count“), se získání zkušených pracovníků v dané chvíli a za příznivou cenu stává rozhodujícím faktorem.

Zkušenosti RHI dokazují, že dočasní pracovníci hrají v nejisté ekonomické situaci klíčovou roli nejen díky tomu, že pomohou zvládnout rostoucí objem práce (např. v situaci, kdy se ekonomická situace zlepšuje, ale stále není možné najímat nové kmenové zaměstnance), ale také díky jejich zkušenostem a flexibilitě. S tím, jak se využívání dočasných zaměstnanců – specialistů začíná osvědčovat, si stále více firem uvědomuje výhody jejich využívání i v období ekonomické prosperity. Poslední výzkum divize Robert Half Finance & Accounting – Permanent & Temporary Recruitment, specializující se na dočasné zaměstnávání specialistů v oblasti financí a účetnictví, provedený v roce 2003 ve Velké Británii, ukázal, že téměř 23 % společností ve Velké Británii využívá dočasné zaměstnance – specialisty k pokrytí nedostatku stálých zaměstnanců se specifickými zkušenostmi. Může se jednat o zvláštní manažerské schopnosti, znalosti specifických účetních postupů, účetního software apod.

Výzkum divize Robert Half Finance & Accounting Permanent & Temporary Recruitment také potvrdil, že téměř 83 % evropských manažerů považuje zkušenosti dočasných zaměstnanců – specialistů za velký přínos pro firmu. Dále průzkum odhaluje, že více než polovina finančních a HR manažerů (manažerů v oblasti lidských zdrojů), konkrétně 57 %, setrvává u využívání dočasných zaměstnanců-specialistů i v období ekonomického růstu. A to právě díky již zmiňované flexibilitě. Dvě třetiny velkých firem potvrdily, že právě v období ekonomického růstu, kdy firma hledá nové směry a „vzpamatovává“ se z ekonomického poklesu, představují dočasní pracovníci bezpečné krytí rostoucí potřeby dodatečných pracovních sil, jejichž konečná potřeba ještě není ustálena.

Nezávislý přístup

Vzhledem k potřebě nezávislého a exaktního přístupu jsou zvláště ve finanční oblasti dočasní zaměstnanci – specialisté velmi dobře využitelní. Může se jednat o potřebu specialistů se znalostí mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS, dočasnou potřebu zkušených manažerů za účelem nastavení určitých kontrolních procesů, specialistů na problematiku Sarbanes-Oxley apod.

Okamžitě dostupný zdroj know-how

Využívání dočasných zaměstnanců – specialistů je pro firmu přínosem nejen díky flexibilní a cenově efektivní alternativě vyřešení specifického pracovního problému. Ze zkušeností dočasných zaměstnanců mohou mít užitek i kmenoví zaměstnanci. Zkušenosti dočasných zaměstnanců mohou vhodně doplňovat zkušenosti stávajícího týmu. Tým kmenových zaměstnanců si tak může osvojit nové informace a postupy a tím rozšířit či prohloubit své znalosti a schopnosti. Zkušenosti dočasných specialistů,

u nichž odpadá zdlouhavé zaškolování, se tak stávají okamžitě dostupným zdrojem potřebného know-how.

Vyšší nároky na služby poskytovatelé agenturou

Služby v oblasti poskytování dočasných pracovníků – finančních specialistů kladou na dodavatelskou agenturu naprosto rozdílné a mnohem vyšší nároky než je tomu u agentur zprostředkávajících nekvalifikovanou nebo méně kvalifikovanou pracovní sílu.

Zatím jediným a prvním poskytovatelem těchto služeb v České republice, který se v rámci nabídky dočasných pracovníků specializuje pouze na oblast financí a účetnictví je divize společnosti RHI - Robert Half Finance & Accounting – Permanent & Temporary Recruitment.

V rámci výběrového procesu musí vybraní kandidáti úspěšně absolvovat pohovor s konzultantem agentury, projít odbornými testy odpovídající úrovni a ověřením znalosti cizích jazyků. Poté jsou zařazeni do databáze, následně zaměstnání agenturou a doporučení klientské firmě. Na každého kandidáta jsou důsledně ověřovány minimálně dvě reference zaměřené na odborné znalosti, předchozí praxi, realizované projekty a osobnost uchazeče. Z důvodu ochrany klientů musí rovněž každý dočasný pracovník podepsat doložku o mlčenlivosti. Každý, ke klientovi přidělený, dočasný pracovník má odpovídající kvalifikaci, ověřené zkušenosti a odpovídá požadavkům a potřebám klientské firmy.

Agentura přebírá veškerou zodpovědnost spojenou se zaměstnáním dočasných pracovníků. To znamená, kromě jiného: vedení pracovních právních agend; komunikace se státními úřady a kontrolními orgány; zajištění sociálního, zdravotního, úrazového pojištění a pojištění proti vzniklé škodě; provádění daňových úkonů; zajištění ochrany

osobních údajů; správu a archivaci všech údajů a dat souvisejících se zaměstnáním a odměňováním pracovníka.

Aby mohla agentura rychle a pružně reagovat na potřeby klientů, tak musí disponovat poměrně rozsáhlou, průběžně aktualizovanou, databází vhodných kandidátů na dočasné pracovníky. Velice důležitá je i odborná úroveň konzultantů agentury, know-how firmy v oblasti dočasných finančních pracovníků a dostatečné personální obsazení agentury, které rozhoduje o schopnosti zvládnout rozsáhlejší projekty pod časovým tlakem.

Konkurenční výhoda

Strategické zaměstnávání dočasných zaměstnanců je cenově efektivnější alternativou k náborem stálých zaměstnanců, výhodnou zvláště tehdy, pokud firma nemá na nábor stálých zaměstnanců zdroje. Firma tak ušetří náklady za inzerci, nábor, výběr, vyhledávání pracovníků, telefonický kontakt s kandidáty, vedení pohovorů, hodnocení a testování kandidátů aj.

K výraznému snížení nákladů dochází i v oblasti lidských zdrojů: snížení výdajů na vedení personální agendy; snížení nároků a výdajů na mzdovou agendu bez nutnosti navýšení počtu pracovníků mzdového oddělení; snížení položky mzdových nákladů; snížení výplaty přesčasů na minimum; snížení nákladů na odborné zaškolování pracovníků.

Společnost platí jen za odvedenou práci a jenom za čas, který byl odpracován – dočasní zaměstnanci tak snižují a zároveň nezatěžují fixní náklady.

Velice důležitým přínosem je i snížení rizika „přezaměstnanosti“, nákladných rekvalifikací, propouštění a opětovného zaměstnávání ve vlnách a s tím spojenými náklady.

Cenově výhodněji vychází využití dočasných finančních specialistů i ve srovnání s využitím služeb velkých poradenských firem či dodavatelských firem poskytujících služby v oblasti financí a účetnictví.

Na základě evropských průzkumů a dlouholetých zkušeností RHI se ukazuje, že optimální kombinace stálých zaměstnanců a dočasných zaměstnanců - specialistů se stává jedním z klíčových faktorů úspěchu společnosti a součástí konkurenční výhody.

Petr Mutinský

Country Manager

Robert Half Czech Republic s.r.o.

tel.: +420 296 338 633

e-mail: mutinsky@rhi.cz



Outsourcing = nová dimenze kariéry v účetnictví

- Jaké je pojetí účetní profese v České republice?
- O čem je outsourcing a jaké jsou možnosti kariéry pro účetní v této oblasti?
- Jaké jsou požadavky a nároky na účetní v outsourcingu

Účetní profese v České republice

Jak je vnímána účetní profese v České republice? Jsou účetní v naší zemi považováni za odborníky, kterým se dostává uznání a ohodnocení srovnatelného s jinými vysoce specializovanými profesemi, jako je medicína či právo? Není tajemstvím, že „být účetním“ je u nás častěji vnímáno jako pouhé zaměstnání, zatímco v zemích, které mají s ekonomikou volného trhu nejdelší zkušenosti, je „být účetním“ vnímáno jako profese. Profese, která je z definice regulovaná a definovaná systémem kvalifikačních a profesních standardů, jejichž naplňování je kontrolováno profesními i jinými orgány. Jinými slovy - to, že pracujete jako účetní, nevypovídá mnoho o vaší kvalifikaci, naproti tomu jste-li Certifikovaným účetním, každému je jasné, že máte relevantní rozsah znalostí a zkušeností.

Systém účetní kvalifikace a certifikace byl v Česku donedávna dostupný pouze relativně omezené skupině lidí se znalostmi cizích jazyků, zejména angličtiny, dostatečnými ke zvládnutí poměrně náročných profesních zkoušek. Založením Systému Certifikace účetních při

Institutu Svazu účetních se možnosti kvalifikace otevřely širšímu spektru české účetní veřejnosti vysokoškolského i středoškolského vzdělání.

Možnosti kariéry v outsourcingu

Systém Certifikace by ovšem sám o sobě byl samoúčelný, pokud by trh práce nenabízel dostatečný počet účetních pozic odpovídající úrovni a ohodnocení. Novým fenoménem konce minulého a začátku tohoto století, který zcela novým způsobem rozšiřuje možnosti kariéry pro účetní, je outsourcing.

O co v outsourcingu jde? Společnosti tradičně řídily a spravovaly veškeré své zdroje, respektive jejich valnou většinu. V dnešní době však tento tradiční systém fungování společností není vždy zárukou udržení konkurenceschopnosti. Proto se nevykonnější společnosti soustředí pouze na svůj „core business“, na své klíčové procesy, na to, v čem spočívá jejich konkurenční výhoda, a stále častěji předávají své podpůrné činnosti, jako IT, personální řízení či účetnictví specializovaným poskytovatelům těchto služeb prostřednictvím outsourcingu.

Primárním cílem outsourcingu je snižování nákladů, avšak nákladový element není v rozhodování klienta vždy tím nejdůležitějším. Smlouvy o outsourcingu mají dlouhodobý charakter a definují a upravují poskytovanou službu tak, aby vyhovovala požadavkům klienta, přičemž je věcí a zodpovědností poskytovatele, jakým způsobem dodávku služby v odpovídající kvalitě zajistí.

Kolem roku 2000 vývoj v této oblasti vyústil do formy „globálního sourcingu“, který nabízí klientům další úspory nákladů a strategické výhody. Jinými slovy, outsourcingová řešení jsou stále více zajišťována sítí servisních center, zpravidla umístěných v jiné zemi, než je země klienta. Tyto sítě servisních center, rozmístěných po celém světě, disponují odborníky z různých oborů s různým spektrem znalostí, které však spojují jednotné metody, nástroje a firemní kultura. To umožňuje nabídnout klientovi komplexní řešení, postavené na moderních technologiích. Střední a východní Evropa je po Asii, kde v oblasti outsourcingu dominuje Indie, další významnou strategickou destinací pro umístění outsourcingových center. Evropská centra se pak zaměřují





hlavně na evropské klienty, často však v rámci globálního kontraktu.

Jaké možnosti kariéry může outsourcing nabídnout v oblasti účetnictví? Po informačních technologiích jsou právě finance a účetnictví považovány za ideální oblast k outsourcingu a skutečný boom v tomto oboru nastal po roce 2000. Outsourcingový poskytovatel jako Accenture, díky velkému a širokému rozsahu vykonávaných účetních funkcí, nabízí účetním, ale nejen jim, širší možnosti kariéry, než jaké mohou nabídnout tradičně fungující společnosti. Pokud se chcete rozvíjet manažerskou cestou, projekty většího rozsahu vytvářejí prostor pro váš růst. Během své kariéry můžete měnit svou specializaci nebo přijímat vyšší zodpovědnost. Je však přirozené, že různí lidé mají různé ambice. Pokud preferujete zůstat na určité pozici delší dobu, není to problém, v outsourcingu se rovnocenně uplatní lidé s různými kariérními plány.

Požadavky na účetní v outsourcingu

Jak roste prestiž účetní profese, mění se požadavky na znalosti a schopnosti účetních. Ačkoliv pro většinu i vysoce profilovaných profesí v České republice je znalost cizích jazyků pouze prostředkem k získání mezinárodní zkušenosti či k sebevzdělávání, pro stále větší skupinu účetních je velmi dobrá znalost cizího jazyka každodenní nezbytností pro komunikaci s jejich primárními „zákazníky“, tj. zahraničním ma-

nagementem a vlastníky. V případě globálního outsourcingu podnikových procesů (Business Process Outsourcing, BPO) toto platí ve všech případech. Evropská centra jsou navíc, kromě tradiční angličtiny, specificky postavena na znalostech ostatních klíčových evropských jazyků různých skupin, zejména románských, germánských a severských.

Jestliže jsou outsourcingované účetní procesy přizpůsobeny potřebám zákazníka a přesně definovány ve smlouvě, mohou účetní uplatnit své znalosti účetních metod získané v rámci předchozího studia a praxe? Je dosažená účetní kvalifikace a certifikace v outsourcingu doceněná a náležitě ohodnocená? Rozhodně - outsourcingové projekty stojí na odbornících s praxí a odpovídajícími „technickými“ znalostmi, kteří jsou respektováni v rámci firmy, ale především ze strany klienta. Účetní certifikát v tomto případě představuje skutečné „aktivum“, které je celosvětově srozumitelné a uznávané. Dalšími nezbytnými, ne-li vůbec nejdůležitějšími dovednostmi, které outsourcing vyžaduje, jsou správná péče o zákazníka a vztahy se zákazníkem, které jdou ruku v ruce s osobnostními rysy a schopnostmi komunikace.

Účetním, kteří chtějí rozvíjet své manažerské schopnosti a rozšiřovat svou zodpovědnost, nabízí outsourcing možnost kariéry manažera. Kariéra manažera je pro ty, kteří mají řídicí a podnikatelské schopnosti. Manažer v outsour-

cingu působí na různých úrovních, většinou řídí tým v rozsahu desítek až stovek lidí. Ani na této úrovni však jeho kariéra nekončí – ti nejspokojnější se mohou dostat až do vrcholového vedení firmy a podílet se na řízení jejího strategického rozvoje.

Přípravily:

Kateřina Přikrylová, ACCA

manažer pro komunikaci pražského Evropského centra pro outsourcing podnikových procesů společnosti Accenture

Jana Rožánková, MBA

personální manažer pražského Evropského centra pro outsourcing podnikových procesů společnosti Accenture



Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR a Institut Svazu účetních, a.s.

si Vás dovoluji pozvat k účasti na vzdělávací akci

„Účetnictví, daně, clo malých a středních podniků po vstupu do EU“

Cílem vzdělávací akce, která je rozdělena na tři jednodenní semináře, je informovat podnikatele ze segmentu malých a středních podniků (MSP) o:

- změnách v účetnictví v roce 2004/2005 a jejich aplikaci v praxi MSP,
- mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS) a jejich implementaci do systému regulace účetnictví ČR včetně vlivu na účetnictví MSP,
- uplatňování DPH v praxi MSP ve vztahu k novému zákonu o DPH a o očekávaných změnách od 1. 1. 2005,
- celní problematice po vstupu ČR do EU se zaměřením na specifika MSP,
- zhodnocení finanční situace segmentu MSP z hlediska banky a financování segmentu MSP,
- stanovení tržní hodnoty MSP.

Jednotlivé semináře lektorsky zajišťují přední odborníci na danou problematiku:

Ing. Alena Mrkvičková – účetní expert, auditor, daňový poradce

Ing. Ivo Šulc – daňový poradce

Ing. Karel Stuchlík – specialista Generálního ředitelství cel

Prof. Ing. Miloš Mařík, CSc. – VŠE v Praze, vedoucí Katedry financí a oceňování podniku, ředitel Institutu oceňování majetku při VŠE

Vzdělávací akce je určena zejména pro ekonomické pracovníky MSP na všech úrovních, tj. pro účetní, hlavní účetní, finanční analytiku i finanční manažery, příp. i pro ostatní vedoucí pracovníky, kteří se potřebují seznámit s aktuálními i očekávanými změnami v účetní, daňové a celní problematice, které mohou mít vliv na jejich ekonomické rozhodování.

Obdobným garantem vzdělávací akce je Institut Svazu účetních, a.s., vzdělávací zařízení zaměřené na profesní vzdělávání dospělých v oblasti účetnictví, obchodního práva, daní

a souvisejících disciplín. Partnerskou organizací je Asociace malých a středních podniků a živnostníků (AMSP), která pravidelně spolupracuje s řadou českých a zahraničních společností a institucí. V rámci této spolupráce dochází k neustálé výměně informací s podniky, a tím AMSP získává přehled o potřebách segmentu MSP.

CENA ZA JEDEŇ CYKLUS: 10 800 Kč vč. DPH

(cena zahrnuje: podkladové materiály, vystavení certifikátu o absolvování vzdělávací akce, občerstvení)

Při zaslání přihlášky do 27.8.2004 nabízíme slevu ve výši 15%. Na přihlášky zaslání po tomto termínu do 3.9.2004 platí sleva ve výši 10%. Při zaslání 2 a více přihlášek z jedné firmy nabízíme další slevu ve výši 5% !

TERMÍN KONÁNÍ:

1. cyklus: 23. 9., 22. 10., 12. 11. 2004

v době od 9:00 do 16:00 hod.

2. cyklus: 15. 9., 15. 10., 26. 11. 2004

v době od 9:00 do 16:00 hod.

MÍSTO KONÁNÍ:

1. cyklus: Hospodářská komora, Freyova 27, Praha 9 - Vysočany

2. cyklus: FITE, a.s. (F-club), Výstavní 2224/8, Ostrava

– Mariánské Hory

Bližší informace a přihlášku Vám poskytne organizační garant vzdělávací akce:

Komerční inženýring, s.r.o., Ukrajinská 10, 101 00 Praha 10, tel: + 420 271 016 225, <http://www.ekoinfo.cz>

Kontaktní osoba: Ing. Irena Kučerová, e-mail: kucerova@komercni.com

AKTUÁLNÍ NABÍDKA VZDĚLÁVACÍCH AKCÍ



Z nového katalogu vzdělávacích akcí Vám nabízíme vybrané kurzy a semináře s termínem konání v průběhu září a října r. 2004, které jsou určeny pro širokou odbornou veřejnost, tj. pro účetní – ekonomy na všech kvalifikačních stupních, finanční analytiku, auditory a daňové poradce.

Uvedené vzdělávací akce se konají v učebnách Institutu Svazu účetních, a.s., V Tűních 15, Praha 2, příp. v pronajatých učebnách v centru Prahy.

Uplatňování DPH u nemovitostí

- OBSAH:
- místo plnění u převodů nemovitostí a u služeb souvisejících
 - datum uskutečnění zdanitelného plnění
 - základ daně, sazby daně
 - nárok na odpočet daně
 - DPH u nemovitostí v EU

LEKTOR: Ing. Petr Kouř, CSc.- daňový a účetní poradce

TERMÍN: 13. 9. 2004 v době od 9:00 do 14:00 hod.

IFRS v praxi

URČENO: Kurz je určen účetním – ekonomům společností, které plánují přechod na vykazování podle IFRS, příp. již podle těchto standardů účtují a potřebují si své znalosti ucelit a prohloubit. U účastníků se předpokládá vyšší stupeň znalostí finančního účetnictví ČR, znalosti IFRS nejsou podmínkou pro účast v kurzu.

OBSAH: V průběhu kurzu se posluchači seznámí s postupy uplatňování vybraných IFRS v praxi a s odlišnostmi od úpravy účetnictví v ČR. Většina standardů je ilustrována praktickými příklady.

- regulace a harmonizace účetnictví v Evropě, IASCF – Nadace pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, koncepční rámec IFRS, IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, IAS 7 Výkaz peněžních toků, IAS 34 Mezitimní účetní vykazování, IAS 14 Vykazování podle segmentů, IFRS 1 První aplikace IFRS
- IAS 24 Zveřejňování spřízněných stran, IFRS 5 Stálá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti, IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 38 Nehmotná aktiva, IAS 36 Snížení hodnoty aktiv
- IAS 17 Leasingy, IAS 2 Zásoby, IAS 11 Stavební smlouvy, IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva, podmíněné závazky, IAS 12 Daně ze zisku
- IAS 18 Výnosy, IAS 21 Dopady změn směnných kurzů cizích měn, IAS 23 Kapitalizace výpůjčních nákladů, IAS 8 Čistý zisk nebo ztráta za období, zásadní chyby a změny v účetních pravidlech, IAS 10 Události po rozvahovém dni, IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory

LEKTOR: Ing. Radka Loja, ACCA – účetní expert, auditor

TERMÍN: 15. 9., 22. 9., 29. 9., 6. 10. 2004 v době od 9:00 do 16:00 hod.

Specifika účetnictví pojišťoven

OBSAH: Kurz je zaměřen na seznámení se základní problematikou účtování pojišťoven, které zaujímají významné místo na českém trhu. Výklad vychází zejména z aktuálního znění zákona o pojišťovnictví, zákona o účetnictví, vyhlášky k zákonu o účetnictví pro pojišťovny.

- účtování jednotlivých složek majetku pojišťoven
- účtování o závazcích a pohledávkách
- účtování o kapitálu a cizích zdrojích
- účtování o rezervách
- účtování nákladů a výnosů
- účtování zajištění
- účetní uzávěrka a závěrka, konsolidace účetních výkazů

LEKTOR: Dr. Rudolf Baloušek – Vysoká škola finanční a správní – katedra řízení podniku

TERMÍN: 21. 9. – 22. 9. 2004 v době od 9:00 do 16:00 hod.

Finanční nástroje podle IFRS v praxi podnikatelů

URČENO: Kurz je určen hlavním účetním a účetním velkých společností, jejichž povinností bude sestavovat účetní závěrku v souladu s IFRS (ne finanční instituce), auditorům a účetním poradcům těchto společností.

OBSAH: Cílem kurzu je získat orientaci a praktickou zkušenost s účtováním a vykazováním finančních nástrojů v souladu s IAS 32 a 39.

- úvod – seznámení s působností IAS 32 a 39
- IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování
- základní definice – finanční aktiva a pasiva
- další definice – derivát, vložené deriváty
- účtování finančních nástrojů
- oceňování finančních nástrojů
- zisky a ztráty z finančních aktiv a pasiv
- zajištění – hedging
- implementace IAS 39
- IAS 32 Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace
- rozsah působnosti
- prezentace finančních nástrojů
- zveřejnění zásad řízení rizik
- další informace ke zveřejnění

LEKTOR: Ing. Helena Vojáčková, M.B.A. ACCA – auditor

TERMÍN: 7. 10. - 8. 10. 2004 v době od 9:00 do 16:00 hod.

Řešení vybraných účetních operací s daňovými dopady

OBSAH: Seminář je zaměřen na aktuální přístup ke speciálním a složitějším účetním operacím z pohledu novel zákonů o DPH, o daních z příjmů a o rezervách a metodiky účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli.

- účtování záloh, tuzemských a zahraničních faktur
- účtování kurzových rozdílů při běžných a uzávěrkových operacích
- účtování zákonných a účetních rezerv
- tvorba a zúčtování zákonných a účetních opravných položek k majetku
- účtování na přechodných účtech aktiv a pasiv (zajištění aktuálního principu)
- dohadné účty krátkodobé a dlouhodobé
- zjišťování, účtování a vykázání odložené daně v účetní závěrce

LEKTOR: Ing. Pavel Novotný – auditor, bilanční účetní

TERMÍN: 11. 10. 2004 v době od 9:00 do 16:00 hod.

K přihlášení využijte on-line přihlášku na www.svaz-ucetnich.cz/isu v rubrice vzdělávání nebo přihlášku v katalogu vzdělávacích akcí, který Vám na vyžádání zdarma zašleme.

JEJÍ VELIČENSTVO KRÁLOVNA NAVŠTÍVILA KANCELÁŘ ACCA V LONDÝNĚ V RÁMCI OSLAV DNE PODNIKÁNÍ VE SPOJENÉM KRÁLOVSTVÍ

(Tisková zpráva)



ACCA měla tu čest přijmout návštěvu jejího královského veličenstva královny Alžběty II a královskou výsost vévodu z Edinburgu v rámci oslav Dne podnikání.

Její veličenstvo královna a vévoda z Edinburgu se sešli s řadou zaměstnanců, kteří se přičinili za úspěchy ACCA, královna při této příležitosti odhalila pamětní desku.

Prezident ACCA John Brace řekl: "Každý v ACCA je potěšen a pyšný na to, že měl tu čest setkat se s jejím veličenstvem královnou a jeho královskou výsostí vévodou z Edinburgu. Tato návštěva nejen oslavila získání třech královských ocenění ACCA v podnikání, ale byla také příležitostí oslav 30ti let od udělení Královské charty ACCA a 100letých oslav od založení ACCA v roce 2004.



Předběžná stanoviska k účetním standardům pro malé a střední podniky

Dne 24. června 2004 zveřejnil Výbor pro Mezinárodní účetní standardy (IASB)* diskusní dokument s názvem Předběžná stanoviska k účetním standardům pro malé a střední podniky. Diskusní dokumenty (*Discussion Papers*) jsou používány IASB jako prostředek pro vyvolání diskuse mezi odbornou veřejností, která následně zasílá IASB své připomínky k danému tématu a návrhy na řešení předložených otázek. K jednotlivým diskutovaným bodům IASB předkládá i svá předběžná stanoviska podložená podrobnějšími argumenty, a otázky k odborné diskusi. Připomínky a návrhy zaslané odbornou veřejností jsou následně prozkoumány IASB a brány v úvahu při formulaci návrhu dalšího postupu v dané oblasti. Termín pro předložení připomínek a návrhů k tomuto Diskusnímu dokumentu je 24. září 2004. Blíže na www.iasb.org, *Discussion Paper: Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities*.

Požadavek na přípravu speciálních standardů pro SME ze strany odborné veřejnosti IASB poprvé zmínil ve své zprávě z prosince 2000. IASB je mimo jiné toho názoru, že uživatelé účetních závěrek SME mají menší zájem o určité informace v těchto závěrkách zveřejněných, než mají uživatelé účetních závěrek veřejně obchodovaných společností, a zároveň je mohou zajímat údaje, které nejsou běžně v účetních závěrkách sestavených podle IFRS uváděny. Standardy pro SME by tedy měly umožnit menším a středním podnikům, kterých je podle přesvědčení IASB v každé zemi převážná většina, sestavovat účetní závěrky v souladu s mezinárodními účetními standardy, které by ale byly do určité míry jednodušší a méně náročné, než jsou v současné době používané Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“).

Hlavní diskutované oblasti IASB shrnul do následujících devíti bodů, ke kterým předložil jednotlivé otázky:

1. Má IASB vytvořit speciální standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (dále jen „SME“)?
2. Jaké mají být cíle soustavy standardů účetního výkaznictví pro SME?
3. Pro které podniky mají být standardy připravené IASB určené?

4. Jakým způsobem má podnik postupovat v případě, pokud by IASB standardy pro SME neupravovaly otázku uznání nebo měření určité účetní položky nebo transakce?
5. Může si podnik, postupující podle IASB standardů pro SME, zvolit postup v určité oblasti v souladu s IFRS, který by byl rozdílný od postupu předepsaném v IASB standardu pro SME?
6. Jakým způsobem má IASB přistupovat při vytváření IASB standardů pro SME? Do jaké míry mají být základem pro IASB standardy pro SME koncepty, principy a související povinné návodné postupy obsažené v IFRS, včetně interpretací?
7. Pokud by IASB standardy pro SME byly založeny na konceptech, principech a souvisejících povinných návodných postupech obsažených v IFRS, na jaké bázi by měly tyto být modifikovány pro SME?
8. V jakém formátu mají být IASB standardy pro SME publikovány?
9. Výzva k dalším připomínkách a názorům.

Názory IASB k jednotlivým zásadním bodům je možné zjednodušeně shrnout následujícím způsobem:

- Ad 1. Speciální standardy pro SME by měly být vytvořeny, a měly by být určeny pouze pro ty podniky, které nejsou předmětem veřejného zájmu (viz bod 3 níže).
- Ad 2. Standardy účetního výkaznictví pro SME by měly:
- poskytovat vysoce kvalitní, srozumitelné a účinné účetní globální standardy pro SME;
 - být zaměřeny na uspokojování potřeb uživatelů účetních závěrek SME;
 - být založeny na stejném koncepčním rámci jako IFRS;
 - snížit zatížení z účetního výkaznictví těch SME, které chtějí používat globální standardy;
 - umožnit jednoduchý přechod na plné znění IFRS těm SME, jejichž cenné papíry se stanou veřejně obchodované, nebo které se rozhodnou pro přechod na IFRS.

Ad 3. Není možné stanovit globální měřítko velikosti pro klasifikaci podniku jako SME, toto by mělo být předmětem národních legislativ. Jedním z hledisek by měla být míra veřejného zájmu v podniku, která existuje když:

- investoři nebo jiní účastníci mají velký zájem o informace o podniku, které získávají primárně z veřejně dostupného účetního výkaznictví;
- je vysoká míra veřejného zájmu v podniku dána podstatou jeho činnosti.

Ad 4. V tomto případě by podnik měl povinnost postupovat podle IFRS v případě dané položky nebo transakce, jinak by dále postupoval podle IASB standardů pro SME.

Ad 5. Ano, ale v tomto případě by podnik musel postupovat v souladu se všemi pravidly a požadavky daného IFRS.

Ad 6. IASB standardy pro SME mají být založeny na základních principech Koncepčního rámce a pravidlech a souvisejících závazných návodných postupů IFRS a interpretací.

Ad 7. Případné modifikace by měly být podloženy identifikovanými potřebami uživatelů účetních závěrek SME nebo analýzou poměru náklad-výhoda.

Projekt přípravy standardů pro SME je velmi významný a jistě zajímá velkou část odborné veřejnosti i v České republice, a proto Vám opět přineseme aktuální informace tak, jak budou IASB zveřejňovány.

Ing. Martina Janoušková, FCCA

*) IASB – International Accounting Standards Board - Výbor pro Mezinárodní účetní standardy, dříve IASC (International Accounting Standards Committee, 1973 – 2001), byl založen 29.6.1973 profesními organizacemi účetních Austrálie, Francie, Japonska, Kanady, Mexika, Německa, Nizozemí, USA a Velké Británie a Irsku, jako nezávislá instituce financovaná ze soukromých zdrojů, jejímž cílem je vydávat standardy týkající se účetnictví. V současné době má Rada IASB 14 členů z devíti zemí.

Putovní pohár ACCA je v Institutu, aneb „Jak jsme jim to nandali“



Fotbalové utkání mezi Svazem účetních a ACCA – druhý ročník poháru ACCA – se odehrálo 25.6. na hřišti Slavoje Praha Podolí a skončilo těsným vítězstvím borců ze Svazu účetních v poměru 3 : 2.

Branek v tomto utkání mohlo padnout podle počtu šancí mnohem víc, ale díky neschopnosti střelců, zejména těch našich, kteří dokázali zahodit i ty nejvyloženější šance, bylo utkání tentokrát na góly chudší, než v prvním ročníku (6 : 4). Co se dá dělat – když někdo dokáže překopnout prázdnou bránu (opakovaně) z malého vápna, tak můžeme být vlastně rádi, že jsme vůbec vyhráli.

Sportovní reportér by zápas nejspíš charakterizoval jako utkání dvou rozdílných poločasů. V prvním se projevila nesehranost našeho týmu, který se sice částečně sešel na jednom tréninku, ale většina hráčů se na hřišti potkala poprvé. Hra neměla řád (spíše byla chaotická) a teprve ve druhé půli hráči předvedli řadu pěkných akcí s neuvěřitelně slabou koncovkou, jak již bylo řečeno. Jakožto hrající





trénér musím žehrat na nezodpovědnou hru týmu při bránění, čehož následkem bylo několik přečíslení, kdy jsme se snažili ve dvou zastavit útok pěti útočníků soupeře. Naštěstí jejich koncovka nebyla o mnoho lepší než naše a navíc se k velkému výkonu rozchytal náš brankář. Na obou stranách bylo vidět velké nasazení a bojovné srdce, které bohužel u nás starších nedokázalo poručit tělu, aby jej s nadšením následovalo. Naštěstí pravidla utkání umožňovala opakované střídání a tak někteří hráči včetně mě střídali téměř jako v hokeji. Nesmím zapomenout na výkon dam, které byly součástí obou týmů a vždy musela být na hřišti alespoň jedna na každé straně. Řekl bych, že na hřišti moc nepřekážely a tu tam zasáhly do hry zdařilým kopem míč k velké radosti svojí i spoluhráčů. Podle toho, s jakým nadšením hrály, usuzuji, že příští rok s nimi můžeme počítat.

Hrálo se vcelku ohleduplně a tak jsme dohráli téměř bez zranění, kromě našeho stopera, který odkulhal s těžkým výronem, způsobeným špatným došlápnutím.

Po utkání následovaly penality, které se kopou pro zpestření bez ohledu na výsledek zápasu. Naši střelci se ukázali v lepším světle a skóre penalt skončilo poměrem 3:1.

Pak už jen zbývalo převzít pohár od půvabné Tammy Stellini, manažerky firmy Hays International. Kapitán Prof. Hindls, který se podílel na dobré hře zálohy, zvedl pohár nad hlavu a pro hráče obou týmů mohla začít druhá část večera, kdy se mohli osvěžit společně s přáteli a lektory Institutu, kteří tvořili publikum.

My se ovšem již těšíme na příští ročník poháru, ale musíme počítat s tím, že nám tým ACCA nic nedaruje. Hrající kouč Simon Thompson už teď neklidně spí a při pohledu na prázdnou poličku, kde stál po celý rok pohár, vymýšlí přípravu a taktiku na příští utkání.

Věroslav Sobotka





Bankovní akademie a.s.



Bankovní akademie a.s. patří v oblasti vzdělávání již jedenáctým rokem k významným vzdělávacím institucím. Klientele nabízí kvalitní a efektivní systém krátkodobé i dlouhodobé profesní přípravy, se zřetelem k současným vývojovým trendům bankovního i finančního světa, neustále zdokonaluje své služby, pružně reaguje na aktuální vývoj bankovníctví a svou nabídku doplňuje o všechny důležité a zásadní informace související s integračním procesem před i po vstupu ČR do Evropské unie.

Katalogovou nabídku krátkodobých kurzů rozšiřuje o zajímavé přednášky a aktuální semináře různých tematických oblastí, připravuje dlouhodobé projekty i specifické workshopy svým obsahem specifické pro vzdělávání zaměstnanců firem. Vysoká odbornost kurzů je zaručena kvalifikovanými lektory, specialisty ve svém oboru, posluchači mají během vzdělávacích akcí příležitost diskutovat zajímavé problémy, klást otázky, řešit mimořádné situace a profesionálně se tak zdokonalovat. Nově nabyté vědomosti a poznatky jsou jistě přínosem pro uplatnění každého jednotlivce v koncepční práci při úspěšném zvládnutí náročných úkolů dané profese. Každý kurz je doplněn bohatým studijním materiálem.

Na Bankovní akademii a.s. lze studovat na některé z odborných škol akreditovaných MŠMT: Bankovní akademii - SOŠ, studijní obor Bankovníctví a pojišťovnictví, Bankovní akademii – VOŠ, studijní obory Bankovníctví, Pojišťovnictví a Firemní management. Většina absolventů pokračuje ve studiu na vysoké škole či nachází uplatnění v oboru.

Bankovní akademie a.s. je též spoluzakladatelkou soukromé Vysoké školy finanční a správní, o.p.s., která má akreditované magisterské a bakalářské studijní programy. VŠFS působí i mimo Prahu, má studijní střediska na Kladně a v Mostě.

Statutem dlouhodobých rekvalifikačních kurzů Bankovní akademie a.s., akreditovaným MŠMT ČR, se řídí profesní vzdělávání pro sféru bankovních činností. Absolventi tohoto typu studia získávají certifikát IES s označením „Banking consultant“ nebo „Banking and Financial Management“.

Další zajímavé údaje o Bankovní akademii, a.s., vzdělávací instituci s udělením ratingu „vysoce erudované a profesionálně vedené instituci (BBB(+))“, naleznete na webových stránkách www.bank-akademie.cz.

V roce 2002 uzavřela Bankovní akademie a.s. s Institutem Svazu účetních partnerský vztah formou Smlouvy o spolupráci při realizaci vybraných vzdělávacích akcí v rámci zajištění pokračujícího odborného vzdělávání držitelů (POV) certifikátu Svazu účetních. Těm, kteří se prokáží členstvím v Komisi Certifikovaných Účetních (KCÚ), poskytne Bankovní akademie a.s. 20% slevu ze standardní stanovené ceny vzdělávací akce.

Dr. Bohuslava Šenkýřová

mistopředsedkyně představenstva
a ředitelka Bankovní akademie a.s.

Bankovní akademie, a.s.

130 00 Praha 3, Vlkova 12
 tel.: 222 710 263, 222 720 301,
 222 721 147
 e-mail: kurzy@bank-akademie.cz
 www.bank-akademie.cz

POV**NOTIA**

Středisko vzdělávání, spol. s r. o.
 120 00 Praha 2, Balbinova 8
 tel.: 222 826 301, fax: 222 826 302
 e-mail: notia@notiasv.cz
 www.notia.cz

POV**Svaz účetních**

– základní organizace Brno
 659 80 Brno, Bubeníčková 13,
 P. O. BOX 380
 tel.: 545 24 55 76–8, fax: 545 24 55 76
 e-mail: su-brno@su-brno.cz

CERT+ POV**CATHY GAWEL, v.o.s.**

612 00 Brno, Hudcova 487/76a
 tel.: 541 321 201, kl. 309
 fax: 541 241 946
 e-mail: cathy@betabrno.cz
 www.betabrno.cz

POV**Obchodní akademie**

757 11 Valašské Meziříčí, Masarykova 101
 tel.: 571 611 707
 e-mail: oavalmesz@oavm.cz

CERT**Svaz účetních**

– základní organizace Olomouc
 772 00 Olomouc, Kollárovo nám. 7
 tel./fax: 585 222 035, tel.: 585 556 320,
 602 730 916
 e-mail: suol@iol.cz

CERT+ POV**EKO – V.W., s.r.o.**

vzdělávací a poradenská agentura
 772 00 Olomouc, Kosmonautů 8
 tel./fax: 587 433 400
 e-mail: ekovw@ekovw.cz
 www.ekovw.cz

CERT+ POV**Organizační kancelář, s.r.o.**

591 15 Žďár nad Sázavou, Strojírenská 14
 tel.: 566 622 750, fax: 566 622 744
 e-mail: peterova@okfas.cz
 www.okfas.cz

CERT**Svaz účetních**

– základní organizace Ostrava
 702 00 Ostrava, Československá 18
 tel./fax: 596 110 629
 e-mail: svazuucetnichov@volny.cz

CERT+ POV**Evropský polytechnický institut, s.r.o.**

686 04 Kunovice, Osvobození 699
 tel.: 572 549 018, 572 548 035
 fax: 572 549 018
 e-mail: epi@vos.cz
 www.vos.cz

CERT**PhDr. Zdeňka Kubrová – PRAGOEDUCA**

140 46 Praha 4, Antala Staška 80
 tel. 261 006 570, fax: 261 006 580
 e-mail: pragoeduca@mbox.vol.cz
 www.pragoeduca.cz

CERT+ POV**Svaz účetních**

– základní organizace Pardubice
 530 02 Pardubice, nám. Republiky 2686
 tel./fax: 466 657 101
 e-mail: info@svazuucetnich.cz
 www.svazuucetnich.cz

CERT+ POV**Institut vzdělávání Ostrava**

702 00 Ostrava, DOS, Československá 18
 tel./fax: 596 110 631
 e-mail: jirina.bolkova@volny.cz

CERT+ POV**Soukromá obchodní
a právní akademie, s.r.o.**

466 01 Jablonec nad Nisou, Opletalova 4
 tel./fax: 483 320 807
 e-mail: soapa@seznam.cz

CERT+ POV**Svaz účetních**

– základní organizace Plzeň
 301 14 Plzeň, Velešlavínova 20
 tel./fax: 377 326 746
 e-mail: suplzen@volny.cz

CERT+ POV**MARRUVIUM, s.r.o.**

326 00 Plzeň, Houškova 32
 tel.: 377 429 313
 e-mail: marruvium@marruvium.cz
 www.marruvium.cz

CERT+ POV**Soukromá střední odborná škola, s.r.o.**

741 11 Nový Jičín, Dvořákova 33
 tel.: 556 708 760, fax: 556 710 239
 e-mail: l.kramolisova@ssosnj.edunet.cz

CERT**VOX – kurzy, semináře, rekvalifikace**

110 00 Praha 1, Senovážné nám. 23
 K-CENTRUM, budova 22
 tel. 222 241 378, fax: 222 246 429
 e-mail: vox@vox-kurzy.cz
 www.vox-kurzy.cz

POV

Vysvětlivka: **POV** – pokračující odborné vzdělávání

Organizátor



Odborný garant



Hlavní partneři



Microsoft®



účetní roku

Tento vůz získá nejlepší účetní České republiky pro rok 2004

Umíte účtovat? Změřte své znalosti a získajte titul „Účetní roku“! Stačí pouze vyplnit test na www.ucetniroku.cz a postoupit do velkého finále, ve kterém můžete získat jednu ze sta cen.

Opel Corsa **Essentia**

1. cena: titul „Účetní roku“ a vůz Opel Corsa Essentia
2. cena: digitální videokamera
3. cena: digitální fotoaparát
- 4.-100. cena: dárkové předměty



Soutěž je určena všem zájemcům v celé ČR, kteří ovládají účetnictví, bez ohledu na dosažené vzdělání, profesní postavení nebo používaný ekonomický software. Organizátorem soutěže je CÍGLER SOFTWARE, a.s., odborným garantem Komora certifikovaných účetních Svazu účetních.

Mediační partneři



OSOBNÍ FINANCE

computer

jak na počítač

účetnictví

CHIP



účetnictví v praxi

www.ucetniroku.cz

bulletin

DATA VYDÁNÍ BULLETINU A PODMÍNKY INZERCE

Bulletin je vydáván minimálně 4x ročně v rozsahu 32 – 44 stran a je rozeslán bezplatně všem adeptům registrovaným v systému certifikace, jejichž počet se pohybuje mezi 5 000 – 6 000 v závislosti na získání certifikátu a přílivu nových adeptů. Zhruba 500 ks je rozesláno v souvislosti s nabídkou spolupráce a inzerce významným personálním firmám, velkým auditorským a účetním společnostem a vzdělávacím agenturám. Dalšími několika set výtisků je rozesláno spolu s informační brožurou zájemcům o systém certifikace a využito k propagaci na větších akcích typu semináře, konference nebo výstavy. Celkový náklad tohoto čísla činí 6 500 výtisků. Termíny vydání Bulletinu se přizpůsobují potřebám adeptů dostat včas informace potřebné pro postup certifikací a prioritně se řídí proběhlými a připravovanými zkouškami.

Termíny vydání v roce 2004: 1.3., 1.5. 15.8. a 1.11. (rozeslání pět dní před těmito daty).

Rozměry a ceny inzerátů

1/1	zrcadlo: 190 x 275 mm		20 000 K
1/2	zrcadlo: 190 x 135 mm		12 000 K
1/3	zrcadlo: 59 x 275 mm		10 000 K
1/4	zrcadlo: 135 x 93 mm		8 000 K

Ceny inzerátů jsou bez DPH a platí pro inzeráty dodané v definitivní podobě (nevyžadují další úpravu) ve formátu pdf, tif. a jpg. (minimální rozlišení 300 DPI). Grafické úpravy nebo zpracování inzerátu je možné po dohodě s editorem bulletinu Ing. Liborem Samcem (tel. 603 212 456). Minimální rozměr inzerátu je stanoven na 1/4 strany, obsah inzerátu nesmí odporovat svým obsahem nebo charakterem běžným etickým zásadám a předpokládá se jeho souvislost se zaměřením Bulletinu. Stejně zásady platí pro PR články, jejichž cena se řídí velikostí plochy jako u inzerátů. Uzávěrky inzerátů v roce 2004: 15.1., 15.3., 15.7. a 15.9.

Bulletin je zveřejněn kompletní i s inzeráty na www stránkách ISÚ nejpozději v den vytištění, inzeráty budou ponechány ve webové verzi po celou dobu zveřejnění Bulletinu (max. 1 rok), nebude-li si klient přát jejich odstranění např. z důvodu neaktuálnosti údajů v inzerátu apod.

Bližší informace: JUDr. Věroslav Sobotka, tel. 296 208 220-7, fax.: 296 208 228, e-mail: sobotka@svaz-ucetnich.cz

Nová kariéra pro účetní

Zcela nové možnosti kariéry pro účetní a administrativní pracovníky



Staňte se součástí mezinárodního týmu v progresivním odvětví

V současné době se stále více společností soustředí na svou hlavní podnikatelskou činnost a předává své vedlejší, nicméně důležité činnosti jako finance a účetnictví, IT či personální management externím poskytovatelům prostřednictvím outsourcingu. Accenture je vedoucí světovou firmou v oblasti outsourcingu podnikových procesů (Business Process Outsourcing). Byli jsme jednou z prvních společností, která se specializovala na outsourcing, a podnikáme v této oblasti již více než 12 let.

V roce 2001 společnost Accenture otevřela centrum pro outsourcing podnikových procesů v Praze, které má v současné době více než 600 zaměstnanců a dále se rozvíjí. Pražské centrum poskytuje outsourcing podnikových procesů řadě evropských a globálních klientů.

Možnosti kariéry v našem pražském outsourcingovém centru:

Finance a účetnictví

- na všech typech pozic od vedoucích týmů po účetní juniory,
- v úzce specializovaných (pohledávky, závazky) i v obecných oblastech (hlavní kniha, reporting),
- pro klienty v rámci řady odvětví a zemí,
- každodenní spolupráce s klientem,
- práce v týmu i samostatné úkoly.

Administrativa a zpracování

- na všech typech pozic od vedoucích týmů po juniory,
- v oblasti objednávek, reklamací, pohledávek, back-office, help-desk, apod.,
- při využití moderních informačních technologií,
- základní součástí práce je komunikace s klientem a třetími stranami v cizím jazyce,
- práce v týmu i samostatné úkoly.

Požadujeme

- VŠ nebo SŠ vzdělání,
- dobrou znalost angličtiny nebo jiného evropského jazyka,
- znalost účetnictví nebo administrativy,
- znalost práce s PC.

Nabízíme

- práci v mezinárodní renomované společnosti,
- velké možnosti profesního růstu a kariéry,
- využití jazykových znalostí a intenzivní jazykové školení,
- širokou škálu zaměstnaneckých výhod a příjemné pracovní prostředí,
- možnost školení v zahraničí.

Kontaktujte nás

V případě zájmu o práci v naší společnosti zašlete, prosím, svůj životopis s průvodním dopisem na:

Accenture Services, s. r. o.

Personální oddělení
Bucharova 8, 158 00, Praha 5
nebo e-mail: outsourcing.prague@accenture.com

www.accenture.com/czechrepublic
www.accenture.cz

Kvalifikace, zaměstnání, flexibilita



Robert Half Finance & Accounting je specializovanou divizí Robert Half International Inc., společnosti s předním postavením na světě v oblasti vyhledávání a výběru kvalifikovaných zaměstnanců na stálý pracovní poměr i časově omezené projekty. Mezi nejčastěji obsazované pozice patří:

- **HLAVNÍ ÚČETNÍ**
- **MZDOVÁ ÚČETNÍ**
- **FINANČNÍ ÚČETNÍ**

- **FINANČNÍ MANAŽER**
- **FINANČNÍ KONTROLOR**
- **DAŇOVÝ SPECIALISTA**

V dnešní době je velmi důležitá připravenost reagovat na měnící se potřebu pracovní síly, proto přicházíme s možností dočasného/projektového zaměstnávání. Hledáte-li zaměstnání ve svém oboru a zároveň potřebujete zůstat flexibilní, systém projektového zaměstnávání vám to umožní. Naším klientům pak dočasné/projektové najímání zaměstnanců umožní uplatňovat strategický přístup k řízení a optimalizaci počtu pracovníků dle aktuálních potřeb.

Máte-li kvalifikaci odpovídající našemu zaměření, kontaktujte nás, prosíme na:

- Telefon: 00420 296 338 633
- E-mail: finance@roberthalf.cz



Permanent & Temporary Recruitment

Robert Half Finance&Accounting, Národní třída 9, 110 00 Praha 1, www.roberthalf.cz

A Robert Half International Company