

bulletin

INSTITUTU SVAZU ÚČETNÍCH

8/2005

**EMAA
zasedala
v Českém Krumlově**



ISU

INSTITUT SVAZU ÚČETNÍCH

kontakty

Institut Svazu účetních, a. s.

V Tůních 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 567/16, 120 00 Praha 2

Telefon: 221 505 400

Fax: 221 505 313

E-mail: metodika@ucetni.cz

www.ucetni.cz

www.ucetniporadce.cz

Svaz účetních - Sekce výstav a služeb

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



ISU
INSTITUT SVAZU ÚČETNÍCH



Vážení čtenáři,

stejně jako loni touto dobou vychází v čase dovolených srpnový bulletin, který přináší výsledky zkoušek a pro mnohé z Vás tak bude mít dovolená ještě sladší průchut.

Ačkoli je léto, pořád se něco děje a nejinak je tomu v účetní profesi.

Od vydání květnového bulletinu se uskutečnil v Táboře sněm Komory certifikovaných účetních, na němž se řada členů z nastupující generace účetních odborníků živě zapojila do diskuse o dalším rozvoji Komory a účetní profese. Komora se chce více zviditelnit a aktivně se podílet na přípravě legislativní úpravy účetní profese. Je to otázka aktuální, neboť i ministerstvo financí posuzuje možnosti legislativního uspořádání kvalifikace účetních.

V Jižních Čechách ještě zůstaneme, a to v Českém Krumlově, kde se pro změnu v červnu konalo zasedání European Management Accountants Association, Zde byl přijat návrh Svazu účetních vypracovat společný dokument zahrnující popis účetních kvalifikací v jednotlivých členských zemích EMAA a následně využít tento dokument k jednání o možnostech uznávání účetních profesí v rámci bilaterálních vztahů s dalšími zeměmi a v rámci EU.

Svaz účetních rozvíjí vztahy i v rámci České republiky a podepsal memorandum o spolupráci s Hospodářskou komorou ČR. Svazu to mj. umožní zapojit se efektivněji do připomínkových meziresortních řízení a do procesu tvorby zákonů. Svaz účetních poskytne Hospodářské komoře odborná stanoviska k otázkám spadajícím do činnosti Svazu. Memorandum pamatuje také na vzájemnou účast na vzdělávacích a informačních akcích nebo přímou realizaci takových akcí pro druhou stranu. Jedním z výsledků této spolupráce by měla být větší informovanost podnikatelské veřejnosti o aktivitách Svazu účetních a účetní profesi.

Svaz účetních se o účetnictví a účetní profesi všemožně stará a v současné době zajišťuje překlad a vydání IFRS 2005 a stanul v čele sdružení, které tvoří s Národní účetní radou, Komorou auditorů a Komorou daňových poradců.

Rovněž Institut v létě nelení a rozvíjí služby v systému certifikace. Od 1.9. bude zprovozněn nový informační systém, který bude poskytovat mnohem spolehlivější servis ve vlastní práci ISÚ, ale také vůči našim klientům a partnerům. V této souvislosti Vás žádáme o určitou shovívavost – jistě sami víte, že „nové“ věci dělají obvykle potíže. Změní se také tvář a uspořádání internetových stránek Institutu, které by měly být přehlednější, informativnější a krásnější.

Institut také pořádal fotbalový zápas s ACCA. Následkem toho jsem chodil měsíc o berlích, ale na fotbal jsem nezanevřel - jenom jej nechám pro příště mladším.

Do třetice Institut, a to ve spolupráci s Robert Half ČR a ACCA, připravují na 13. říjen den otevřených dveří pro všechny, jež zajímá účetní kvalifikace a vzdělávání a samozřejmě také uplatnění v profesi.

Příjemnou zprávu máme ze Znojma, kde Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, při jejímž založení byl Institut nápomocen, přijala první stovku studentů a na podzim zahájí výuku. Syllaby SVŠE vychází v podstatné míře syllabů systému certifikace a studenti budou využívat učebnice vytvořené pro tento systém. Přejeme škole i studentům hodně zdaru.

Děkuji všem za jejich příspěvky do bulletinu, těším se na další a přeji také příjemné prožití pokračujících dovolených. Však si to zasloužíte.

Váš

Věroslav Sobotka

Bulletin ISÚ

periodikum registrované

pod ev. číslem:

MK ČR E 13716

Vydává:

Institut Svazu účetních, a.s.

V Tűních 15, 120 00 Praha 2

Odpovědný redaktor:

Věroslav Sobotka

Redakce a inzerce

telefon: 296 208 220



Milan Horák, tiskárna,

Dráždanská 83A,

400 07 Ústí nad Labem,

www.tiskhorak.cz

kancelář Praha, Hálkova 2,

120 00 Praha 2

4–5

Návrh mezinárodního vzdělávacího standardu IES IFAC č. 8.

Kvalifikační požadavky pro auditory.

Ing. Alena Mrkvičková komentuje obsah navrženého standardu a zamýšlí se nad dopady jeho implementace do prostředí České republiky.

6–15

Vyhodnocení zkoušek v systému certifikace účetních v červnu 2005

V komentářích zkušebních komisařů se adepti zkoušky seznámí s úskalími jednotlivých předmětů, v čem se nejvíce chybovalo a na co se mají zaměřit během svojí přípravy na zkoušku.

16

Stanovisko Komitétu k výsledkům zkoušek

Výsledky zkoušek

Komitét pro vzdělávání a certifikaci účetních schválil na svém zasedání 22.7. výsledky červnových zkoušek.

17

Nejčastější dotazy adeptů v systému certifikace

Ing. Milana Kožíšková, manažerka pro certifikaci, sepsala několik užitečných rad pro nově registrované adepty systému certifikace, kteří si žádají o uznání předchozího vzdělání a praxe.

18

Sněm Komory certifikovaných účetních v Táboře

Nedávný VII. Sněm komory certifikovaných účetních poskytl nové impulsy pro rozvoj Komory a její prezentaci na veřejnosti.

19–20

EMAA zasedala v Českém Krumlově

Svaz účetních byl opět po čtyřech letech hostitelem zasedání European Management Accountants Association (EMAA), v pořadí již patnáctého.

21

Připravujte se na zkoušky ACCA s ISÚ

Nabídka vzdělávání. Institut Svazu účetních je registrován u ACCA jako partner pro zajišťování přípravných kurzů ke zkouškám v rámci kvalifikace ACCA Professional Scheme a ACCA Diploma in International Financial Reporting.

23

Nový e-learningový rekvalifikační kurz účetnictví očima lektora

Jiřina Severová, účetní a ekonomický poradce, přibližuje novou formu rekvalifikačního kurzu a shrnuje své zkušenosti s touto progresivní formou výuky.

24

Soukromá vysoká škola ekonomická ve Znojmě přijala první studenty Svaz účetních připravuje překlad IFRS 2005

25

Staňte se experty na IFRS - Kvalifikace IFRS specialista

Dne 17. 6. 2005 proběhla v Národním domě na Smíchově v Praze

a v Kongresovém centru v Brně zkouška v rámci vzdělávacího programu IFRS specialista (Czech Diploma), který je postaven na principech mezinárodní kvalifikace Diploma in International Financial Reporting realizované ACCA.



28

Aktuální nabídka profesního vzdělávání

Nový katalog profesního vzdělávání zahrnuje nabídku kurzů a seminářů na období od září 2005 do ledna 2006 pro zájemce z řad široké odborné veřejnosti:

30

Zvolen nový prezident ACCA (tiskové prohlášení ACCA)

Novým prezidentem ACCA byl zvolen Christopher Forster, zastupujícím prezidentem je Dennis Yeates a viceprezidentem Gillian Ball.

30

IASB projekt pro malé a střední podniky (SME) riskuje, že mine svůj cíl, říká ACCA

Odborníci ACCA vyjadřují v tiskovém prohlášení obavy z možného chybného stanovení obsahu připravovaných Mezinárodních účetních standardů pro SME. Nové standardy by tak nesplnily svůj účel.

31

Mezinárodní účetní standardy pro malé a střední podniky – rok poté

Ing. Martina Janoušková, FCCA, komentuje roční vývoj po vydání Diskusního dokumentu, IASB k IFRS pro malé a střední podniky („SME“).

32

Být dobrým poradcem není opravdu jednoduché

Zdokonalovat se ve svém oboru a sledovat neustálé legislativní změny považují odborníci za samozřejmé. Ale být poradcem znamená ve skutečnosti mnohem více. Ing. Lenka Vyhlídalová, ekonomická ředitelka vzdělávací a poradenské agentury EKO-V.W., s.r.o., rozebírá fundovaně veškeré aspekty vztahu „poradce – klient“.

33

Institut Svazu účetních pořádá 13. října 2005 od 14:00 hod. „Den otevřených dveří“ za účasti Robert Half ČR a ACCA

34–35

Fotbal, to je hra!

Utkaní v kopané ACCA – Svaz účetních o putovní pohár ACCA

Karina Staňková z týmu Svazu účetních podává referát z fotbalového utkání sehraného 24.6., v rámci večera pro přátele a klienty Institutu a ACCA.

36

Seznam partnerských organizací ve vzdělávání k systému certifikace



Kvalifikační požadavky pro auditory

I. Úvod

Mezinárodní federace účetních IFAC vydala dosud sedm mezinárodních vzdělávacích standardů, které vstoupily v platnost již 1.1.2005 a v případě IES 7 vstoupí v platnost 1.1. 2006.

Sedm vzdělávacích standardů stanoví kvalifikační požadavky pro profesní účetní (professional accountants) obecně, bez ohledu na jejich konkrétní oblast práce (finanční účetnictví, manažerské účetnictví, finanční analýzy, audit atd.) a také bez ohledu na sektor, ve kterém svou práci vykonávají. Stanovují tedy základní, obecné kvalifikační předpoklady a požadavky společně pro všechny profesní účetní.

Nově navrhovaný standard IES 8 „Kvalifikační požadavky pro auditory“ je prvním ze standardů, který přejde z obecných požadavků ke konkrétnímu vymezení znalostí pro specifickou oblast účetní profese, v případě IES 8 pro oblast auditu. Navrhovaný standard je koncipován pro audit účetních závěrek, nepokrývá další ověřovací a ujišťovací aktivity auditorů.

Účetní profese je v současné době již tak široká, že zahrnuje celou řadu specifických odvětví s pochopitelně odlišnými požadavky na vzdělání a praxi účetních, kteří v těchto odvětvích pracují. I my v České republice se s touto specifikací a odlišností denně setkáváme – účetnictví podnikatelů má jiná pravidla než účetnictví veřejného sektoru (obcí, příspěvkových organizací), finančního sektoru apod. Záměrem IFAC je zaměřovat se na tato konkrétní odvětví a vymezovat specifické požadavky na vzdělání a praxi účetních, které by měly být splněny nad rámec požadavků daných standardy IES 1-7.

Cílem IES 8 je tedy stanovit profesním účetním požadavky na další specifické znalosti (profesní znalosti, dovednosti, hodnoty, etické přístupy a postoje), které jsou nezbytné k výkonu jejich práce jako kompetentních odborníků v oblasti auditu. Podle navrhovaného standardu budou postupovat nejen auditoři, kteří mají konečnou odpovědnost za zprávu auditora, ale i všichni ti, kteří se podílejí na procesu auditu a kteří jsou odpovědní za formulování názorů, které pak v konečném důsledku ovlivňují finální výrok auditora. V procesu auditu účetní závěrky spolupůsobí řada dalších profesních účetních v roli specialistů na určitou problematiku (daně, výpočetní technika, oceňování apod.). Na tyto specialisty se IES 8 nevztahuje.

Proč právě specifický standard pro auditory?

I zde dává standard odpověď v článku 28: Globalizace ekonomiky dramaticky zvýšila potřebu konzistentního a vysoce kvalitního finančního výkaznictví jak uvnitř států, tak mezi nimi. To přímo ovlivňuje jak účetnictví, tak audit. Mnoho akcionářů v dnešním prostředí globální ekonomiky předpokládá soulad s mezinárodně uznávanými standardy v účetnictví i v auditu. Pomocí dosáhnou



mezinárodně uznávané standardy v účetnictví a auditu je potřebné vytvořit mezinárodně přijímaný vzor pro kvalifikaci profesních účetních, včetně odborníků pro audit.

II. Definice

Standard pracuje s definicí auditora (fyzické osoby nebo auditorské společnosti), která je shodná s definicí obsaženou v mezinárodních auditorských standardech (ISA). Auditor je osoba, která má konečnou odpovědnost za audit.

Standard přichází s novou definicí, v anglickém originále „audit professional“. Jestliže je obtížné přeložit, resp. ujednotit se na pře-



kladu základního terminologického výrazu „professional accountant“, se kterým Mezinárodní vzdělávací standardy (a nejen ty) pracují a který se do češtiny oficiálně překládá jako profesní účetní, stejně obtížný bude i konsensus s překladem nového termínu. Proto pro ulehčení budu nadále používat anglický výraz, resp. jeho překlad „odborník

pro audit“.

Kdo je tedy „audit professional“ - je to profesní účetní, který se účastní procesu auditu a který má v tomto procesu důležitou úlohu a vliv, což znamená, že je odpovědný za podstatná posouzení a rozhodnutí, vedoucí k výslednému výroku auditora.

V článku 34 standardu je uvedeno, jaké profesní tituly jsou v auditorské profesi často užívány.

- a) Audit Senior
- b) Audit Supervisor
- c) Audit Manager – assistant manager, manager, senior manager
- d) Audit Partner
- e) Engagement Partner

Je to jeden z výčtů hodnostního řazení v auditorské profesi, i když standard připouští, že na určité pozici s daným titulem může být i člověk, který se nekvalifikoval ani jako profesní účetní ani jako odborník pro audit.

Jaký je tedy rozdíl mezi auditorem a „audit professional“ ?

Auditor obvykle má auditorskou licenci, odborník pro audit se po té, co splní požadavky nového standardu, může dále profesně vyvíjet až do úrovně auditora. Etický kodex IFAC výslovně požaduje, aby všichni profesní účetní vystupovali jen v té roli a s tou kompetencí, kterou skutečně mají - a to samozřejmě platí i v oblasti auditu.

III. Kvalifikační požadavky pro „audit professional“

Standard předpokládá, že ten, kdo aspiruje na pozici „audit professional“, získá nejprve kvalifikaci profesního účetního. To znamená, naplní požadavky dané IES 1-7 a také bude členem profesní organizace, která je sdružena v IFAC. Dalším požadavkem je dosažení středoškolského

vzdělání a samozřejmě i splnění dalších požadavků daných IES 8.

Velmi problematická a diskutabilní je oblast požadovaného vzdělání. V České republice jsme podstatně přísnější, pokud požadujeme pro asistenty auditora a samozřejmě i pro auditory, stejně jako pro účetní experty dosažení vysokoškolského vzdělání. Sami zástupci IFAC předpokládají v této oblasti další diskusi a navržený požadavek středněškolského vzdělání nemusí být konečný.

Jak už bylo řečeno, standard předpokládá nejprve plnou kvalifikaci profesního účetního a dále prohloubení znalostí v oblastech:

a) Audit účetní závěrky – zaměření zejména na znalosti a aplikaci ISAs a IAPSS, znalosti z oblasti auditorských technik, plánování auditu, dokumentace auditu, testování, práci se vzorky, důkazy atd.

b) Finanční účetnictví a výkaznictví – zaměření zejména na IAS/IFRS

c) Informační technologie – zaměření zejména na IT pro finanční účetnictví a výkaznictví, principy a postupy pro oceňování a posouzení rizika.

Zde standard navazuje na předpoklady a doporučení IES 2: Obsah vzdělávacích programů pro profesní účetní a vyžaduje hlubší a pokročilejší znalosti ve srovnání s tímto standardem.

Obdobné nároky jsou kladeny i v oblasti praktických dovedností. I zde se požaduje pokročilejší úroveň ve srovnání se standardem IES 3 Praktické dovednosti a požaduje se získání speciálních dovedností, vztahujících se k auditorské profesi.

V návaznosti na IES 4 Profesní hodnoty, etika a postoje požaduje IES 8, aby ten, kdo bude působit jako odborník pro audit, byl schopen aplikovat všechny požadavky, které jsou na něj kladeny v prostředí auditorské profese ještě předtím, než se stane tím, kdo má v procesu auditu značný vliv, je odpovědný za podstatná posouzení a rozhodnutí, vedoucí k výslednému výroku auditora.

Na odborníka pro audit, stejně jako na každého profesního účetního, se vztahují požadavky IES 7 Pokračující odborné vzdělávání.

IV. Auditor

Standard IES 8 ve své třetí části věnuje problematice auditorů. Auditor je vrcholová pozice v oblasti auditu. Auditor je profesní účetní, splňuje požadavky určené pro odborníka pro audit tak, jak je stanovuje IES 8 a navíc je držitelem auditorské licence. Přidělování auditorských licencí je ale v různých zemích organizováno odlišně. V podstatě existují dva hlavní přístupy - auditorské licence vydává buď profesní instituce, člen IFAC nebo licence vydává státní orgán. Tam, kde je auditor jmenován státním orgánem, není nutně vyžadováno při udělení této licence, aby byl profesním účetním a nebude zřejmě ani vyžadováno, aby takový auditor splňoval požadavky IES 8.

Garanci za řádnou kvalifikaci a splnění kvalifikačních předpokladů pro auditory mají členské organizace IFAC. V těch zemích, kde auditorské licence nejsou vydávány profesní organizací, členem IFAC, která garantuje splnění všech požá-

dovaných předpokladů u těch, kdo získávají licenci auditora, nastane jistý problém minimálně v mezinárodním srovnání a ujištění o dosažené kvalitě takových auditorů. Zároveň vznikne pro členské organizace IFAC v těchto zemích nová úloha zapojit se do kontrolních procedur v oblasti auditu a zřejmě i do přesvědčování a ovlivňování státních orgánů a právního prostředí tak, aby i v těchto zemích byly naplněny požadavky na kvalitu, vzdělání, kvalifikační předpoklady a praxi auditorů a odborníků pro audit v souladu s IES IFAC.

Standard předpokládá, že tak jak odborníci pro audit budou ve své profesní kariéře postupovat na pozice manažerů pro audit nebo partnerů, budou potřebovat rozvíjet schopnosti a kvalifikaci v širší a hlubší úrovni, než jak to bylo požadováno doposud. Standard vyjmenovává oblasti jak v procesu auditu, tak při jednání s klientem, kam bude další vzdělávání těchto odborníků zaměřeno. Navíc mnoho odborníků pro audit bude dosahovat pozice s větší manažerskou odpovědností. Členské organizace IFAC mohou proto zvážit, zda budou poskytovat např. vzdělávací podporu v oblasti rozvoje řídicích dovedností těchto odborníků.

V. Kvalifikační požadavky pro odborníky pro audit ve specifickém prostředí a odvětvích

V poslední své části rozebírá standard situaci, kdy jak profesní účetní, tak odborník pro audit, kteří dosáhli požadovaných kvalifikačních požadavků, budou potřebovat další odborný vývoj specificky zaměřený, protože se budou účastnit auditu specifického odvětví (banky, pojišťovny, těžební průmysl) nebo specifického prostředí (nadmárodní audit).

Standard pro takové případy stanovuje další požadavky, které musí odborník pro audit splnit, aby v těchto specifických podmínkách obstál.

Dopady implementace IES 8 do prostředí České republiky

Mezinárodní federace účetních IFAC neustále posiluje svou roli nejen ve světě účetním a je re-

spektovaným partnerem i ve světě globální ekonomiky. V České republice jsou dvě členské organizace této federace - Komora auditorů České republiky a Svaz účetních. Jakkoliv se zdá, že dopad IES 8, který oslovuje auditory a odborníky pro audit, bude jen záležitostí Komory auditorů, i náš Svaz účetních bude muset na tento standard reagovat.

Standard IES 8 předpokládá, že odborník pro audit a auditor dosáhli v první řadě kvalifikace profesního účetního (professional accountant). Kdo je v českých podmínkách profesním účetním, kde jsou oficiálně a jednoznačně stanoveny kvalifikační požadavky pro profesi účetního?

Odpověď je bohužel prostá – nikde.

Samozřejmě lze namítnout, že určité kvalifikační předpoklady stanoví živnostenský zákon (zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání v platném znění), který definuje požadavky v oblasti vzdělání a praxe pro vázanou živnost „Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence“.

Tyto požadavky ale zdaleka nelze srovnávat s požadavky mezinárodních vzdělávacích standardů, tedy požadavky, které musí naplnit ten, kdo chce dosáhnout úrovně profesního účetního.

Standard IES 8 tedy potvrzuje opodstatnění našich dlouholetých snah o jasné definování požadavků na odborníka v oblasti účetnictví a financí, profesního účetního, či ještě lépe „professional accountant“. Platnost IES 8 je plánovaná od 1.1. 2008, což je pro přijetí zákonné úpravy s přihlédnutím k délce legislativního procesu v České republice doba dostatečná.

Máme tedy v rukou další argument pro jednání - doufejme, že jeho smysl budou obdobně vnímat i příslušné státní orgány.

Ing. Alena Mrkvičková

Účetní expert, viceprezidentka Svazu účetních



KOMENTÁŘE ZKUŠEBNÍCH KOMISAŘŮ

Zkoušky konané od 13. – 18. června 2005 proběhly v souladu s pravidly systému certifikace účetních a jejich vyhodnocení a výsledky byly po kontrole recenzenty pro jednotlivé předměty uznány Komitétém pro certifikaci a vzdělávání dne 22. července 2005 (viz samostatný článek).

Adepti systému certifikace absolvovali v tomto termínu celkem 1133 zkoušek, přičemž největší účast byla tentokrát na zkoušce z Právního systému I., o jejíž složení se pokusilo 164 adeptů. Vysoká účast byla rovněž na zkoušce z předmětu Daně I. (144) a Ekonomie (142).

Pomineme-li specifika zkoušek ve 3. stupni, v němž se účast pohybuje mezi 10 až 30 adepty na jedné zkoušce a jejich připravenost a znalostní úroveň jsou vždy na vysoké úrovni, pak můžeme jako předmět s nejvyšší úspěšností označit Účetnictví II. (85,39 %) následovaný zkouškou z Manažerských financí (73,33 %) a Právního systému v ČR II. (73,17 %).

Zklamání byli jistě uchazeči o složení zkoušky z Právního systému v ČR I., u níž úspěšnost klesla na 62,20 % oproti 86,02 % z předchozího termínu. Naopak Manažerské účetnictví si oproti průměru posledních dvou let (32,42 %) tentokrát polepšilo a zkoušku složilo nebyvalých 52,90 % uchazečů

Celková úspěšnost ze všech zkoušek činí 66,20 %, což není o mnoho horší než 67,18 % v prosinci 2004 a zhruba odpovídá průměru posledních dvou let (66,05 %).

Následující komentáře zkušebních komisařů přinášíme minimálně redakčně upravené, aby se co nejvíce informací dostalo k adeptům v nezkrácené podobě a mohli je tak využít při své přípravě na zkoušku.

Přehled celkové úspěšnosti u zkoušek v letech 2003 – 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
67,18 %	65,18 %	67,37 %	64,48 %	66,05 %

Přehled úspěšnosti z jednotlivých předmětů u zkoušek v červnu 2005

Číslo a název zkoušky	Praha účast	Praha uspělo	Praha %	Brno účast	Brno uspělo	Brno %	Celkem účast	Celkem uspělo	Úspěšnost % 6/2005
1. Účetnictví I.	58	38	65,52	16	9	56,25	74	47	63,51
2. Právní systém I.	126	77	61,11	38	26	68,42	164	103	62,80
3. KMI	39	28	71,79	14	9	64,29	53	37	69,81
4. Ekonomie	104	71	68,27	38	20	52,63	142	91	64,08
5. Daně I.	119	77	64,71	25	19	76,00	144	96	66,67
6. Účetnictví II.	69	58	84,06	20	18	90,00	89	76	85,39
7. Daně II.	58	30	51,72	20	17	85,00	78	47	60,26
8. Manažerské finance	66	49	74,24	24	17	70,83	90	66	73,33
9. Manažerské účetnictví	105	59	56,19	33	14	42,42	138	73	52,90
10. KMR	20	11	55,00	10	10	100,00	30	21	70,00
11. Právní systém II.	61	43	70,49	21	17	80,95	82	60	73,17
12. Finanční strategie	22	13	59,09	0	0	0,00	22	13	59,09
13. IAS, Konsolidace	10	6	60,00	0	0	0,00	10	6	60,00
14. Finanční analýza	9	7	77,78	0	0	0,00	9	7	77,78
15. Auditing	8	7	87,50	0	0	0,00	8	7	87,50
CELKEM	874	574	65,68	259	176	67,95	1133	750	66,20

ÚČETNICTVÍ I.

Z celkového počtu 74 adeptů uspělo 63,51 % (červen 2001 – 62,5 %, prosinec 2001 – 65,25 %, červen 2002 – 67,83 %, prosinec 2002 – 71,93 %,

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
86,81 %	77,97 %	65,38 %	80,67 %	77,71 %

červen 2003 – 80,67 %, prosinec 2003 – 65,38 %, červen 2004 – 77,97 %, prosinec 2004 – 86,81 %).

Z uvedených čísel je patrné, že adepti zřejmě na základě příznivých výsledků ze dvou předchozích termínů v roce 2004 zkoušku podcenili a dosáhli nejnižší úrovně úspěšnosti v uplynulých čtyřech letech.

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

1. Finančního a vnitropodnikového účetnictví v rozsahu sylabu učebnice ÚČETNICTVÍ I. a dle právního stavu k 1. 1. 2005,
2. Praktické dovednosti řešit účetní případy běžného účetního období a uzávěrkové účetní případy,
3. Provést účetní závěrku.

Zadání zkoušky obsahovalo:

1. Deset testových otázek – výběr správných odpovědí z více možností (10 bodů).
2. Deset otázek s volnou odpovědí (10 bodů).
3. Sedm 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. 1 (účetní závěrka), příkladu č. 3 (účtování v oblasti zásob – způsob B) a příkladu č. 7

(účtování v oblasti zúčtovacích vztahů, účtování směnec).

V testových otázkách se nejvíce chyb objevilo u otázky č. 7 (Při uzavírání účetních knih se in-

ventarizační rozdíly (manka a přebytky) zásob nakoupených od jiných subjektů zaúčtují), kde správným řešením byla odpověď: na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 v případě manka a u otázky č. 8 (O směnkách jako o dlužných cenných papírech se účtuje podle Českých účetních standardů), kde správným řešením byla odpověď: v účtové skupině 06 a v účtové skupině 25.

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 obsahu vybraných položek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (otázka č. 2 – Definujte goodwill – z hlediska účetních právních předpisů a otázka č. 3 – Definujte oceňovací rozdíl k nabytému majetku – z hlediska účetních právních předpisů).

Goodwill je součástí dlouhodobého nehmotného majetku. Goodwillem je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části) nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku je součástí dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se o kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části) nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky

Vyhodnocení příkladů

Adeпти zkoušky nejvíce chybovali v příkladu č. 1 (účetní závěrka), v příkladu č. 3 (účetování zásob, způsob B) a dále v příkladu č. 7 (účetování v oblasti zúčtovacích vztahů, účetování směnky, účetování časového rozlišení výnosů, účetování postoupení pohledávky).

V příkladu č. 1 se projevil největší problémy ve výpočtu účetního výsledku hospodaření, v sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu. Obdobný typ příkladu je řešen v učebnici Účetnictví I. a při přípravě na zkoušku je třeba zaměřit pozornost nejen na základní účetování, ale i na problematiku správného sestavení výkazů účetní závěrky, včetně zaokrouhlování jednotlivých položek v celých tisících Kč. Výsledek hospodaření za účetní období uvedený ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat výsledku hospodaření za běžné účetní období v rozvaze.

Příklad č. 3 se týkal základní dovednosti účetování zásob podle způsobu B, včetně zaúčtování inventarizačních rozdílů, opravných položek a uzávěrkových účetních případů v kontextu účetování zásob způsobem B. Příklad vycházel z rozsahu učiva a řešeného příkladu v učebnici Účetnictví I.

V příkladu č. 7 se projevila u větší části adeptů zkoušky neznalost problematiky účetování směnky v souladu s postupy účetování podle Českých účetních standardů a dále neznalost problematiky účetování časového rozlišení výnosů a účetování postoupení pohledávky. Příklad vycházel z rozsahu učiva v učebnici Účetnictví I. a vyžadoval znalost a dovednost účetních postupů podle Českých účetních standardů.

Při přípravě na zkoušku je třeba věnovat pozornost nejen aktuálním postupům účetování, ale také nepodceňovat problematiku oceňování majetku a závazků a osvojit si dovednost sestavení účetní závěrky. Z analýzy výsledků zkoušky rovněž vyplývá, že je třeba více pozornosti věnovat znalosti aktuálních právních účetních předpisů a jejich praktické aplikaci.

ÚČETNICTVÍ II.

Vysoká úspěšnost adeptů (85,39 %) odpovídá trendu posledních let a je jistě potěšitelné, že je to v období, kdy se v zadání zkoušky řeší problematika IFRS.

Zkušební zadání vycházelo z požadavku dodržet rozsah látky v učebnici Účetnictví II a to jak u te-

Účetnictví II. – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
71,43 %	70,24 %	95,83 %	79,52 %	79,25 %

oretické části zkoušky (výběr vhodné odpovědi a volná odpověď), tak u dílčích příkladů i souvislých příkladů. Předpokladem u této zkoušky je vždy kompletní znalost látky z Účetnictví I, která je rovněž částečně ověřována, speciálně se zaměřením na účetní závěrku, jejíž sestavení podle českých účetních předpisů (zejména pak znalost struktury účetních výkazů, a to nejen rozvahy

a výsledovky, ale i přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu) se u bilančního účetního požaduje. Proto je vždy jeden z příkladů zaměřen na některý z uvedených účetních výkazů, který by měl adept umět sestavit, aniž by měl k dispozici formulář výkazu. U otázek s nucenou odpovědí bylo uvedeno číslo standardu, ze kterého otázka vychází. U otázek s volnou odpovědí jsou ověřovány zejména teoretické znalosti. Omylem se do této části testu dostaly dvě otázky z oblastí, jejichž znalosti nebyla zatím na adeptech požadována (konsolidace a finanční analýza). Tato skutečnost byla proto zohledněna při opravování testů a všem byly body za tyto otázky (jednalo se celkem o 4 body) započteny - i když nebyly otázky zodpovězeny vůbec - tak, jako by otázky byly zodpovězeny správně. Znamená to tedy, že u adeptů, kteří neuspěli, nemohly být tyto otázky příčinou neúspěchu, ale neznalost se projevila v ostatních (předepsaných) oblastech. Přesto potěšilo, že hodně adeptů alespoň elementární znalosti z těchto oblastí mělo a na otázky správně odpovídělo.

V dílčích příkladech byla ověřována znalost diskontování směnky, způsob účetování rezervy podle IAS 37 a výpočet a účetování odložené daně při vkladech majetku a následně při účetní závěrce. Souvislé příklady byly v prvním příkladu zaměřené na účtování leasingu u pronajímatele podle IAS 17 a dopad tohoto účetování do rozvahy a výsledovky, kde je praxe odlišná od naší národní úpravy. Ve druhém příkladu měli adepti sestavit výsledovku (výkaz zisku a ztráty) ve struktuře požadované českými účetními předpisy, aniž by měli k dispozici formulář, do kterého by jen vyplňovali čísla, ale měli sami formulář sestavit. Jako vodítko byly uvedeny pouze součtové řádky dílčích výsledků hospodaření.

Stejně jako v minulosti, i tentokrát se prokázala potřeba důkladného studia učebnice. Z odevzdaných řešení bylo jasně zřejmé, kdo učebnici nestudoval a spoléhal se jen na znalosti českého účetnictví, i když objektivně nutno říci, že takovýto adeptů ubývá. **U otázek s nabízenou odpovědí** si téměř nikdo neuvědomil, že ve výkazu o změnách vlastního kapitálu jsou uvedeny i vlastní akcie a vlastní obchodní podíly, které má účetní jednotka v držení, ve vazbě na oddíl vlastního kapitálu v rozvaze. Tato otázka byla také jediná, kde byly správně dvě odpovědi. Další největší chybovost se vyskytovala u otázky týkající se IAS 37 – Rezervy, kde je odlišný přístup mezinárodních účetních standardů oproti české úpravě, nejedná se tedy o budoucí závazek, ale o závazek jako výsledek minulých událostí.

U teoretické části, zejména u **otázek s volnou odpovědí** se oproti minulosti výrazně zlepšila schopnost adeptů jasně a stručně vystihnout podstatu otázky. Nejčastější chybovost se vyskytovala u otázek týkající se případů, kdy se odložená daň účtuje do vlastního kapitálu. Většina adeptů věděla, že je to v prvním roce účetování o odložené dani, jen málokdo uvedl ještě další příklad, třeba

při přecenění majetku u fúzí a nepeněžních vkladů, kde se rovněž účtuje do vlastního kapitálu.

V dílčích příkladech většina adeptů správně vypočítala a zaúčtovala diskontování směnky i účetování rezervy. Jen v několika případech bylo u rezerv účtováno tak, jak je to v české úpravě. Opět nejvíce chyb se vyskytovalo u příkladu s odloženou daní při vkladech, kdy někteří uchazeči nesprávně vyplnili zahajovací rozvahu, kam už musí být odložená daň promítnuta. U následného účetování odložené daně koncem účetního období bylo uznáváno jak řešení při účtování jednotlivých položek odložených daňových pohledávek a odložených daňových závazků, tak jejich kompenzace a zaúčtování výsledné částky.

U souvislých příkladů byla relativně malá chybovost u finančního leasingu, většina adeptů uvedla jak správné účetování, tak dopad do účetních výkazů. Ve druhém příkladu, kde byly zadány zůstatky výsledkových účtů s uvedením jejich daňové účinnosti (resp. neúčinnosti), většina adeptů správně vypočítala základ daně a daň, již méně jich správně rozdělilo daň na splatnou daň z běžné a z mimořádné činnosti. Vyplnit výkaz se nepodařilo málokomu, vzhledem k tomu, že nebylo přesně zadáno, že ho mají vyplňovat v tisících Kč, ho někteří vyplňovali až do korun, obě verze byly při opravování akceptovány.

V přípravných kursech by měl být kladen důraz na věcnou podstatu účetních informací, jejich vypovídací schopnost ve vztahu k věrnému zobrazení a na širší souvislosti, do kterých tyto informace propojit. Přesto, že řada firem přechází na účetování a vykazování podle mezinárodních účetních standardů, stále většina účetních jednotek bude sestavovat účetní závěrky podle českých účetních předpisů. Proto je nutné klást důraz na jejich znalost a při výkladu IAS/IFRS zdůrazňovat nejen to, jak je to podle těchto mezinárodních účetních norem, ale v čem je to odlišné od našich předpisů, aby si uchazeč tento rozdíl stále uvědomoval, vysvětlil důvod tohoto rozdílu a dopad do vypovídací schopnosti účetních informací.

DANĚ I. a II.

Oproti předcházejícím zkouškám byly v předmětu Daně I. v oblasti daní z příjmu vypuštěny v převážné míře výpočtové otázky a v části příkladů výpočty odpisů. Tím se částečně snížila časová náročnost zkoušky. Z výsledků zkoušky vyplynuly tyto konkrétní poznatky:

- proporce studijních otázek přispěla k vyššímu stupni prověření znalostí, které jsou základní a nosnou konstrukcí odborné daňové disciplíny;
- testové otázky i příklady pokryly z hlediska důležitosti a frekvence výskytu v praxi rozhodující spektrum problematiky daně z příjmů fyzických i právnických osob a problematiky řešené společně pro zdaňování příjmů fyzických a právnických osob;
- uchazečům byla dána možnost plně využívat při zpracování zkouškového zadání daňových předpisů, což jim umožnilo přesněji formulovat odpovědi na otázky a více času věnovat samostatnému řešení dílčích souvislých pří-

kladů (případových studií), což lze považovat za již standardní záležitost a zároveň doporučení pro další termíny zkoušek;

- z hlediska časové náročnosti lze považovat zkušební zadání za přiměřeně náročné, neboť převážná většina adeptů (94 %) odpověděla v časovém limitu 4 hodin na všechny testové otázky a stihla vypočítat a vyplnit všechny dílčí části příkladů.

DANĚ I.

Celková úspěšnost adeptů činila v červnu 2005 66,67 %, což je jeden z nejlepších výsledků posledních let.

Náročnost zadání byla většinou posluchačů zvládnuta jak v oblasti testových otázek, tak i v oblasti souvisejícího příkladu. Problematiku daní z příjmů (testové otázky a příklady) zvládla převážná část adeptů při nezměněném stupni náročnosti zkoušky po stránce obsahové a nepatrně sníženému stupni časové náročnosti oproti předcházejícím zkušebním termínům.

DANĚ I. – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
60,43 %	64,68 %	71,34 %	62,45 %	64,73 %

Z celkového počtu 141 odevzdaných písemných zkušebních zadání bylo z hlediska úspěšnosti části zkoušky zaměřené na daně z příjmů dosaženo velmi pozitivního výsledku, neboť 88,6 % adeptů dosáhlo více než potřebných 50 % bodů (více než 30 bodů v části daně z příjmů), 61,7 % adeptů dosáhlo celkem v části daně z příjmů více než 40 bodů. Pouze 6 z celkového počtu adeptů odevzdalo práce na velmi slabé úrovni (do 22 bodů).

Lze konstatovat, že se u adeptů zkoušky Daně I. vyskytují tradičně pořád stejné či podobné nedostatky v odpovědích na testové otázky i v jednotlivých částech řešení příkladů.

Z testových otázek byla zjištěna nejvyšší chybovost v otázkách týkajících se zdaňování příjmů srážkovou daní (zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně), pravidel stanovení daně paušální částkou, odpisování majetku, maximální doby tvorby rezervy podle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, splatnosti sociálního pojistného, definice účetního období jako zdaňovacího období a výpočtu zálohy na daň.

V části A příkladu (daň z příjmů fyzických osob) chybí u některých adeptů orientace v příjmech osvobozených od daně a v příjmech zdaňovaných srážkovou daní. Poměrně značná část adeptů (cca 22 %) nezvládla výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, u některých chybí informace o zaokrouhlování pojistného na 1 Kč nahoru, u dalších bylo zjištěno nesprávné zaokrouhlování základu daně (zdanitelné mzdy), vcelku bez problémů byl zvládnut nový daňový instrument týkající se daňového zvýhodnění na děti. Pouze ojediněle se vyskytovaly chyby ve výpočtu dílčího základu daně z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, z kapitálového majetku a z pronájmu, což lze při srovnání s dosaženou úrovní v roce 2004 pozitivně hodnotit. Vcelku velmi ú-

spěšně byla zvládnuta část výpočtu daňové povinnosti zaměřená na stanovení nezdanitelné části základu daně.

V části B příkladu (daň z příjmů právnických osob) bylo pro cca 20 % adeptů problémem sestavit přesně na základě v zadání uvedených výnosů a nákladů účetní výsledek hospodaření. Pozitivní však je, že v této části příkladu se u méně úspěšných adeptů vyskytovaly převážně pouze 1 až 2 chyby. To znamená, že chybovost v tomto směru oproti zkouškám v roce 2004 nepatrně poklesla. Relativně větší zastoupení chybovosti bylo v části příkladu týkající se položek zvyšujících a snižujících základ daně z příjmů právnické osoby. Lze konstatovat, že některým adeptům chybí zvládnutí zejména problematiky nákladů, které nejsou náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů (tzv. daňově neúčinné náklady), a znalosti sestavení metodiky stanovení základu z příjmů právnické osoby. Frekvence těchto chyb v rámci celé skupiny adeptů nebyla však příliš vysoká, proto není třeba tyto nedostatky dramatisovat. Zároveň je třeba upozornit

na skutečnost, že v menším počtu případů dochází k nepozornostem již při čtení zadání příkladu, což je z hlediska určitého tlaku při zkoušce pochopitelné. Zadání příkladu části B bylo doplněno při zahájení zkoušky v Praze i Brně jedním údajem, což bylo při opravách zkušebních zadání v plné míře akceptováno. V oblasti daně z příjmů právnických osob je třeba při přípravě adeptů na další termíny zkoušek věnovat vyšší pozornost metodice stanovení základu daně právnické osoby včetně věcného vymezení položek, které zvyšují, resp. snižují základ daně.

Za vynikající práce z hlediska hodnocení I. okruhu (daně z příjmů) označil zkušební komisař práce adeptů konajících zkoušku v Praze pod č. 7, 19, 20, 21, 22, 23, 37, 39, 40, 49, 62, 66, 70, 75, 84, 106, v Brně pod č. 3, 6, 10, 13, 19, 21.

DANĚ II

Celková úspěšnost adeptů při zkoušce v červnu 2005 dosáhla 60,26 %, což je jistě slabší výsledek v porovnání s předchozími termíny a je pod průměrem posledních dvou let. Svoji roli hraje bezesporu složitost problematiky, zejména v oblasti daně z přidané hodnoty.

V předmětu DANĚ II. se převážná většina adeptů vypořádala úspěšně s testovými otázkami, i s řešením příkladů z daně z příjmů.

Z celkového počtu 78 odevzdaných písemných zkušebních zadání bylo z hlediska úspěšnosti části zkoušky zaměřené na Daně z příjmů dosaženo velmi solidního výsledku, neboť 87,2 % adeptů dosáhlo více než potřebných 50 % bodů (27 a více 30 bodů v části Daně z příjmů), 34,6 % adeptů dosáhlo celkem v části daně z příjmů více

DANĚ II. – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
76,32 %	57,33 %	86,72 %	67,83 %	72,05 %

než 40 bodů. Pouze 2 z celkového počtu adeptů odevzdalo práce na velmi slabé úrovni (9 a 13 získaných bodů).

Z testových otázek byla zjištěna největší chybovost u otázek týkajících se společného zdanění manželů, minimální doby nájmu (trvání leasingové smlouvy) u nájemce v případě pronájmu s následnou koupí najaté věci, jinak spojených osob a jejich členství v dozorčí radě, zdaňování příjmů znalce, výpočtu daně z pozemků a ze staveb a stanovení daňových nákladů společnosti.

V části A příkladu (daň z příjmů fyzických osob) chybí u některých adeptů orientace v příjmech osvobozených od daně a v příjmech zdaňovaných srážkovou daní. Zhruba 28 % adeptů nezvládlo přesně rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osoby. Při výpočtu dílčího základu daně z podnikání činilo problémy metodické zvládnutí rozdělování příjmů a výdajů za více zdaňovacích období. Tyto nedostatky se vyskytovaly i v předcházejících zkouškách, v červnu 2005 se však oproti předcházejícím zkouškám frekvence těchto nedostatků nepatrně snížila. Přetrvávají problémy se zvládnutím zdanění příjmů se zdrojem v zahraničí, především po metodické stránce. Daňové zvýhodnění bylo však zvládnuto velmi úspěšně u převážné většiny adeptů.

V části B příkladu (daň z příjmů právnických osob) činí řadě adeptů problém solidně zvládnout vymezení položek zvyšujících základ daně a položek snižujících základ daně. Chybovost se v této oblasti nepatrně snižuje (oproti zkouškám v předcházejících letech), ale přesto je třeba v přípravě na zkoušky věnovat této oblasti potřebnou pozornost z metodického i věcného hlediska. Pro některé adepty činí určité problémy vypořádat se s přesným stanovením uplatněné hodnoty daru jako položky upravující, resp. snižující základ daně. Určitá část adeptů (cca 36 %) nezvládla metodicky výpočet daňových odpisů u pronajímatele a rovněž přesnou identifikaci podmínek pro odpisování hmotného movitého majetku pronajímatelem.

Za vynikající práce z hlediska hodnocení I. okruhu (Daně z příjmů) považují práce adeptů konajících zkoušku v Praze pod č. 3, 5, 7, 33, 46 konajících zkoušku v Brně pod č. 2, 3, 5, 18.

3. Doporučení pro lektory

Doporučujeme, aby se lektori v přípravných kursech zaměřili na tyto otázky:

- 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 a orientace v příjmech osvobozených od daně;
- zásadní otázky spojené s problematikou zdravotního a sociálního pojištění a jejich implementace do výpočtu záloh na daň (především zaokrouhlování základu daně, resp. zdanitelné mzdy a zaokrouhlování sociálního a zdravotního pojistného);
- metodické a praktické uplatnění metod zamezení mezinárodního dvojího zdanění;
- daňové odpisování majetku včetně specifických způsobů odpisování (odpisování výkonné, časové, leasingové) a stanovení zákonných podmínek pro odpisování majetku, zejména z věcného a metodického hlediska.

Nesprávné otázky nebyly zjištěny. Při odpovědích adeptů jsou plně bodově hodnoceny odpovědi, které odpovídají v potřebné šíři na dotaz. Pokud byla vypočítána pouze určitá část příkladu, je adeptu přidělena poměrná část stanoveného rozsahu bodů (podrobnosti jsou uvedeny v materiálu zpracovaném zkušební komisí „Kritéria hodnocení zkoušky“).

Komentář zkušební komisaře k oblasti:

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

Zkušební komisaře hodnotí jako přínosný systém rozdělení zkoušky na praktické testové otázky jak s volitelnou odpovědí, tak s logickou aplikací řešené otázky adeptem a na praktické řešení příkladu. Výsledky práce adeptů, až na tři výjimky, se projeví správným využitím testových a výpočtových listů. To svědčí o tom, že zvolená koncepce vyhovuje i samotnému procesu certifikace, tj. oddělení zadání od výpočtových listů s cílem zajistit co možná nejlepší hodnocení předvedených znalostí adeptů certifikace. Proto zkušební komisař doporučuje dále pokračovat v této koncepci i v následujících termínech certifikace.

Většina adeptů se bez velkých problémů orientuje ve zkušebním zadání, tj. velmi dobře pracuje se samotným zadáním a s výpočtovými listy. Našli se ale i tací, kteří se ještě dost dobře neorientovali v principu využití výpočtových listů i přes samotné upozornění na začátku samotné zkoušky. V rámci odpovědí na testové otázky právě nevyužívali výpočtových listů, v tomto případě tabulek, a samotné odpovědi vepisovali přímo do zadání.

Daně I.

K testovému zadání:

Velké nedostatky měli adepti při určování dne, kdy vzniká povinnost přiznat daň z přidané hodnoty v případě pořízení zboží z jiného členského státu (otázka č. 36). Velké problémy bylo možno sledovat i v případě určení místa plnění v případech dovozu zboží s celním režimem tranzit (otázka č. 39). Nezkušenost adeptů se projevila také v odpovědích na otázku, která se váže na práva a povinnosti třetích osob (otázka č. 50).

K příkladu:

V průběhu samotné zkoušky se výrazně snížily,

prakticky nebyly žádné, dotazy na praktické využití a uplatnění výpočtů prostřednictvím výpočtových listů, které simulovaly daňovou evidenci podle zákona o dani z přidané hodnoty. Z hodnocení příkladu bylo patrné, že adepti mají ještě mnoho nejistot v aplikaci rozdílu mezi pořízením zboží z jiného členského státu a dovozem zboží. Problémy byly také vidět při aplikaci služeb, zejména u služeb nakupovaných od jiných osob, které jsou registrovány v jiném členském státu. Neustále se opakuje stejný problém, tak jak tomu bývalo i dříve, ale již ne v takovém rozsahu, že adepti nechtou důsledně zadání příkladu. 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. Mnoho adeptů nevyplňovalo daňové přiznání. Mám za to, že je k tomu vedla skutečnost, že se ze zadání dozvěděli, že za vyplnění daňového přiznání byly „jen“ dva body. Proto se vyplněním daňového přiznání vůbec netrápili.

Daně II.

K testovému zadání :

Adepti velmi chybovali ve výpočtu nároku na odpočet daně při změně režimu. Zejména opomínali krátit nárok na odpočet daně tzv. „pětiletým časovým testem“ (otázka č. 38). Překvapivě dobře adepti reagovali na otázky v části spotřební daně. V odpovědích na část otázek, které byly zaměřeny na správu daní a poplatků, byla znát absence praktických zkušeností. Např. u otázky č. 49 – potvrzování faxového podání, bylo znát nejisté rozhodování o správné odpovědi. Problém měli i mnozí adepti i výpočtem úroku z posečkané daně (otázka č. 52).

K příkladu:

Zde lze obdobně připomenout poznatky, které jsou uvedeny u příkladu pro oblast Daně I. Opět se vyskytovalo nesprávné zaokrouhlení vypočtené daně, nesprávné přiřazení obchodních příkladů do správných kategorií, zejména, šlo-li o pořízení zboží z jiného členského státu (případ A.1), poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (případ A.5) a poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (případ A.5).

V přípravě na zkoušku je doporučeno zaměřit se na níže uvedené problémové oblasti :

- vyplňování daňových přiznání k DPH;
- kvalifikace služby, kterou poskytuje osoba z jiného státu, než je ČR, včetně kategorie místa plnění;
- správné použití koeficientů pro výpočet výše daně;
- správa daně, zejména, jde-li o práva daňových subjektů.

PRÁVNÍ SYSTÉM V ČR I.

Oproti minulému roku dosáhli adepti podstatně horší výslednosti, která v červnu činila pouhých

62,80 % a zaostala tak za průměrem posledních dvou let o necelých 13 procentních bodech.

Adepti měli k dispozici 20 otázek, jejichž skladba odpovídala následujícímu rozvržení :

Obecné pojmy práva	1 otázka
Obchodní právo	11 otázek
Občanské soudní řízení	3 otázky
Správní řízení	1 otázka
Evropské právo	1 otázka
Směnečné právo	1 otázka
Trestní řízení	1 otázka
Zákon o účetnictví	1 otázka

Otázky byly koncipovány tak, aby postihly různé oblasti právní problematiky, obsahově přítom vyčázely z učebních pomůcek (z tematických okruhů), do kterých se promítá úprava obsažená v jednotlivých zákonech.

- Otázka č. 1 zkoumala, zda adepti rozlišují mezi soukromým a veřejným právem. V první části otázky byl většinou uváděn správně pouze princip rovnosti a ani s druhou částí otázky se řada uchazečů nedokázala uspokojivě vypořádat.
- V otázce č. 2 měli uchazeči uvést, čím se budou řídit závazkové vztahy podnikatelů. Pouze část z nich zaznamenala, že se tyto vztahy řídí i zásadami, na kterých spočívá obchodní zákoník.
- Otázka č. 3 nečinila zhruba polovinu uchazečů potíže a týkala se smlouvy o uzavření budoucí smlouvy.
- Otázka č. 4 byla věnována určení doby plnění ve smlouvě a byla označena ve větší míře správně.
- Otázka č. 5 vyžadovala od uchazečů posouzení případu z hlediska procesního práva a byla zodpovězena, zejména v prvních třech dotazech, většinou dobře.
- Otázka č. 6 byla věnována správnímu právu a bylo mnohdy zaškrtnuto více odpovědí, než bylo správných.
- Otázka č. 7 týkající se práva Evropské unie byla zodpovězena ve většině případů nedostatečně.
- V otázce č. 9 měli uchazeči uvést možné postupy vymáhání dlužných nároků. Ve většině případů byly správně uváděny soudní postupy.
- Otázka č. 11, která byla zaměřena na rozlišení, zda bude smlouva uzavřena podle občanského nebo podle obchodního zákoníku. Odpovědi byly většinou správné.
- V otázce č. 12 byla pozornost zaměřena na započtení pohledávek. Zhruba polovina odpovědí byla správná.
- Otázka č. 13 sledovala znalost postupu reklamace a jeho odlišnosti podle obchodního a občanského zákoníku. Ve většině případů se uchazeči nevypořádali s odpovědí dobře.
- Otázka č. 14 zkoumala orientaci v principech trestního řízení. Zhruba 2/3 odpovědí byly správné.
- V otázce č. 15 měli uchazeči prokázat znalost náležitostí účetního dokladu. Odpovědi byly

PRÁVNÍ SYSTÉM V ČR I. – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
86,02 %	83,03 %	71,38 %	62,14 %	75,64 %

- mnohdy nepřesné nebo neúplné.
- Otázka č. 16 byla orientována na konkursní řízení. V převážné většině případů nebyla zodpovězena dobře.
 - Otázka č. 17 se týkala náhrady škody podle obchodního zákoníku. Odpovědi činily uchazečům jisté problémy.
 - Otázka č. 18 sledovala znalost pojmu firma. Někteří uchazeči zaměňují tento pojem s podnikatelským subjektem. Rozlišení jednotlivých smluvních typů bylo předmětem otázky č. 19. Většinou byly odpovědi správné.
 - Promlčecí lhůta na vydání bezdůvodného obohacení, která byla předmětem dotazu č. 20, byla zodpovězena zhruba z poloviny dobře.

PŘÁVNÍ SYSTÉM V ČR II.

PŘÁVNÍ SYSTÉM V ČR II. – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
81,25 %	99,12 %	74,04 %	68,13 %	80,64 %

Účastníci zkoušky dosáhli úspěšnosti 71,95 %, což je ve druhém stupni systému certifikace velmi pěkný výsledek.

Poprvé bylo zařazeno 20 otázek místo obvyklých patnácti. Časové rozpětí zkoušky bylo přesto dostatečné a adepti se nedostali do časové tísně. Struktura otázek byla následující:

celkem	20 otázek
pracovní právo	2 otázky
obchodní právo	18 otázek

Z toho:

- obchodní zákoník – obecná část 2 otázky
- obchodní společnosti 12 otázek
- právo cenných papírů 3 otázky
- směnečné právo 1 otázka

Vyhodnocení jednotlivých otázek

Otázky č. 1 a 2 byly věnovány pracovnímu právu. Přesto, že problematika, obsažená v otázkách, je řešena v učebních textech, na otázku odpovědnosti zaměstnavatele za škodu na odložených věcech neodpověděl žádný z adeptů zcela správně a bezchybně.

Otázka č. 3 a 4 se týkala založení obchodních společností, počtu zakladatelů, výše základního kapitálu a výše vkladů společníků. Obě otázky byly, až na výjimky, zodpovězeny správně.

Otázka č. 5 se týkala podmínek, které musí splnit komplementář komanditní společnosti, který je zahraniční osobou, aby se mohl stát společníkem komanditní společnosti. Žádný z adeptů neodpověděl otázku 100% správně, patrně vlivem toho, že komanditní společnost není v praxi příliš frekventovanou společností.

Otázka č. 6 se týkala fúze splynutím. Jednalo se o otázku jednoduchou, které druhy společností mohou spolu splynout do nástupnické společnosti. Odpovědi na tuto otázku byly uspokojivé.

Otázka č. 7 testovala znalost obecné úpravy ob-

chodních společností – zda mohou obchodní společnosti vykonávat činnost, která je vázána na podnikání fyzických osob. Odpovědi na tuto otázku byly uspokojivé.

Otázka č. 8 se týkala znalosti právní úpravy společnosti s ručením omezeným, konkrétně změny společenské smlouvy a znalosti úpravy neplatnosti usnesení valné hromady. Z odpovědí vyplynulo, že adepti nerozlišují mezi rejstříkovým soudem a soudy, které rozhodují o neplatnosti usnesení valných hromad.

Otázky č. 9, 10 a 19 směřovaly do oblasti cenných papírů. Z odpovědí vyplynulo, že adepti ne zcela

KVANTITATIVNÍ METODY A INFORMATIKA – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
55,77 %	47,46 %	28,30 %	67,86 %	49,85 %

Otázka č. 17 sledovala znalost podání návrhu na první zápis společnosti do obchodního rejstříku.

Otázka č. 18 se týkala svolání mimořádné valné hromady akciové společnosti akciovou minoritou. Jen zhruba polovina adeptů věděla, že představenstvo je povinno svolat valnou hromadu do 40 dnů od doručení žádosti.

Otázka č. 20 se týkala možnosti kooptace člena dozorčí rady akciové společnosti. Samotný termín kooptace byl některým adeptům neznámý.

KVANTITATIVNÍ METODY A INFORMATIKA

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

Termín - rok	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
Prosinec 2004	52	29	55,8
Červen 2005	53	37	69,8

zvládli novou terminologii o podnikání na kapitálovém trhu, zavedenou zákonem.

Otázka č. 11 byla věnována ukončení výkonu funkce člena představenstva, který odstoupil z funkce a valná hromada jeho odstoupení neprojednala, protože se nesešla. Jen několik uchazečů odpovědělo tuto otázku správně. V drtivé většině byly odpovědi nesprávné.

Otázka č. 12 sledovala znalost právní úpravy jednání jménem společnosti před vznikem společnosti (§ 64 ObchZ). Tuto problematiku zvládli adepti bezproblémově.

Otázka č. 13 se týkala znalosti § 16 ObchZ – jednání cizí osoby v provozovně podnikatele. Tato otázka byla zvládnuta bez větších problémů.

Otázka č. 14 byla zaměřena na znalost pojmů směnečného práva. Jen zhruba polovina odpovědí byla správná.

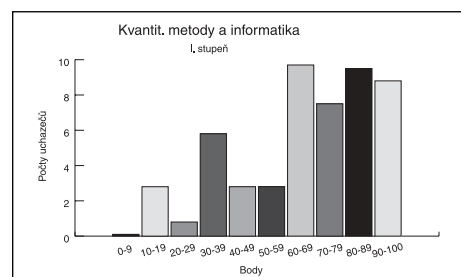
Otázka č. 15 se týkala působnosti valné hromady akciové společnosti. Převážná většina odpovědí byla správná.

Otázka č. 16 se týkala právní úpravy obchodní firmy v obchodním zákoníku, posouzení, zda dvě obchodní firmy jsou zaměnitelné a vyjmenování možných prostředků ochrany obchodní firmy. Téměř žádný z adeptů nevyjmenoval všechny v úvahu přicházející prostředky ochrany obchodní firmy.

V červnu 2005 přišlo v Praze 39 uchazečů, v Brně 14 uchazečů, tj. celkem 53 adeptů. Úspěšnost dosáhla 69,8 % (uspělo 37 adeptů), což je nejlepší výsledek tohoto předmětu v systému certifikace za posledních pět let (viz tabulka výše).

Počtvrté v řadě obsah testu vycházel z aktualizované učebnice ISÚ, vydané v roce 2003. Uchazeči se už plně adaptovali na změny textu a test dobře zvládali, což dokládá nejen celková úspěšnost, ale i celkem 9 prací (cca 17 %, tedy šestina účastníků) s bodovým ohodnocením nad hranicí 90 (!) bodů.

Dobrá připravenost vedla v porovnání s minulým termínem k poklesu vyslovené beznadějných prací (tj. prací s výsledkem pod 20 bodů, takové byly tentokrát tři). Neúspěšné výsledky se ponejvíce pohybovaly mezi 30-39 body (konkrétně šlo o 6 prací). Bodové výsledky uchazečů zapsané do pásem po 10 bodech udává histogram (jeho výrazné nachýlení doprava je odrazem celkově nadprůměrné připravenosti a úrovně znalostí adeptů):



Celkově bylo 19 prací s počtem bodů vyšším než 80 a 27 prací nad 70 bodů (tj. cca 1/2). 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 bylo uvedeno, uchazeči se už dostatečně připravili na inovovaný text nové učebnice (třebaže změny se ve větší míře týkaly prakticky jen části věnované informačním technologiím).

Za „neúspěšný“ nebo vysloveně obtížný netřeba považovat žádný příklad nebo otázku. Znalosti či naopak případné neznalosti byly tedy rozloženy celkem rovnoměrně.

Pokud se jedná o průměrnost odpovědí 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 (test č. 3 je složen fakticky ze čtyř partií).

Časový faktor řešení testu byl nastaven 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 nebo neznalost problému.

KVANTITATIVNÍ METODY A ŘÍZENÍ

KVANTITATIVNÍ METODY A ŘÍZENÍ – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
80,0 %	63,33 %	60,71 %	77,42 %	70,37 %

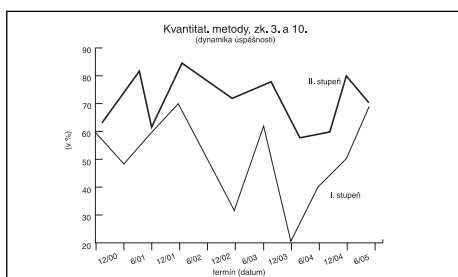
Souhrnný přehled počtu zúčastněných uchazečů a jejich procentuální úspěšnosti v posledních letech uvádí tato tabulka:

Termín – rok	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
Prosinec 2004	25	20	80,0
Červen 2005	30	21	70,0

V červnovém termínu 2005 bylo v Praze 20 uchazečů, v Brně 10 (tj. 5x více než minule v prosinci 2004), celkem 30 uchazečů. Úspěšnost dosáhla 70 %, takže aktuální výsledek byl ve srovnání s minulými termíny průměrný, jak dokládají procentní údaje v posledním sloupci tabulky.

V porovnání s předchozími termíny jsou červnové výsledky úspěšných uchazečů vysoce nadprůměrné (viz dále). Vzrostl i průměrný počet bodů dosažených jedním uchazečem. V porovnání s celkovým vyhodnocením výsledků v I. stupni jsou výsledky adeptů ve II. stupni – stejně jako v minulých letech – lepší. To dokládá, že ve II. stupni jsou uchazeči i přes obtížnější látku ve svých vědomostech lepší a nároky zkoušky lépe zvládají

(zřejmě s perspektivou dosažení vyšší účetní certifikace). Zajímavé je v delším časovém horizontu sledovat také vývoj úspěšnosti, a to současně v obou stupních Kvantitativních metod (zkouška č. 3 a zkouška č. 10). Dokládá to další obrázek:



Stejně jako v prosinci 2004 nebyla ani v červnu 2005 žádná vyloženě slabší práce, tj. práce s hodnocením pod 20 bodů. Vynikající (tj. více než 90 bodů) bylo tentokrát hned devět prací, dalších sedm uchazečů dosáhlo pásma 80–89 bodů. Celkově tedy při rostoucím průměrném počtu získa-

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	3	44
Celkem	41	100

EKONOMIE – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
51,05 %	41,88 %	61,08 %	65,92 %	54,98 %

Za vysloveně „neúspěšný“ či „obtížný“ netřeba označit tentokrát žádný příklad či otázku. Pokud se jedná o průměrnost odpovědí z jednotlivých partií zkoušky č. 10, byly znalosti ze statistiky, informatiky, národního účetnictví i z pojistné a finanční matematiky vcelku vyrovnané a rovnoměrné. Tento fakt poukazuje na skutečnost, že základem úspěchu většiny uchazečů byla stejně jako v minulých zkouškových termínech rovnoměrnost znalostí.

EKONOMIE

Struktura zkoušky tentokrát měla následující tvar:

Oproti minulým zkouškám byly tentokrát dva už „promskané“ jednodušší souvislé příklady nahrazeny jedním zcela novým a komplexnějším typem příkladu (příklad č. 40 - konkurenční duopol - hodnocený celkem 18 body), s nímž se adepti dosud neměli možnost seznámit ve sborníku řešených příkladů.

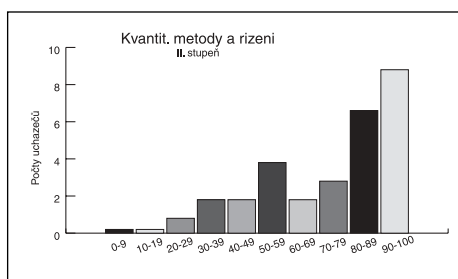
Přesto tentokrát prospělo celkem 89 adeptů (tj. 62,7 % ze 142 zúčastněných adeptů), z nich 69 v Praze

(66,3 % ze 104) a 20 v Brně (52,6 % z 38). Oproti předchozí prosincové zkoušce, v níž uspělo jen 50 % ze 190 zúčastněných adeptů, je tedy úspěšnost červnové zkoušky podstatně vyšší. A to zejména zásluhou pražských adeptů, kteří se zlepšili o 17,7 procentních bodů (brněnští adepti si pohoršili jen o 1,9 procentních bodů).

Příklad č. 40 umožnil rozpoznat ty, kdo dokáží své znalosti tvořivě aplikovat (alespoň něco v něm dokázali vypočítat) od těch, kdo pouze napodobují jim známá vzorová řešení (ti jej zcela vynechali). Jistě není žádným tajemstvím, že i mezi adepty, kteří v testech prospívají, bývají ve znalostech a dovednostech až propastně rozdíly, které tradiční hodnocení „prospěl – neprospěl“ záměrně skrývá. Za účelem podrobnějšího posouzení kvality znalostí populace nově úspěšných adeptů se proto níže uvádí (zvlášť pro Prahu a zvlášť pro Brno) hodnocení testu podle klasifikační stupnice zavedené v rámci evropských norem pro předměty akreditované v systému ECTS (European Credit and Transition System):

V obou případech stupeň F značí nevyhověl, stupeň FX je přechodný a umožňuje adeptovi pokusit se do stanoveného data o nějakou formu opravy. Nedojde-li opravou ke změně hodnocení, přechází po tomto datu stupeň FX na stupeň F. V systému certifikace účetní profese lze za formu opravy považovat obvyklý přezkum hodnocení na základě žádosti adepta. Po něm se buď výsledek testu „neprospěl“ změnil na „prospěl“, nebo je potvrzen výsledek „neprospěl“. I když z hlediska výsledku je v systému certifikace mezi stupni FX a E propastný rozdíl, z hlediska odborných zna-

O rozložení dosažených bodů do pásem po 10 bodech vypovídá histogram č. 2 (jeho nachýlení doprava je odrazem celkově velmi uspokojivé a nadprůměrné úrovně znalostí adeptů):



lostí mezi těmito stupni významný rozdíl není. Kdyby totiž i ve stupni E docházelo k přezkumu hodnocení (o což z pochopitelných důvodů nikdo nežádá), jistě by mnohdy právem došlo ke změně výsledku na „neprospěl“.

V červnovém zkušebním testu ti, kteří vynechali příklad č. 40, nedosáhli výše než na stupeň D. K dosažení „luxusních“ stupňů A a B bylo naopak třeba tento příklad s přehledem zvládnout. Bez nadsázky lze říci, že adepti hodnocení stupni A, B a C prokázali vskutku kvalitní znalost věci. A je jen potěšitelné, že jak v Praze tak i v Brně byla mezi těmi, kdo prospěli, takových více než polovina.

MANAŽERSKÉ FINANCE

Praha: 66 účastníků, z toho 16 neuspělo,
Brno: 24 účastníků, z toho 7 neuspělo

Klasifikační stupnice (adepti z Prahy)

Bodové ohodnocení	91-100	81-90	71-80	66-70	60-65	55-59	54 a méně
Stupeň	A	B	C	D	E	FX	F
% ze zúčastněných	2,9	5,8	29,8	16,3	11,5	10,6	23,1
% z úspěšných	4,4	8,7	44,9	24,6	17,4		

Klasifikační stupnice (adepti z Brna)

Bodové ohodnocení	91-100	81-90	71-80	66-70	60-65	55-59	54 a méně
Stupeň	A	B	C	D	E	FX	F
% ze zúčastněných	0	5,3	23,7	13,2	10,5	10,5	36,8
% z úspěšných	0	10	45,0	25,0	20,0		

Celková úspěšnost byla tentokrát vysoká a dosáhla 73,33 %.

Složení zkoušky mělo prokázat schopnost certifikovaného účetního uplatnit se při racionálním řízení firmy v oblasti podnikových financí. Certifikovaný bilanční účetní musí být schopen zejména pochopit základní principy, na kterých jsou založeny a fungují podnikové finance, do jakých rozhodovacích procesů se manažer dostává a jak racionálně je schopen je řešit. Týká se to jak procesů probíhajících uvnitř podniku, tak procesů, ve kterých se dostává finanční manažer do styku s vnějším okolím. Proto musí certifikovaný účetní vědět, jaké problémy a výpočty jsou spojeny např. se získáváním peněžních prostředků z různých finančních zdrojů, jak obecně fungují finanční trhy atd. Při procesech uvnitř podniku se musí orientovat zejména v oblasti řízení oběžného majetku a v základech investičního rozhodování, i když toto je pak podrobně probíráno ve „Finanční strategii“ ve třetím stupni. V rámci výše uvedených oblastí musí být certifikovaný účetní schopen:

a/ pochopit základní principy projektů v oblasti financí, pokud jsou připravovány specializovaným podnikovým útvarům nebo externím partnerem (např. poradenskou firmou, bankou. ap. - obvyklé u větších firem),

b/ samostatně takové jednodušší propočty navrhnout, připravit a provést, včetně zajištění potřebných vstupních dat (obvyklé u menších firem),

MANAŽERSKÉ FINANCE – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
66,67 %	48,84 %	65,05 %	62,50 %	60,77 %

c/ zdůvodnit volbu vhodné metody, resp. propočtového postupu, případně navrhnout jiné, alternativní nebo vhodnější manažerské postupy,

d/ dokázat správně interpretovat dosažené výsledky, jednoznačně stanovit podmínky, za kterých výsledky platí a určit citlivost výsledků na případné další, neuvažované vlivy, které jsou nezbytné při racionálním řízení firmy.

6. Stručné zhodnocení výsledků zkoušky:

V Praze ze 66 účastníků uspělo 50, což představuje 75% úspěšnost. V Brně uspělo z 24 účastníků 17, což představuje 71% úspěšnost, o něco méně než v Praze. V Brně byl však nejlepší zkouškový výkon 91 bodů. Oproti předcházejícím letům, kdy

přebytek nerozděleného zisku nad růstem upotřebených aktiv a přefinancování.

Otázky 21 – 38 byly jednoduché příklady, za které bylo možné získat po dvou bodech. Největší problémy měli adepti se stanovením skutečných nákladů kapitálu, kdy většina neznala existenci daňové úspory z dluhu a prakticky všem dělal problém vědět sazbu daně z příjmů právnických osob v roce 2004, což považují za všeobecně známou informaci. Odpověď na otázku jaké byly skutečné náklady kapitálu podniku, jestliže úrokové platby podniku činily 100.000,-Kč 2004, měla znít: $100.000 * (1 - 0,28) = 72.000,-Kč$. Dále studenti neuměli počítat běžnou a pohotovost likviditu. Někteří likviditu „vypočítali“ jako absolutní číslo bez zvažování poměru k závazkům. Také mě překvapilo, že studenti neznali pojem VVP (Vnitřní výnosové procento), ale pouze zahraniční zkratku tohoto kritéria, tj. IRR. Rovněž velké problémy způsobil výpočet „Indexu rentability“, přičemž se jedná o jednoduchý poměr diskontovaných peněžních příjmů a kapitálového výdaje.

Poslední čtyři příklady byly rozsáhlé a bylo možné získat až 44 bodů. Největší problémy měli studenti s příkladem 41, zejména ve stanovování cash flow v jednotlivých letech. Nedokázali zejména správně identifikovat rok, do kterého jednotlivé položky patří.

Celkově lze však konstatovat, že studenti byli velmi dobře připraveni a většina zkoušku dobře zvládla.

MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ

U zkoušky uspělo 52,90 % uchazečů a podstatně tak překročili průměr posledních dvou let.

Zkušební zadání obsahovalo 5 otázek a 5 příkladů. Zejména v části věnované teoretickým otázkám dosahovali adepti špatných výsledků. Adepti se snažili velmi stručně vystihovat podstatu pojmů, často samozřejmě neodpovídali správně, někteří, zejména ti, kteří u zkoušky neuspěli, tuto část opo-

byl jiný zkušební komisař, se jedná o mírný nárůst úspěšnosti absolventů (67 % v prosinci 2004). Může to být způsobeno zejména tím, že zkušební komisař méně přísně posuzoval numerické chyby a pokud se tato vyskytla bral ji jako chybu jednu a již ji nepromítal do dalších návazných částí daného příkladu. Také se snažil důsledně vybírat

MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
33,09 %	41,06 %	35,54 %	20,0 %	32,42 %

otázky a příklady pouze z pro studenty dostupných materiálů, tj. z učebnice „Manažerské finance“ předepsané pro systém certifikace.

7. Stručný komentář k základním a opakujícím se chybám v testu a doporučení pro studenty:

Prvních deset otázek představovalo výběr právě jedné varianty ze čtyřech možných. Překvapilo, že studenti někdy zaškrtnli odpovědi dvě a jindy nezaškrtnli žádnou. Obojí je chyba v každém případě, bez pokusu riskovat. Adepti by měli riskovat a zaškrtnout právě jednu možnost, o které se domnívají, že je nejpravděpodobnější. U jednobodových otázek, kterých bylo také deset je třeba odpověď stručně a výstižně. Je třeba držet se hlavních bodů z učebnice. Největší potíže dělala otázka č. 20, „Uveďte tři základní způsoby, jak může vznikat přebytečná hotovost“. Studenti vymýšleli různé způsoby a nedrželi se základních způsobů v učebnici, tj. redukce provozních a jiných aktiv, dále

měli, zřejmě z důvodu nedostatku času.

Zde se potvrzuje poznatek z minulých zkoušek, kdy se potvrdilo, že adepti sice v přípravě na zkoušky látku pochopí a naučí se ji, avšak neuvědomují si, že je třeba také řádně procvičit příslušné postupy a výpočty. Teprve při zkoušce zjistí, že výpočty zaberou více času, než předpokládali.. Proto opět připomínáme nutnost důkladně procvičovat příklady, jichž je ve sbornících a další doporučené literatuře dostatečná zásoba.

Příklady obsahovaly následující problematiky:

- kalkulační systém (10 bodů);
- náklady a výnosy středisek, výsledek hospodaření střediska (15 bodů)
- zjišťování hospodářského výsledku na základě kalkulace plných a variabilních nákladů (20 bodů);
- kalkulace nákladů výkonů (20 bodů)

- rozpočtová výsledovka, rozpočtová rozvaha a rozpočet cash flow (25 bodů).

V příkladě 4.1 měla převážná část adeptů všichni špatně rozpočtené náklady na prodej a náklady na správu a to na **vyrobený počet kusů**, nikoliv podle správného řešení na **prodaný počet kusů**.

U zkoušky z manažerského účetnictví je třeba soustředit se na důslednou analýzu 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.

Důležitou částí řešení je rovněž komentář, který nemusí být obšírný, ale měl by postihnout nejdůležitější aspekty případu. Manažerské účetnictví má sloužit pro rozhodování, a proto je nutné se také naučit správně a srozumitelně formulovat doporučení provedení podniku. zásadní. Uvedení pouhého čísla nestačí. Zejména pokud je výslovně v úkolech vyžadována formulace závěru, nelze jeho formulaci opomenout. pro běžnou podnikovou praxi je nezbytné, aby účetní na vedoucích pozicích velmi dobře znali metody, techniky a postupy manažerského účetnictví, aby mohli efektivně řídit firmu, resp. podporovat řídicí pracovníky.

Jestliže ke každé úloze jsou jednotlivě zadány úkoly, je třeba, aby i řešení bylo podle 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 počtářské schopnosti adepta. Velmi často jsou řešení k různým úkolům uvedena v různých bodech nebo třeba v rámci jediného bodu (pro vyhodnocení lepší, ale přesto nesprávná varianta).

FINANČNÍ ANALÝZA

Z 9 adeptů, kteří se dostavili ke zkoušce, uspělo 7 adeptů, tj. úspěšnost 77,8 %. Neuspěli dva adepti, kteří dosáhli pouze 21, resp. 37 bodů ze 100 možných.

Max. počet dosažených bodů:	96
Min. počet dosažených bodů:	21
Průměrný počet dosažených bodů:	67,11
	tj. 67,11 %
	dosažitelných bodů.

Ve srovnání s prosincovým termínem 2004 došlo k výraznému zhoršení průměrné úspěšnosti z hlediska dosažených bodů (v prosinci 83,18 %). Protože zadání zkoušky bylo sestaveno z otázek, příkladů a případových studií, které se ve stejném nebo obdobném znění již vyskytly v minulých zkouškových termínech, lze toto zhoršení přičíst pouze a jedině skutečnosti, že se adepti na tuto zkoušku (možná i pod dojmem vysokého procenta úspěšnosti v dřívějších termínech) hůře připravili, resp. přípravu naprosto podcenili, což platí zejména v případě obou neúspěšných adeptů.

FINANČNÍ ANALÝZA – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
95,45 %	100,0 %	94,74 %	95,24 %	96,36 %

Rozbor jednotlivých částí zkoušky:

Část I. – testové otázky

Stoprocentní úspěšnost tentokrát ani u jedné z otázek. U otázky č. 8 – ukazatel obsažený v Tamariného modelu – pouze třetinová úspěšnost, u ostatních otázek nepoklesla průměrná úspěšnost pod 50 %. Celková úspěšnost 75,5 % je ve srovnání s minulými zkouškovými termíny dost nízká a pro mne zarážející.

Část II. – otázky s volnou odpovědí

To, že tato část zadání tradičně činila adeptům největší problémy, již není překvapujícím zjištěním. Je však zarážející, že ani jeden z adeptů nezodpověděl správně všech 5 otázek a že jeden z adeptů nezodpověděl správně ani jednu otázku. Celková úspěšnost pod 50 % je tristní a pouze dokazuje, že adepti tuto část zkoušky při přípravě značně podceňují.

Velmi nepříjemně překvapila skutečnost, že pouze jediný z adeptů dokázal správně vyjádřit rozdíl mezi finanční a kapitálovou strukturou podniku – jedná se totiž o dva pojmy, které ve finanční analýze patří mezi základní znalosti. Plných 72 % odpovědí na tuto otázku bylo chybných, nebo odpovědi zcela chybné. Adepti se nevyznámali ani u odpovědi na otázky č. 12 (finanční filozofie podniku podle prof. Altmana, úspěšnost 38,9 %) a č. 15 (rozdíl v chápání výnosu odvětví a odpisů v ČR a v metodice finanční analýzy zaměřené na meziodvětvovou komparaci ekonomické výkonnosti, úspěšnost 33,3 %).

Část III. – dílčí příklady

Opět tradičně velmi solidní úspěšnost adeptů v této části zadání. Úspěšnost mezi 100 % (otázka č. 22 – stanovení velikosti výsledku hospodaření na bázi kapacity samofinancování) a 47,2 % (otázka č. 25 – určení výše vlastního kapitálu externího původu, přitom tato otázka se vyskytla již v minulých zkouškových testech).

U ostatních otázek úspěšnost velmi solidní, mezi 66 % a 81 % a bez nutnosti zvláštních komentářů. 4 adepti získali v této části zkoušky plný počet 40 bodů.

Část IV - případové studie:

Celkovou úroveň prezentace obou případových

odpovědí rozdělení studie do dílčích částí, jejich prezentace výsledků byla zmatená a nepřehledná, v jednom případě musel zkušební komisař přistoupit k celkovému hodnocení studie, protože nebylo možné se orientovat v jejich jednotlivých částech. Dva adepti zcela nesprávně interpretovali ukazatel krytí zásob čistým pracovním kapitálem, což v jednom případě vedlo k naprosto chybnému vyhodnocení celé úvěrové kredibility podniku; u adeptů aspirujících na certifikát účetního experta jsou takové elementární nedostatky – mírně řečeno – zarážející.

U druhé studie (transformace výkazu zisku a ztráty používaného v ČR na tabulku tvorby dílčích výsledků brutto a netto) se adepti rovněž dopouštěli celé řady chyb, nehledě na to, že někteří adepti neprovedli vůbec žádné úpravy ukazatelů ve výkazu, naznačené zadáním studie (např. rozdělení nájemného z leasingu na odpisy a úroky a převod příslušných částek z nakupovaných služeb do jiných řádků výkazu apod.) a pouze „opsali“ údaje z výkazu zisku a ztráty do tabulek v řešení. S ohledem na skutečnost, že i tato případová studie se již vyskytla v dřívějších zadáních, je celková úspěšnost mírně nad 50 % velmi nízká. Opět lze usuzovat na nedostatečnou přípravu adeptů.

Chyby způsobené nepozorným přečtením zadání se vyskytovaly zejména u případové studie č. 26. Při zahájení zkoušky ani v jejím průběhu nebyl ze strany adeptů položen žádný dílčí dotaz k formulacím v zadání (ačkoli z výsledku zkoušky je patrné, že asi měly být položeny).

FINANČNÍ STRATEGIE

Zkušební zadání umožnilo získat 20 % bodů za správné odpovědi na otázky, zbytek tvořily příklady.

Zvládnutí látky adepty.

Ze 22 adeptů prospělo 12 (54,54 %), neprospělo 10 (45,46 %). Jde o výsledek horší oproti výsledkům předcházejících zkoušek.

Struktura výsledků je následující:

do 30 bodů	2 adepti (9,09 %)
31 - 40 bodů	3 adepti (13,64 %)
41 - 50 bodů	1 adept (4,55 %)
51 - 59 bodů	4 adepti (18,18 %), tj. 45,46 %
z celkového počtu neúspěšných adeptů	

FINANČNÍ STRATEGIE – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004

Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
53,33 %	56,52 %	56,67 %	65,38 %	57,98 %

studií hodnotím jako průměrnou až podprůměrnou. Úspěšnost v obou studiích 66,6 %, plný počet bodů nedosáhl ani jeden z adeptů.

U studie č. 26 (analýza úvěrové kredibility hypotetické společnosti) adepti často nepozorně četli zadání studie, nepracovali s ukazateli uvedenými v „pomůcce“ k zadání a vymýšleli své vlastní a ne vždy vhodné ukazatele, nerespektovali ve svých

60 - 70 bodů	8 adeptů (36,36 %)
71 - 80 bodů	2 adepti (9,09 %)
81 a více bodů	2 adepti (9,09 %), tj. 54,54 %
z celkového počtu úspěšných adeptů	

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 náročnější, ale na druhé straně je to „obrana“ proti improvizacím, lehkým až žertovným odpovědím, záměně otázek, nepozornosti při čtení otázek apod.

Nejlepšími pracemi byly práce s počtem bodů 88 (adept č.17), 87 (adept č. 7), 79 (adept č. 21), 71 (adept č. 12). Naopak nejhorší byly práce s počtem bodů 13 (2), 17 (3), 34 (15), 35 (13).

Opakovaně lze konstatovat, že řešení testů je velmi diferencované, ať z jakýchkoli důvodů (u špatných pracovních zatížení, podceňování, improvizace, nedostatečné studium, nepozornost při čtení zadání a z toho plynoucí neúplnost odpovědí, chybějí odpovědi požadující interpretaci výsledků apod.).

Pokud jde o příklady, nejvíce závad se projevilo u příkladů č. 15 (nákladové metody hodnocení investic), př. 16 (oceňování podniků metodou DCF), př. 20 (náklady kapitálu) a př. 21 (riziko portfolia). Ale vesměs jde o jejich nezvládnutí adepty, kteří neuspěli celkově. Nejde proto o nějakou mimořádnou náročnost, ale obecně spíše o celkovou nepřipravenost apod. adepta.

Teoretické otázky se zdají všeobecně podceňovány. V jejich hodnocení jen 7 adeptů (31,8%) se dostalo nad 50% bodů dosažitelných z teoretických otázek.

Zkušební komisař i opětovně upozorňuje na formu vypracování otázek a řešení příkladů. Tomu někteří adepti nevěnují mnoho (spíše žádnou) pozornost. Mnohé testy jsou téměř nečitelné, nepřehledné, není označeno řešení (bod apod), adepti používají barevné tužky (pera), či barevné zvýrazňovače, přehazují otázky, resp. příklady, lze se setkat i s potrhávanými podklady apod. To ztěžuje orientaci a nakonec i jistým způsobem ztěžuje hodnocení. Dodržování jistých formálních náležitostí patří také k profesi účetního (byť v praxi přicházejí v úvahu řešení s pomocí technických prostředků).

MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY A KONSOLIDACE

Z deseti zúčastněných uspělo u této zkoušky tentokrát pouhých 6, což má na svědomí část týkající se Mezinárodních účetních standardů, kde neuspěli čtyři adepti, oproti části Konsolidace, v níž neuspěl pouze jeden účastník zkoušky. Jedná se o pokles úspěšnosti o více než dvacet procentních bodů, ale při vzorku 10 osob z toho nelze vyvozovat žádné dalekosáhlé závěry. Jedná se o bezesporu o náročnou problematiku a je nutné se na ni umět připravit a nic nepodcenit.

Mezinárodní účetní standardy

Cílem této části zkoušky bylo ověření, zda adepti pochopili koncepci mezinárodních účetních standardů a její konkretizaci na vybrané mezinárodní účetní standardy. Zkouška se zaměřila na vybrané mezinárodní standardy účetního výkaznictví, v tomto případě na IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení, na IAS 34 – Mezitímní vykazování a IAS 35 Ukončované činnosti resp. IFRS 5 – Aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti.

Kromě pochopení ideových základů byla zkouška

zaměřena na praktickou aplikaci případů z praxe, popř. na srovnání s přístupy v českých účetních normách.

Zkoušky se účastnilo 10 adeptů, z nich 6 uspělo, 4 neuspěli. Úspěšnost byla v tomto případě jen 60 %.



1. Skupina šesti úloh a příkladů byla zaměřena na cíle a obsah IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení.

Otázky byly zaměřeny na základní vymezení cílů a obsahu standardu na modely odpisování a oceňování. Příklady byly zaměřeny:

- na dovednost aplikovat ustanovení o vymezení tzv. inventárních předmětů a stanovení jejich pořizovací ceny,
- na pojetí oprav a odpisů podle IAS 16,
- na promítnutí důsledků přecenění DHA k datu účetní závěrky a na možné metody zaúčtování, zde metoda ocenění reálnou hodnotou s vyloučením, resp. omezením opravek.

Úkoly zaměřené na popis a vysvětlení obsahu IAS 16 byly plněny jen v hlavních rysech.

Nebyly často vyčerpávající. Příkladová část byla řešena většinou správně. Problémy spíše činilo diskontování.

2. Otázky a příklady vztahující se ke standardu IAS 34 – Mezitímní vykazování (celkem 10 bodů)

První otázka (2 body) byla zaměřena na základní vymezení mezitímní účetní závěrky. Odpovědi nebyly často vyčerpávající.

Druhá otázka (2 body) byla zaměřena na jednotlivé ustanovení, a to ve vztahu k odpisům uváděným v mezitímní účetní závěrce. Většinou nečinila problémy.

Na druhou otázku navazuje příklad 2.3 (2 body), na kterém adepti prokazovali, zda pochopili pravidlo pro vykazování odpisů. Většinou byl příklad vypočten správně.

Poslední příklad (4 body) byl zaměřen na otázku srovnatelnosti informací z mezitímní účetní závěrky. Na jednoduchém příkladu adepti prokázali,

že většinou problém srovnatelnosti informací správně pochopili.

3. Otázka a příklady na IAS 35 – Ukončované činnosti, resp. IFRS 5 – Aktiva držená k prodeji a ukončované operace - celkové hodnocení 16 bodů.

Skupina zahrnuje tři otázky hodnocené dvěma a dva krát po třech bodech. Otázky jsou zaměřeny na:

- podstatu ukončovaných činností a jejich vztah k pokračujícím činnostem podniku,
- požadavky na zveřejňování v souvislosti s ukončovanými činnostmi,
- snížení hodnoty při ukončování činnosti a stanovení zpětně získatelné částky.

Příklad je zaměřen na určení výše snížení hodnoty ukončované činnosti a na vliv snížení hodnoty na obsah nejbližší v tomto případě řádné účetní závěrky. Příklad je hodnocen 8 body.

Definice ukončované činnosti nebyly často úplně, chyběl výčet různých druhů ukončovaných činností. Otázky zaměřené na způsob stanovení snížení hodnoty při ukončování činnosti nebyly vždy zodpovězeny úplně. Příklad na snížení hodnoty podniku promítané do položky goodwillu byl převážně řešen dobře.

Bodové hodnocení činí celkem 50 bodů. Úspěšní adepti se pohybovali počtem dosažených bodů v rozmezí od 34 bodů do 44 bodů.

Konsolidovaná účetní závěrka

Úspěšnost v části zkoušky „Konsolidovaná účetní závěrka“, byla vyšší než u části věnované problematice IAS/IFRS a z 10 zúčastněných neuspěl pouze jeden. Úspěšní adepti dosáhli vesměs dobrých výsledků. Samotný průběh zkoušky se jevil jako bezproblémový, v podstatě nebyly žádné dotazy k zadání. Na druhé straně nikdo nedosáhl plného počtu dosažitelných bodů.

Pokud jde o jednotlivé konkrétní příklady, pak v první otázce s volnou odpovědí všichni alespoň částečně odpověděli správně, v některých případech však odpověď nezahrnovala alespoň základní výčet vylučovaných transakcí.

V otázkách s volbou navrhovaných odpovědí se většinou vyskytla jedna až dvě chyby v různých odpovědích, přitom každá otázka byla odpovězena určitým počtem adeptů správně. Nesprávné odpovědi nebyly způsobeny nepochopením určité konkrétní otázky všemi adepty, což by svědčilo o její chybné formulaci.

Pokud jde o příklad na vymezení konsolidačního celku a výpočty příslušných účastí, adepti většinou tento příklad zvládli správně, objevovaly se pouze drobné chyby.

Následující dva výpočtové komplexní příklady ověřující schopnost použití konsolidačních metod pak byly zpracovány většinou účastníky. Adeptům většinou nedělalo problém správně vyloučit cenné papíry konsolidovaného podniku proti příslušným úpravám. Opět se však ukázal nedostatek ve zvládnutí vylučování vzájemných vztahů. Tentokrát se jednalo o vyloučení nákupu dlouhodobého majetku, kdy kromě vyloučení vnitroskupinově realizovaného zisku musí být i upraveny odpisy a vyplývající dopad do úpravy

IAS/IFRS A KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
84,0 %	70,59 %	77,78 %	90,91 %	81,07 %

výsledku hospodaření doprovázen odloženou daní.

Případové studie byly tentokrát koncipovány z příkladů praxe auditora a z hlediska jejich specifiky

je od něj očekáván kvalifikovaný závěr. Nutno zdůraznit, že i těchto oblastech platí aplikace auditorských směrnic a etického kodexu KAČR, takže odpovědnosti se ani v této nestandardní zakázce auditor nezproští.

AUDITING – úspěšnost v % v letech 2003 - 2004				
Prosinec 2004	Červen 2004	Prosinec 2003	Červen 2003	Průměr
100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

AUDITING

Celkově lze hodnotit výsledky jako vyhovující, z 8 uchazečů dosáhl pouze jeden hranice 90 bodů a jen tři uchazeči překročili 80 bodů. Pouze jeden uchazeč z celkových 8 účastníků zkoušky neuspěl.

Je zřejmé, že uchazeči již přicházejí na zkoušku připraveni a vybaveni znalostmi, které získali jednak v průběhu certifikace a dále v praxi, případně samostudiem (řada z nich má již konkrétní praktické zkušenosti s činností auditora), což se kladně promítá i do těchto výsledků.

Struktura zkoušky je založena nejprve na všeobecných znalostech (v oblasti účetnictví a přípojených předpisů), potřebných pro profesi auditora – zejména úvodní testové otázky. Dílčí příklady a případové studie již předpokládají aplikaci těchto znalostí na praktických příkladech, kde musí uchazeč podle simulovaného zadání konkrétního problému vyřešit případ – často podle neúplných údajů nebo údajů, které byly záměrně upraveny tak, aby sváděly na jinou cestu.

Z výsledků je patrné, že zejména tyto předpokládané postupy činí většinu uchazečů stále potíže. To se projevilo opět nejen u dílčích příkladů, kde bylo nutno vylučovat „nepravdivé tvrzení“, ale také např. u řešení situace jak poradit klientovi, zda a jakým způsobem má provést aplikaci mezinárodních auditorských standardů. Zadání úlohy předpokládá precizní vyřešení problému – stejně tak, jak jej očekává klient od auditora. Naprostá většina uchazečů znala tuto situaci a správně určila termín povinné aplikace IAS, ve většině případů však již nedokončila „požadovanou radu klientovi“, jak se k této zásadní historické změně – v účetních metodách a výkaznictví – dopracovat. Rovněž negativní vymezení zadaného problému – dvojice otázek, z nichž je zapotřebí určit nesprávný postup – vytváří trvalý problém a lze říci, že jen málo uchazečů vyřeší tuto část zkoušky bez chyby. Tyto příklady jsou předkládány záměrně, neboť auditor musí přistupovat k řešení všech auditorských postupů s profesionálním skepticismem a teprve až se přesvědčí o správnosti, může příslušný problém přeskočit a pokračovat dále.

U dílčích příkladů jsou tradičně zařazovány výběry jednotlivých druhů aktiv k analýze – nejprve „co tam nepatří“ a dále ke způsobu jejich ocenění a posuzování postupů při provádění inventarizací. I zde nedošlo ani v jediném případě ke 100% správnému řešení, zejména postupy při provádění inventarizací dělají uchazečům stále potíže, ačkoliv správně provedené inventarizace jsou podmínkou pro průkaznost účetních zápisů. Pro toto posouzení byla vybrána oběžná aktiva, která jsou z hlediska inventarizací nejobtížnější a to s ohledem na správné dokumentování jejich průběhu a výsledků včetně proučtování inventarizačních rozdílů a jejich správné prezentace v účetní závěrce.

a náročnosti ani nebylo uvažováno, že je uchazeči bez zbytku vyřeší. Na tuto skutečnost bylo pamatováno i v dotaci bodového ohodnocení. Cílem bylo zkusit otestovat komplexní znalosti uchazeče v oblasti některých auditorských postupů – např. v situaci, kdy již po ukončení ověřovacích procedur a sestavení závěrečných účetních výkazů dojde ze strany klienta ke zjištění, že nebyl zaúčtován významný účetní náklad. Správné řešení předpokládá nejen znalost příslušných ustanovení zákona o účetnictví, ale i auditorských postupů. Bylo tedy určitým překvapením, že řada uchazečů nezná zákonné podmínky pro „znovuotevření účetních knih“, čímž se nemohla dopátrat správného řešení ani podle auditorských postupů. Znalost zákona o auditorech a etického kodexu byla předpokladem pro vyřešení další případové studie u konkrétního auditora, který se musí rozhodnout jak dále pokračovat ve své činnosti a zda přijmout výhodnou nabídku od auditorské společnosti. Vzhledem k tomu, že jde o specifický auditorský problém, nepředpokládalo se úplné a správné vyřešení této studie a tak to ve skutečnosti i dopadlo.

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

Blahopřejeme všem adeptům, kteří u zkoušek uspěli a neúspěšným adeptům přejeme, aby se jim u prosincových zkoušek více dařilo a jejich úsilí přineslo ovoce v podobě úspěšně absolvované zkoušky.

Účastníci zkoušek mohou nahlédnout do svých vyhodnocených zkouškových zadání v Institutu ve dnech 7. a 14. září. Pokud se rozhodnou odvolat proti vyhodnocení zadání, mohou tak učinit nejpozději do 20. září.

Termín prosincových zkoušek byl stanoven na týden od 12. – 17.12.2005 v obvyklých prostorách Praze a v Brně.

Věroslav Sobotka



Stanovisko Komitétu k výsledkům zkoušek – VI/2005



Zkoušky adeptů zařazených v Systému certifikace a vzdělávání účetních v ČR se konaly v řádně vyhlášeném termínu 13. – 18. června 2005, v Praze (Národní dům na Smíchově) a v Brně (v Kongresovém centru BVV, Výstaviště 1).

Celkem se všech zkoušek zúčastnilo **1133 adeptů** - podrobněji viz přehled o počtu účastníků, a výsledném hodnocení.

Dne 22.7.2005 byly na řádném zasedání Komitétu pro certifikaci a vzdělávání SÚ za účasti jeho předsedy prof. Ing. Bohumila Krále, CSc. projednány výsledky zkoušek zpracované pověřenými zkušebními komisaři a následně zveřejňovány v souladu s pravidly systému certifikace. Při jednání byla k dispozici „vyjádření“ zpracovaná zkušebními komisaři - zadání zkoušek vč. řešení, recenzní zprávy recenzentů, výsledná hodnocení a informace o průběhu zkoušek, podané ředitelem ISÚ, 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 zkuškových 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. zkušková zadání nepřesáhla rámec učiva vymezeného v sylabech, s nimiž jsou adepti systému seznámeni (viz bul-

letin ISÚ března a květen 2005), jsou k dispozici na webových stránkách ISÚ a jsou součástí učebnic určených pro systém certifikace předepsaných. Výjimkou z tohoto pravidla, doporučenou Komitétem (obdobně jako u zkoušek v prosinci 2004), byly zkoušky z předmětů Účetnictví II. a IAS/Konsolidace, kde byl vzhledem k přijetí IAS/IFRS do legislativního rámce EU vymezen předmět zkoušky taxativně, tzn. 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 závažné chyby nebo „nejasné formulace“ zkuškových zadání (s výjimkou zk. Účetnictví II.), které by dávaly důvod k zohlednění nebo snížení bodovacího kritéria a snižovaly důvěryhodnost zkoušek.

Určitý nedostatek byl zaznamenán pouze u zkoušky Účetnictví II., kde ve dvou „testových otázkách“ přesahovalo zadání rámec vymezení zkoušky. Jednalo se o otázky č. 9 - „Určete základní metody konsolidace a stručně vysvětlete, kdy se používají a jaká je jejich podstata (2 body),“ č. 10 - „Vysvětlete základní funkce fi-

nanční analýzy“ (2 body). Zkušební komisař (prof. Müllerová) tuto připomínku akceptovala jako oprávněnou a obě otázky hodnotila u všech adeptů plným počtem bodů, tímto opatřením byl jakýkoli negativní dopad na výsledné bodové skóre eliminován.

Závěrečné rozhodnutí Komitétu:

1. Komitét konstatoval, že uvedené informace týkající průběhu zkoušek považuje za dostačující a konstatoval, že výsledky zkoušek, které se konaly v červnu 2005 byly vyhodnoceny regulérně a proběhly podle pravidel systému certifikace.
2. Komitét přijímá stanovisko, že dosažené výsledky v jednotlivých zkouškách i v celkovém pohledu (66,20 % úspěšných) jsou v porovnání s předchozími zkouškami srovnatelné (úspěšnost v prosinci 2004 byla 67,18%) a není třeba jakákoli korekce výsledků z důvodů nesprávného nastavení obtížnosti zkoušek.
3. Komitét doporučuje sdělit adeptům certifikace výsledek jejich hodnocení a celkovou „statistiku“ zveřejnit v bulletinu ISÚ – srpen 2005 s podrobným vyjádřením zkušebních komisařů k jednotlivým předmětovým zkouškám.

V Praze dne 22.7.2005

Prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
Předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání

PhDr. Jaroslav Louka
Ředitel Institutu Svazu účetních

Nejčastější dotazy adeptů v systému certifikace

Většina adeptů, kteří nově vstoupili do systému certifikace, má nejasnosti týkající se systému. Toto je stručná „kuchařka“, ve které najdete odpovědi na nejčastější dotazy.

1. Kdy žádat o uznání zkoušek?

Adept by měl podat svoji žádost co nejdříve poté, co obdrží svoji registrační kartu společně s formuláři a brožurami potřebnými pro podání žádosti. Uzávěrka podání žádosti je stanovena k 28. 2. (platí pro adepty registrované k 31. 1.) a k 15. 9. (platí pro adepty registrované k 15. 8.).

2. Pod jakým variabilním symbolem platit poplatky?

Variabilním symbolem pro všechny platby včetně každoročního administrativního poplatku je registrační číslo adepta.

3. Jaký časový prostor je na složení zkoušek z 1., 2. nebo 3. stupně certifikace?

Každý adept v 1., 2. nebo 3. stupni certifikace má k dispozici maximálně 5 let na složení zkoušek v daném stupni certifikace, a to od data první složené nebo uznané zkoušky. V případě, že přesáhne lhůtu 5 let budou mu zkoušky, u kterých lhůta uplynula, anulovány.

4. Budou mi uznané některé zkoušky?

Uznávání zkoušek se posuzuje podle nejvyšší dosaženého stupně vzdělání a na základě osnov předmětu a rozsahu učiva, který musí odpovídat požadavkům pro uznání dané zkoušky.

a) Absolventům OA a vyšších odborných škol s ekonomickým zaměřením lze uznat v 1. stupni certifikace zkoušku z *Účetnictví I. a Kvantitativních metod a informatiky*, a to jen v případě, že od ukončení školy neuplynula doba delší než pět let. Zkoušku *Účetnictví I.* je možné v některých případech uznat i na základě praxe, i když lhůta pěti let od ukončení školy již uplynula. Toto rozhodnutí individuálně posuzuje Rada pro uznání vzdělání.

b) Absolventům vysokých škol s ekonomickým zaměřením Rada ve většině případů uznává zkoušky v 1. stupni certifikace na základě předmětů, z kterých složili zkoušku na VŠ. Zkoušky z 2. stupně certifikace se uznávají na základě vykonané státní závěrečné zkoušky (SZZ). Absolventům VŠ, kteří zakončili studium bakalářskou zkouškou (BZ) se v 2. stupni certifikace většinou uznávají zkoušky *Daně II. a Právní systém v ČR II.* Pro uznání zkoušky *Kvantitativní metody a řízení* Rada požaduje vykonanou zkoušku na VŠ. I zde platí lhůta pěti let od ukončení vzdělání.

c) Adeptům, kteří jsou daňovými poradci řádně zapsanými v Komoře daňových poradců ČR, lze uznat zkoušky *Daně I. a II., Právní systém v ČR I. a II.*

d) Auditorům řádně zapsaným v Komoře auditorů ČR se uznávají všechny zkoušky v 1. a 2. stupni, kromě zkoušky UCE II. a z 3. stupně se uznává zkouška Auditing.

5. Mám nárok na slevu při uznávání zkoušek?

a) Adepti, kteří si podají žádost o uznání zkoušek nejpozději do 2 let od řádného ukončení školy, mají nárok na slevu 550,- Kč.

b) Sleva 550,- Kč platí, a to bez časového omezení, i pro auditory řádně zapsané v Komoře auditorů ČR a daňové poradce registrované v Komoře daňových poradců ČR.

c) Adepti, kteří si podají žádost o uznání zkoušek a překročili lhůtu 2 let od ukončení školy, zaplatí za uznání jedné zkoušky částku 1.100,- Kč. V případě, že jim zkoušky uznány nebudou, zaplatí za jejich složení poplatky snížené o částku 550,- Kč. Zvýhodnění poplatku za složení zkoušky lze uplatnit pouze při prvním pokusu.

6. Chci požádat o uznání zkoušek. Co všechno musím doložit?

- Profesionální životopis.
- Kopie dokladu o zaplacení příslušného poplatku.
- Dále doklady o dosaženém vzdělání, které adept doložil již při registraci

7. Chci zažádat o uznání předchozí praxe. Jaké doklady je potřeba doložit?

K žádosti o uznání předchozí praxe je třeba doložit strukturovaný profesionální životopis, vyplněné ZŘP 1 Záznamy potvrzené důvěryhodnou osobou (viz. informační brožura str. 24) a kopii dokladu o zaplacení poplatku, který činí 1.100,- Kč pro každý stupeň (na poplatky za uznání předchozí praxe se nevztahuje žádná sleva).

Strukturovaný profesionální životopis – uvádějte názvy organizací, ve kterých jste pracoval/a, časový úsek, pracovní pozici a rozsah a popis pracovní náplně.

ZŘP 1 Záznamy – najdete v brožuře Záznamy z řízené praxe - formuláře, uprostřed na pravé straně. Vodítkem pro jejich vyplňování vám bude brožura Záznamy řízené praxe. Od strany č. 11 jsou vypsány Dovednosti požadované pro každý stupeň certifikace a podle jejich obsahu je nutné popsat vlastními slovy činnosti prováděné v dosavadní praxi.

8. Mohu žádat o uznání více stupňů praxe najednou?

Ano, pokud splňujete předepsané dovednosti a minimální požadovanou délku praxe pro daný stupeň, je dokonce žádoucí požádat o tolik stupňů, které chcete absolvovat v systému. Postupné uznávání praxe v průběhu systému není

možné. Požadovaná délka praxe pro každý jednotlivý stupeň je dva roky.

9. Do kdy musím zahájit řízenou praxi?

Adepti, kteří chtějí zahájit řízenou praxi, musí tak učinit max. 30 dnů od data své registrace (viz. informační brožura, str. 19). Pokud adeptovi chybí maximálně 6 měsíců do splnění požadované délky předchozí praxe (např. 1,5 nebo 3,5 roku), oznámí tuto skutečnost oddělení certifikace a požádá o uznání praxe v okamžiku naplnění potřebné doby praxe.

10. Kdo mi může dělat školitele nebo konzultanta pro řízenou praxi?

Školitelem může být zkušený účetní odborník, který pracuje s adeptem na stejném pracovišti a pravidelně hodnotí a kontroluje u adepta plnění požadavků k absolvování řízené praxe. Řízená praxe pod dohledem školitele probíhá zpravidla 1 rok.

Konzultantem může být externí zkušený účetní, jenž dohlíží na řízenou praxi u adepta, který pracuje jako OSVČ nebo je zaměstnán ve firmě, kde není možné zajistit školitele přímo na pracovišti. Řízená praxe dozorovaná konzultantem trvá 1,5 roku.

V obou kategoriích řízené praxe lze hledat zkušené účetní v řadách auditorů, interních auditorů, daňových poradců a samozřejmě certifikovaných účetních.

Ing. Milana Kožíšková
Manažerka certifikace

Sněm Komory certifikovaných účetních v Táboře



V pořadí již sedmý sněm KCÚ se konal 25. května v tábořském hotelu Dvořák.

Kromě obvyklých bodů jako jsou zprávy o činnosti, hospodaření atd. bylo na programu i vystoupení zástupců dvou personálně poradenských firem – Robert Half a Manpower. Obě společnosti projevují značný zájem o kvalifikované odborníky v oblasti účetnictví a bylo jen dobře, že si jejich představitelé mohli během diskuse vyměnit názory bezprostředně s účastníky sněmu.

Společnost Robert Half spolupracuje s Institutem Svazu účetních již čtvrtým rokem a jak si může každý ověřit, ve své činnosti a v jednání s klienty výrazně propaguje systém certifikace účetních. Společnost Manpower navázala užší spolupráci s Institutem letos a lze očekávat rovněž velmi pozitivní výsledky.

Účast obou firem na sněmu vzešla z iniciativy výboru Komory certifikovaných účetních, která má zájem na větší propagaci systému certifikace a také

výraznějším uplatnění certifikovaných účetních. Z diskuse k ostatním bodům programu vyplynuly úkoly pro výbor Komory, mezi něž patří:

- aktivní podíl na přípravě legislativní úpravy účetní profese (v součinnosti s HV SÚ);
- analýza systému pokračujícího odborného vzdělávání
- rozvoj činnosti Komory (výhody pro členy v porovnání s nečleny, spolupráce s Národní účetní radou, propagace Komory, zkvalitňování chodu Komory a systému certifikace účetních)
- oslovovat certifikované účetní s cílem získat je pro členství v Komoře;
- připravit novelu směrnice k POV v souladu s IES 7;
- zveřejnit na webu komory:
 - analýzu možností transformace Komory na samostatný subjekt, a to na základě současné organizační struktury Svazu účetních s cílem vytvořit jednotnou profesní organizaci;
 - do konce června harmonogram plnění úkolů vyplývajících z usnesení.

V diskusi zazněly sympatické hlasy nových členů, směřující k aktivnějšímu přístupu v propagaci Komory a smyslu systému certifikace. Hodně mladých členů má zkušenosti z práce v zahraničí a svým elánem přináší nový svěží vítr do plachet.

Přejeme jim i Komoře, aby se jim dařilo jejich cíle naplňovat.

vs



EMAA zasedala v Českém Krumlově

Svaz účetních byl opět po čtyřech letech hostitelem zasedání European Management Accountants Association (EMAA), v pořadí již patnáctého.

Pro čtenáře, kteří ještě neměli možnost se s touto asociací seznámit, upřesňuji, že sdružuje národní organizace účetních z Německa, Rakouska a Švýcarska. Svaz účetních České republiky je členem od roku 1998 (www.emaa.info).

Každý z hostitelů se snažil předvést hezký kout své země a my jsme po Praze 2001 zvolili Český Krumlov, což potěšilo zejména rakouské kolegy, kteří mají Krumlov takřka jako svou domovinu a tvořili téměř polovinu z celkového počtu 60 účastníků. Vysoká účast zástupců spolkových zemí Rakouska přispěla širšímu dialogu a potvrdilo se, jak důležité je seznámit se osobně s problémy, které se týkají kolegů

ské unii. Ochranná známka byla přihlášená s podporou EMAA a její význam spočívá zejména v usnadnění dalších jednání o uznání národních kvalifikací v jednotlivých zemích EU, kde nejsou německé kvalifikační tituly „bilanzbuchhalter“ příliš známé.

Jako příklad můžeme uvést snahu kolegyně z Německa o uznání její kvalifikace v Irsku. Prošla uznávacím procesem v UK NARIC (www.naric.uk.org), kde však dosáhla pouze velmi nízkého stupně 2-3. Musela pak absolvovat zkoušky na certified bookkeeper, což je úroveň nižší než bilanční účetní, aby mohla pokračovat dál. Zkušenosti z tohoto případu budou podkladem pro další snahy dosáhnout uznání titulu bilanzbuchhalter a pro další rozvoj této kvalifikace.

ruje spravedlivé a věcné posouzení kvalifikací. Je to i názor vzdělávací komise Evropské unie, která schválila vzor dodatku diplomu 5.1.2005. Nová směrnice EU se připravuje i pro oblast tzv. dalšího vzdělávání.

Viceprezidenta Svazu účetních Alena Mrkvičková ve svém vystoupení zdůraznila význam Mezinárodních vzdělávacích standardů IFAC (IES) a vyslovila názor, že srovnání jednotlivých národních kvalifikací by mělo probíhat s využitím těchto standardů, které poskytují globální měřítko a jejich úroveň je nezpochybnitelná. Zároveň položila následující otázku:

Chce EMAA docílit vytvoření koncepce EMAA k účetní profesi?

Chce EMAA lobovat za vytvoření rovného a srovnatelného prostředí na volném trhu účetních služeb?

Jestliže EMAA přijme jako určující směr v účetnictví IAS/IFRS a pro účetní profesi IES vydané IFAC, pak by EMAA měla přijmout závěr, že cílem v účetní profesi je realizace IES a členství v IFAC. Podle takové koncepce je pak vhodné získané vstupní informace dále vyhodnocovat a stanovit další úkoly pro členskou organizaci EMAA. Bez přijetí koncepce pro účetní profesi, zůstane jen u provedeného rozboru jako zdroje určitých informací. Z hlediska naplňování požadavků IES IFAC považujeme za důležité vytyčit cíl co nejvíce se jim přiblížit.

Co se týče úrovně kvalifikace, je zřejmé, že nároky na znalosti jsou obdobné, rozdíly však nastávají v legislativním pojetí jednotlivých zemí, zejména v oblasti pravomocí udělených takto kvalifikovaným účetním např. v oblasti schvalování účetní závěrky apod.

Jedním z cílů diskuse, která bude pokračovat i po letošním setkání, je posoudit tyto rozdíly, pojmenovat je a hledat společné řešení, které by umožnilo posílit pozici bilančních účetních v jednotlivých zemích EMAA a dosáhnout jejího uznání v dalších zemích EU.

Iniciativa Svazu účetních

V této souvislosti předložil prezident Svazu účetních Lubomír Harna iniciativu Svazu účetních:

- vypracovat společný dokument zahrnující popis účetních kvalifikací v jednotlivých zemích (členů EMAA) v optimálním rozsahu tak, aby tento dokument umožnil komplexně vyhodnotit úroveň dané kvalifikace pro potřeby srovnávání s obdobnými kvalifikacemi v jiných zemích,
- využít tento dokument k jednání o možnostech uznávání účetních profesí:
 - v rámci bilaterálních vztahů s dalšími zeměmi,
 - obecně v rámci EU.



v zahraničí a jejich řešení může ovlivnit i profesi v domovském státě.

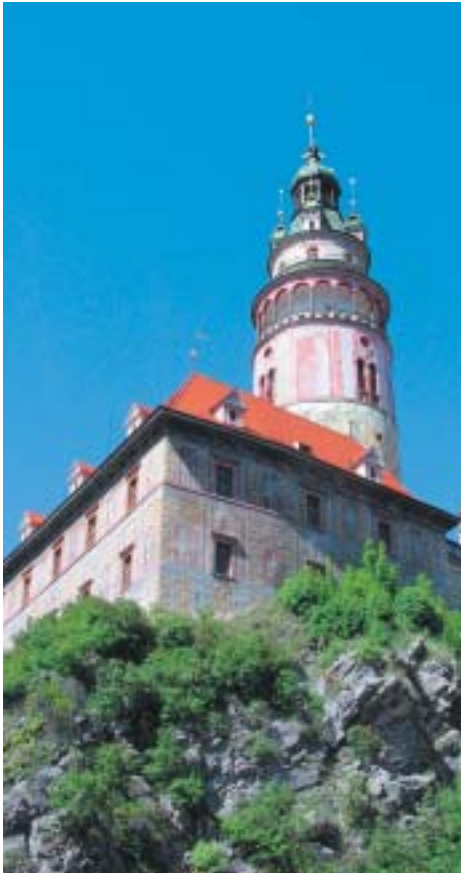
Zasedání se zúčastnili také další hosté v roli pozorovatelů – prezident Slovenské komory certifikovaných účetních Jozef Škultéty a prezident Svazu účetních Maďarska (MKOE) Tibor Lengyel .

Vzhledem k omezenému prostoru podáváme část informací, které by čtenáře časopisu mohly zajímat.

Program zasedání byl diskutován se značným předstihem a z větší části navazoval na otázky diskutované před rokem v Milsu u Hallu v Tyrolsku.

Ústředním bodem bylo uznávání kvalifikací členských států v EU a stanovení jednotného postupu EMAA při podpoře jednotlivých členských zemí. V této souvislosti seznámil přítomné Dietfried Din-hobel z rakouského svazu BÖB s vývojem kvalifikačního titulu EMA (European Management Accountant) v Rakousku a postupem při jeho uznání v Rakousku a zajištění patentové ochrany v Evropě.

Jak ve svém příspěvku uvedl prezident EMAA Udo Binias, úkolem této asociace je především mezinárodní a politické zastupování zájmů, ale také zveřejňování profesních úkolů bilančních účetních a controllerů v celoevropském měřítku a podpora jejich kvalifikace v EU. Cílem EMAA je dosáhnout určitou srovnatelnost kvalifikace vůči ostatním státům Evropy. Stále větší množství mobilních občanů se snaží o přiměřené uznání svojí kvalifikace. Národní svazy musí vyvíjet aktivitu vůči komisi pro vzdělávání při Evropské unii a požadovat uznání kvalifikace. V tomto směru jsou kladeny vysoké nároky na International Officers jednotlivých členských zemí EMAA, aby učinili přípravné práce. V prvním kroku je nutné prověřit curriculum národní kvalifikace, zda je přibližně srovnatelné se sousední zemí. K tomu je třeba zpracovat dodatek diplomu, tzv. diploma supplement, v němž budou uvedeny všechny podstatné informace o sylabu a úrovni kvalifikace. Originální vysvědčení neposkytuje dostatečné informace a bez detailního vysvětlení není možné odhadnout úroveň kvalifikace. Dodatek zohledňuje rychlé změny kvalifikací, usnadňuje mobilitu a přístup ke vzdělání a podpo-



- 1) Zahájit přípravu tohoto dokumentu nejdříve na bilaterální úrovni ČR + další člen EMAA s cílem vytvořit rámec a formát dokumentu (měřítka, hodnocení, seznam otázek, na které je nutno uvést odpovědi atd.). Zároveň přitom vytvořit bilaterální srovnání kvalifikačních požadavků v obou příslušných zemích včetně vymezení vůči „professional accountant“ (IES).
- 2) Uvedený dokument použít k rozšíření o další členy EMAA a dopracovat do závěrečné podoby.

Následně bylo dohodnuto, že první schůzka se uskuteční v září 2005 a základní dokument bude předložen do konce října 2005. Závěrečnou verzi dokumentu schválí příští zasedání EMAA.

Svaz účetních uhradí přímé náklady (cestovné, ubytování, organizační výdaje) na splnění úkolu ad 1) s tím, že nebudou poskytovány žádné honoráře příslušným pracovníkům, kteří vypracují příslušný dokument. Na základě vzájemné dohody se takto vypracovaný dokument stává majetkem EMAA, v jejíž pravomoci je dále tento dokument využívat.

Jednotlivé členské země se následně dohodnou na pokrytí dalších nákladů nutných k dopracování dokumentu (viz úkol 2).

Svaz účetních hodlá pokračovat v procesu bilaterálních jednání v rámci Evropské unie s cílem

uznání kvalifikace v dalších zemích EU. V některých případech se bude vzhledem k místním požadavkům jednat o úroveň účetního experta (např. Francie, Itálie, Velká Británie) v jiných zemích bude vyhovovat místní legislativě úroveň bilančního účetního. V těchto případech chce Svaz účetních postupovat jednotně v souladu s ostatními členskými zeměmi EMAA, aby toto počínání přineslo užitek všem našim kolegům a přátelům. Profesionální titul EMA – European Management Accountant, se pro tento proces jeví jako ideální.

Jednotný postoj by měla EMAA vytvářet a prosazovat i v rámci ovlivňování procesu tvorby IFRS pro malé a střední podniky. Tento proces právě probíhá a skýtá široké pole pro diskusi a vyjádření názorů. Domníváme se, že právě účetní sdružení v EMAA mají potřebné informace ze své praxe v podnicích a mohou tak posoudit jaká struktura a jaký stupeň náročnosti standardů je pro malé a střední firmy vyhovující a únosný.

Prezident svazu bilančních účetních a controllerů SRN (BVBC) Uwe Jüttner popsal problémy, které jeho svaz i jednotliví účetní řeší v současné době.

Účetnictví zaznamenává velké změny a s ním se mění i pracovní prostředí. Podniky v Německu jsou pod tlakem nákladů, často volí outsourcing. Také rozšíření EU směrem na východ vede k tomu, že řada podniků přesouvá služby do zahraničí. Je náléhavě nutné, abychom pracovní procesy v účetnictví výrazně zefektivnili a omezili na to podstatné, abychom byli lépe připraveni na řešení situace. Neznamená to však, že by tyto procesy měly být levnější, ale spíše cenově příznivější.

Harmonizace interního a externího účetnictví, stejně jako zavedení IAS má pro podniky v SRN existenciální význam. Velké koncerny budují shared service centres (centra sdílených služeb). V důsledku tohoto vývoje jsou u malých a středních podniků krácena pracovní místa a vzniká tam potřeba jakéhosi styčného důstojníka. Znamená to, že běžná služba je zadána centru sdílených služeb a závěrky, ať už měsíční nebo čtvrtletní, přebírá tento styčný důstojník. Každý musí posoudit, zda se ho tato tematika dotýká. Opět je zde potřeba zefektivnění služeb. Pokud budou příliš drahé, tak podnik jednoho dne sáhne po řešení pomocí center sdílených služeb.

Pokud je však někdo v takovém centru, musí se těmito procesy rovněž intenzivně zabývat. Musí si zamést před vlastním prahem a poskytovat služby kvalitnější a cenově výhodnější, aby to bylo pro firmy zajímavé. BVBC se této otázce bude věnovat na svém příštím kongresu, který se koná od 17.-20.5. 2006 v Suhl v Durynsku, a mohou se jej samozřejmě zúčastnit jak členové EMAA, tak i další zájemci z řad odborné veřejnosti.

Z obsahu projevu Jozefa Škultétyho lze očekávat, že Slovenská komora certifikovaných účetních v dohledné době vstoupí do EMAA a přispěje tak

k posílení této organizace i jejích snah při prosazování zájmů členských svazů a jejich členů v Evropě.

Během zasedání byly také diskutovány zvláštnosti kvalifikací a jejich návaznosti na školský systém, metody propagace jednotlivých organizací účetních, využívání tisku a internetu, získávání dalších členů apod.

Součástí každého setkání je i společenský program, pro který Český Krumlov skýtá nepřeberně množ-



ství možností. Samozřejmě nechyběla prohlídka zámku a města, doprovázející osoby měli čas i návštěvu galerií a kláštera Zlatá koruna. Účastníci měli možnost poznat Krumlov i při plavbě na vorech po Vltavě a navštívit pivovar Eggenberg a ochutnat zdejší pivo.

Vzhledem k důležitosti tématu a velkému množství diskusních příspěvků se zřejmě k části obsahu jednání v Krumlově o struktuře vzdělávání a kvalifikace účetních v jednotlivých zemích vrátíme v některém z dalších čísel bulletinu.

Věroslav Sobotka

Připravujte se na zkoušky ACCA s ISÚ

ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) je nejrychleji rostoucí mezinárodní organizace profesionálních účetních s více než 345 000 členy a studenty ve 170 zemích světa. Její prestiž a dlouhodobé úspěchy jsou založeny na poskytování kvalitních účetních a finančních kvalifikací. ACCA nabízí de-

Přehled zkoušek ACCA Professional Scheme

Část 1

- 1.1 Preparing Financial Statements
- 1.2 Financial Information for Management
- 1.3 Managing People

standards účetního výkaznictví (IFRS), včetně aktuálních změn a seznámit s jejich aplikací na mezinárodních trzích.

Název přípravného kurzu	Termín	Cena vč. DPH a učebnic
Preparing Financial Statements	1. 10. - 3. 10. 2005	10 200 Kč
Financial Information for Management	22. 10. - 24. 10. 2005	10 200 Kč
Financial Management and Control	9. 10., 11. 11. - 13. 11. 2005	13 600 Kč
Financial Reporting	26. 10. - 30. 10., 19. 11. 2005	20 400 Kč
Audit and Internal Review	7. 10. - 8. 10. 2005	6 800 Kč

vět samostatných kvalifikací, které jsou mezinárodně uznávané a umožňují uplatnění na domácím i na zahraničním trhu.

Institut Svazu účetních je registrován u ACCA jako partner pro zajišťování přípravných kurzů

Část 2

- 2.1 Information Systems
- 2.2 Corporate and Business Law
- 2.3 Business Taxation
- 2.4 Financial Management and Control
- 2.5 Financial Reporting
- 2.6 Audit and Internal Review

Pro zkoušky, které se budou konat v prosinci 2005 Vám Institut Svazu účetních nabízí tyto kurzy:

Výuka probíhá v době od 9:00 do 16:00 hod. Na vzdělávací akce se můžete přihlásit on-line na našich internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz

Název kurzu	Termín	Cena
ACCA DiplIFR – přípravný kurz (výklad látky, procvičování příkladů a postupů)	26. 10. – 30. 10. 2005	19 000 Kč vč. DPH a učebnic
ACCA DiplIFR – konzultační seminář (opakování, procvičování, diskuse)	19. 11. 2005	3 400 Kč vč. DPH
ACCA DiplIFR – přípravný kurz a konzultační seminář za zvýhodněnou cenu	26. 10. – 30. 10., 19. 11. 2005	20 400 Kč vč. DPH a učebnic

ke zkouškám v rámci kvalifikace **ACCA Professional Scheme a ACCA Diploma in International Financial Reporting** (zkratka ACCA DiplIFR).

Výuka probíhá v angličtině a je podporována speciálními učebními materiály, které zpracovala a vydala firma ATC International a které jsou zahrnuty v ceně kurzu. Vzdělávací akce lektorsky zajišťují zkušení a kvalifikovaní odborníci, kteří již ACCA absolvovali a získali titul FCCA. Kurzy se konají v učebnách ISÚ, ul. V Tůních 15, Praha 2, příp. v dalších učebnách v centru Prahy.

ACCA Professional Scheme

ACCA Professional Scheme je kvalifikace směřující k získání členství a profesního titulu ACCA. Studium je koncipováno na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), české právní a daňové legislativy. K naplnění ACCA Professional Scheme je nutno složit 14 zkoušek z celkového počtu 16. V části 3 je možnost výběru 2 zkoušek z celkových 4.

Část 3

- 3.1 Audit and Assurance Services
- 3.2 Advanced Taxation
- 3.3 Performance Management
- 3.4 Business Information Management

Jádro (Core)

- 3.5 Strategic Business Planning and Development
- 3.6 Advanced Corporate Reporting
- 3.7 Strategic Financial Management

Pro zkoušky, které se budou konat v prosinci 2005 Vám Institut Svazu účetních nabízí přípravné kurzy pro předměty 1.1, 1.2, 2.4, 2.5, 2.6.

Výuka probíhá v době od 9:00 do 16:00 hod.

ACCA Diploma in International Financial Reporting

Hlavním vzdělávacím cílem mezinárodní kvalifikace ACCA DiplIFR je porozumět konceptům a principům, z nichž vycházejí Mezinárodní

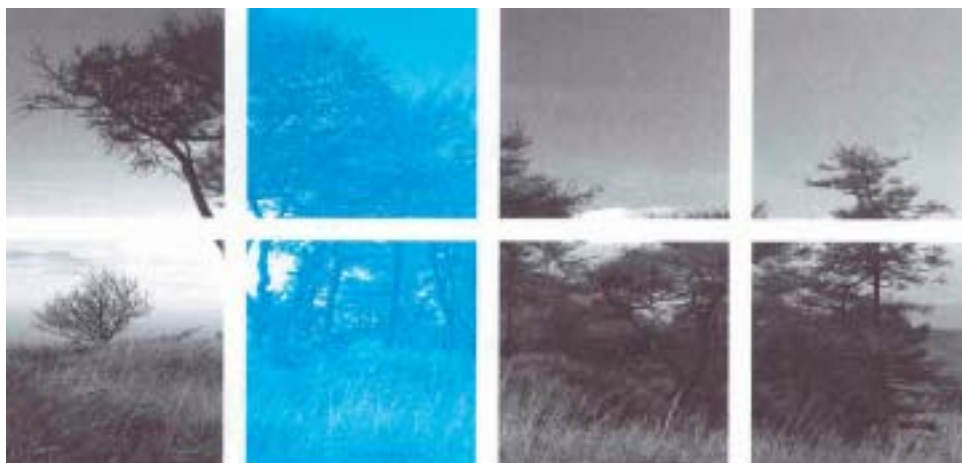
ucetnich.cz/isu, příp. využijte přihlášku v katalogu vzdělávacích akcí ISÚ.

Bližší informace o kurzech

Institut Svazu účetních, a.s.
V Tůních 15, 120 00 Praha 2
kontaktní osoba: Ing. Zdenka Tomaidesová
tel: 296 208 220-27, fax: 296 208 228
e-mail: tomaidesova@svaz-ucetnich.cz
www.svaz-ucetnich.cz/isu

Bližší informace o zkouškách

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



UCRS Registered

This is to certify that

**Institut Svazu účetních, a.s.
Praha**

has been awarded Registered status under the University
and College Registration Scheme in recognition of the quality
of tuition provision for ACCA students

Approval valid until 31/01/06

Managing Director – Education, Training & Development



Nový e-learningový rekvalifikační kurz účetnictví očima lektora



Jiřina Severová, účetní a ekonomický poradce

V 1. pololetí letošního roku byl Institutem Svazu účetních a.s. nově otevřen pro veřejnost rekvalifikační kurz Podvojný účetnictví pro podnikatele kombinovanou formou studia. Jedná se o první a jediný rekvalifikační kurz svého druhu v ČR s akreditací MŠMT ČR, který je založen na aktivním využívání multimediální učební pomůcky „Kurz účetnictví na CD ROM“ spolu s kombinací konzultačních seminářů. Tuto učební pomůcku připravil ISÚ ve spolupráci s firmami CIGLER SOFTWARE, a.s. a LANGMaster, předním výrobcem multimediálních vzdělávacích produktů.

Výuka je vedena kombinovanou formou vzdělávání, tj. kombinací konzultačních seminářů se systematickým a pravidelným samostudiem podle rad lektora. Adept se zúčastní 4 dvou denních seminářů v celkovém rozsahu 64 vyučovacích hodin a závěrečné písemné zkoušky v rozsahu 4 hodin. V průběhu jednotlivých seminářů se formou výkladu a řešení praktických příkladů posluchači seznamují s novou látkou, získávají od lektora návod jak si správně rozložit samostudium, lektor kontroluje formou samostatného řešení příkladů pokrok ve studiu a posluchači s lektorem konzultují nepochopené části učiva. V době od února do května se uskutečnilo celkem 8 celodenních seminářů, které se konaly, s ohledem na časové možnosti posluchačů, vždy v pátek a v sobotu.

Jako lektorka musím konstatovat, že semináře jsou pro posluchače cenné v tom, že si mohou v přímém kontaktu ověřit, jak látce, kterou nastudovali z CD ROM a dalších doprovodných materiálů, porozuměli a pokud mají problémy s pochopením některých témat, tak jim byl podán výklad. Posluchači také velice oceňovali společné řešení konkrétních účetních příkladů, prostřednictvím kterých si procvičovali zejména zvládnutí jednotlivých metod účtování.

Mým poznatkem je, že posluchačům, kteří s účetnictvím ještě nikdy nepřišli do styku, je nutno podrobně prakticky osvětlit základní pojmy a principy, na kterých je účetnictví postaveno. Tzn. rozvahu, výsledovku, podvojný zápis, souvztažnosti a změny rozvahových stavů. Bez výkladu málo kdo pochopí souvislosti. Všeobecně pak činilo posluchačům potíže účtování kapitálových účtů a účtování dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku.

Protože výuka na CD ROM nezahrnuje výklad daňových zákonů, byla tomuto tématu, s ohledem na časové možnosti, věnována pouze okrajová pozornost. Vzhledem k tomu, že orientace v zákonu o dani z příjmů a zákonu o DPH je nedílnou součástí výbavy každého účetního, mají posluchači možnost doplnit si potřebné znalosti v navazujících seminářích a přednáškách, jejichž nabídku lze najít v katalogu vzdělávacích akcí Institutu.



Při méně než polovičním počtu hodin tzv. výuky, oproti klasickému rekvalifikačnímu kurzu, který je veden prezenční formou, nelze s posluchači probírat všechnu látku, potřebnou ke zdárnému zvládnutí základů účetnictví. Kombinovaná forma výuky klade na posluchače úkol nespolehat se pouze na vědomosti, které získají v průběhu seminářů, ale zejména teoretickou část absorbovat systematickým a pravidelným samostudiem, což někteří posluchači podcenili. Projevovalo se to již v průběhu seminářů při řešení příkladů, kdy posluchači, kteří si dle mé rady správně nerozložili samostudium, nestačili tempu výuky.

Rekvalifikační kurz byl zakončen závěrečnou písemnou zkouškou v rozsahu 4 vyučovacích hodin. Zkouška se skládá ze dvou částí, z teoretického testu, který obsahuje 20 otázek a z praktické části, což představuje vyřešení konkrétních účetních příkladů z praxe.

Převážná většina posluchačů zvládla závěrečnou zkoušku v daném časovém limitu a výsledky ukázaly, že zkoušková zadání jsou zvládnutelná. Právě tady se nejvíce projevilo, jak který posluchač nespolehal pouze na znalosti nabyté v rámci seminářů, ale při studiu využíval i další materiály, které mu byly předány v rámci studia. Posluchači, kteří u závěrečné zkoušky neuspěli, podcenili náročnost celého studia a spolehnali pouze na povrchní znalosti učiva.

Na základě úspěšného zvládnutí závěrečné zkoušky bylo posluchačům vydáno Osvědčení o absolvování rekvalifikačního kurzu podle akreditace MŠMT ČR.

Aktuální termín kurzu:

9. 9., 10. 9., 7. 10., 8. 10., 4. 11., 5. 11., 25. 11., 26. 11. 2005 v době od 9:00 do 16 hod. závěrečná písemná zkouška 9. 12. v době od 9:00 do 13:00 hodin

Bližší informace a přihlášku získáte v katalogu vzdělávacích akcí, který Vám na vyžádání zdarma zašleme a na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu v rubrice Vzdělávání.

DEMO VERZE multimediální učební pomůcky je k dispozici zdarma, objednat si ji můžete na e-mail adrese: vzdelavani@svaz-ucetnich.cz



Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo přijala první studenty

V minulém čísle bulletinu jsme informovali o založení nové vysoké školy s ekonomickým zaměřením ve Znojmě, jejíž učební program se do značné míry odvíjí ze sylabů systému certifikace účetních. Institut Svazu účetních byl v procesu přípravy založení školy nápomocen a nadále se bude podílet na rozvoji její činnosti. V současné době se škola připravuje na zahájení svého prvního akademického roku, do které nastoupí více než stovka studentů.

Vysoká škola ve znojemském regionu chyběla a rádi zveřejňujeme jeden z ohlasů na její počáteční kroky z deníku Rovnost z 18.6.:

Znojmo – Především studenti ze Znojemska nastoupí v září do prvního ročníku dvou bakalářských oborů nové soukromé vysoké školy ve Znojmě. První kolo přijímacího řízení završilo v těchto dnech téměř tříletou přípravu na založení školy, která letos v únoru získala státní akreditaci.

„Sám jsem ze Znojma a od začátku devadesátých let jsem záviděl například Jindřichovu Hradci, kde dokázali úspěšně zahájit a rozvinout soukromou

vysokou školu velice brzy. Když jsem se seznámil s projektem Pavla Štohl, rád jsem jej podpořil,“ uvedl prorektor pro vědu a výzkum nové školy Josef Daněček, matematik, který bude nyní souběžně přednášet na brněnské technice a podílet se na budování znojemské školy. „Důležitým úkolem bude pro mne nejdříve získat další pedagogy pro matematické obory a statistiku,“ dodal.

„Znojmo je druhým největším městem v kraji, ale zatím mělo vedle středních jen jedinou vyšší odbornou školu. Vysoké školy mají v současnosti i menší města než Znojmo. Město nemůže samo zřízení fakulty iniciovat, ale lidé, kteří její založení dokázali prosadit, si zaslouží podporu,“ uvedla vedoucí odboru školství znojemské radnice Marie Čejková. Jak dodala, městské zastupitelstvo schválilo škole příspěvek ve výši milion korun ročně pro příštích šest let. „Rozhodli jsme se vypsát přijímací zkoušky a nejtíž cestou, kterou volí řada jiných soukromých škol, totiž přijmout po motivačním pohovoru naprostou většinu zájemců,“ uvedl iniciátor projektu a prorektor pro studijní činnost Pavel Štohl. Uchazeči, kterých se v prvním kole zkušek sešlo na sedmdesát, museli zvládnout testy

z matematiky a cizího jazyka. „Zejména matematika byla pro některé uchazeče viditelně náročná. Úspěšně je nicméně složilo 36 studentů, dalších patnáct jsme přijali bez zkoušek na základě studijního průměru do 1,5,“ doplnil Štohl.

Studenti nastoupí do dvou oborů, účetnictví a finanční řízení podniku a management a marketing. „Celkově počítáme pro první školní rok s devadesáti studenty denního studia. Z toho třetina bude studovat účetnictví a dvě třetiny management. Tento obor budeme zaměřovat zejména na oblast cestovního ruchu,“ dodal Štohl.

Nová škola obsadí část budovy dosavadní Základní školy v Loucké ulici. „Od července začneme se stavebními úpravami nové posluchárny i zázemí pro vedení školy a další pedagogy. Stavební práce a vybavení budou stát více než půl milionu korun,“ informoval Pavel Štohl.

Přejeme dobrý start a hodně úspěšných studentů.

vs

Svaz účetních se stal garantem překladu IFRS 2005

V dubnu bylo ustaveno sdružení pro překlad Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS 2005, v jehož čele je jako hlavní garant a investor Svaz účetních. Dalšími členy sdružení jsou Národní účetní rada, Komora auditorů a Komora daňových poradců. Svaz účetních uzavřel smlouvu s INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION se sídlem v Londýně a získal tak práva na uskutečnění překladu a vytištění publikace IFRS 2005. Držitelem licence v ČR byla v minulých letech auditorská firma HZ Praha.

Jedná se o velmi náročné dílo, které budou překladatelsky zajišťovat tři desítky odborníků, největšinou z VŠE. Budou se překládat samozřejmě pouze změny, které ve znění standardů nastaly oproti vydání z roku 2004.

Publikace má standardní formát určený IASCF a je nutno dodržet nejen grafický vzhled obálky, ale zejména rozvržení textu na jednotlivých stranách,



aby přesně odpovídalo anglickému originálu. Celkový počet stran je 2312. Vzhledem k tomu, že podle smlouvy je nutné vydat dílo v jednom svazku, bude výsledná kniha tlustá kolem 8 cm a v současné době se hledá tiskárna, která bude schopna tuto nezvyklou zakázku zajistit.

Vydání knihy zajišťuje nakladatelství BILANCE a měla by vyjít nejpozději v říjnu t.r. K dostání bude mj. i v Institutu Svazu účetních.

vs

Staňte se experty na IFRS

Kvalifikace IFRS specialista

Dne 17. 6. 2005 proběhla v Národním domě na Smíchově v Praze a v Kongresovém centru v Brně zkouška v rámci vzdělávacího programu IFRS specialista (Czech Diploma), který je postaven na principech mezinárodní kvalifikace Diploma in International Financial Reporting realizované ACCA.

Zkoušky se zúčastnilo 13 adeptů, z nichž 8 zkoušku složilo, tj. úspěšnost byla 62%. Úspěšní adepti dosáhli průměrného počtu 55,2 bodů (pro složení zkoušky bylo nutné získat min. 50 bodů ze 100 možných).

Zkouškové zadání včetně řešení je uveřejněno na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu a zároveň v aktualizované publikaci „Cvičné příklady – IFRS“.

Slavnostní předání diplomů IFRS specialista pro-

běhne v prostorách Institutu Svazu účetních dne 6. 9. 2005 za účasti zástupce ACCA sl. Katky Benešové.

Kvalifikace IFRS specialista je určena zejména účetním-ekonomům a finančním manažerům, příp. auditorům, asistentům auditorů, daňovým poradcům, interním auditorům a finančním analytikům, kteří se pro potřeby své praxe musí seznámit s principy fungování IFRS. Výuka v kurzech a zadání písemné zkoušky odpovídá syllabům schváleným ACCA.

Začátkem října zahajujeme vzdělávací akce, jejichž cílem je připravit zájemce na zkoušku, která se bude konat v prosinci 2005. Kurzy jsou nepovinné, tj. zkoušky se mohou zúčastnit i ostatní zájemci, kteří potřebné znalosti získali v jiných vzdělávacích akcích, příp. formou samostudia. Výuka probíhá v době od 9:00 do 15:30 hod. v učebnách ISÚ v centru Prahy.

Doporučené učební pomůcky (zahrnuté v ceně kurzu):

Šrámková, Janoušková: IFRS – praktické aplikace 1., 2. díl (vyd. ISÚ 2004)

Janoušková: Cvičné příklady IFRS (vyd. ISÚ 2005)

Předmětem zkoušky je znění standardů zveřejněné více než 6 měsíců před datem zkoušky, tedy v případě prosincové zkoušky to bude znění standardů zveřejněné do 30. 4. 2005.

Další informace o kvalifikaci IFRS specialista Vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Podrobné informace zároveň získáte na internetových stránkách www.svaz-ucetnich.cz/isu v rubrice Vzdělávání, příp. v katalogu vzdělávacích akcí, který Vám na vyžádání zašleme.

Název kurzu	Termín	Cena vč. DPH a učebnic
IFRS specialista – přípravný kurz (výklad látky)	8. 10. – 9. 10. 2005	8 000 Kč
IFRS specialista – intenzivní kurz (procvičování příkladů a postupů)	11. 11. – 13. 11. 2005	12 000 Kč
IFRS specialista – přípravný a intenzivní kurz za zvýhodněnou cenu	8. 10. – 9. 10., 11. 11. – 13. 11. 2005	15 500 Kč

Termín zkoušky	Doba konání	Místo konání	Cena vč. DPH	Cena za opakování
9. 12. 2005	13:00 – 16:00 hod.	Praha	3 400 Kč	2 900 Kč
9. 12. 2005	13:00 – 16:00 hod.	Brno	3 400 Kč	2 900 Kč





Jste hlavní účetní, účetní, či účetní asistent?

Hledáte nového zaměstnavatele, který by ocenil vaše znalosti a zkušenosti a nabídl vám možnost osobního a profesního růstu?

U nás najdete odpověď.

Jsme proslulou společností s více než desetiletou zkušeností v oblasti personálního poradenství na českém trhu. Můžeme vám nabídnout širokou škálu pracovních příležitostí v oblasti účetnictví a podnikových financí, a to především u významných mezinárodních společností.



KONTAKTUJTE NÁS NA:

Synergie Recruitment

Na Maninách 7

170 00 Praha 7

www.synergie-recruitment.cz

Tel.: +420 220 400 120

Fax: +420 220 400 123

e-mail: synergie@syn.cz

TENTO VŮZ ZÍSKÁ

NEJLEPŠÍ ÚČETNÍ

ČESKÉ REPUBLIKY 2005



účetní
roku

**Umíte účtovat? Změřte své znalosti
a získejte titul „Účetní roku“.**

Stačí vyplnit on-line test na www.ucetniroku.cz a postoupit do velkého finále konaného na mezinárodním veletrhu Invox 2005, kde na vás čekají atraktivní ceny. Organizátorem soutěže je CIGLER SOFTWARE, a.s., odborným garantem Komora certifikovaných účetních Svazu účetních. Soutěž je určena všem zájemcům v celé ČR, bez ohledu na dosažené vzdělání, profesní postavení nebo používaný ekonomický software.

1. CENA
titul „Účetní roku 2005“ a vůz Ford Ka

2. CENA
LCD televizor Fujitsu Siemens Computers

3. CENA
digitální fotoaparát Canon

NAVÍC notebook
pro jednoho z účastníků základního kola soutěže od veletrhu INVEX

Aktuální nabídka profesního vzdělávání

Katalog vzdělávacích akcí září 2005 – leden 2006

Nový katalog profesního vzdělávání zahrnuje nabídku kurzů a seminářů na období od září 2005 do ledna 2006 pro zájemce z řad široké odborné veřejnosti: účetní – ekonomy na všech kvalifikačních stupních, účetní metodiky, finanční analytiku, auditory a daňové poradce, ale i pro pracovníky střední a vrcholové úrovně řízení včetně manažerů nefinančního zaměření a majitelů firem.

Nabídka profesního vzdělávání je členěna do těchto kapitol:

- Otevřené vzdělávací akce
- Rekvalifikační kurzy s akreditací MŠMT ČR
- Diplomové kurzy IFRS
- Příprava na zkoušky ACCA
- Vzdělávání v systému certifikace účetních
- e-learning
- Firemní vzdělávání na zakázku

V katalogu nepřehlédněte nový seminář

Marketing účetní firmy

Marketing jako jedna z podmínek úspěšného podnikání zaujímá stále důležitější místo v činnosti managementu všech firem, které usilují o významné postavení na trhu a o trvalý rozvoj podnikatelských aktivit. Vzhledem k rostoucí konkurenci v oblasti účetnictví nabízíme zástupcům účetních a poradenských firem seminář, na kterém se formou praktických příkladů a případových studií seznámí s využíváním marketingových principů a technik se zaměřením na specifika jimi poskytovaných služeb.

Lektor: Ing. Jaroslav Halík, MBA, Ph.D. – VŠE v Praze, katedra mezinárodního obchodu

Termín: 14. 10. 2005 v době od 9:00 do 16:00 hodin

Katalog vzdělávání - systém certifikace účetních září – prosinec 2005

Vzdělávací akce nabízené v tomto katalogu jsou určeny adeptům systému certifikace účetních, kteří se připravují na certifikační zkoušky v jednotlivých kvalifikačních stupních, které se budou konat v prosinci 2005. Kurzy jsou však zároveň vhodné i pro ostatní zájemce, kteří nejsou registrováni v systému certifikace, ale přesto se potřebují z různých důvodů s danou problematikou seznámit.

Z katalogu vybíráme

Manažerské finance – přípravný kurz

V průběhu intenzivního výkladového kurzu se posluchači s jednotlivými tématy seznamují nejen

formou přednášky, ale i vypracováním řady příkladů a případových studií, na kterých si ověřují zvládnutí probrané látky.

Finanční řízení. Současná hodnota. Rozhodování podle čisté současné hodnoty. Ohodnocování podniku diskontováním prognózovaného cash flow. Ohodnocování obyčejných akcií. Úvod do problematiky rizika. Základy analýzy portfolia. Moderní metody kvantifikace rizika. Efektivnost finančního trhu. Oběžná aktiva a čistý pracovní kapitál. Krátkodobé financování. Řízení pohledávek. Řízení zásob a peněžních zůstatků. Řízení závazků a půjček. Financování z pohledávek a financování s ohledem na strukturu úrokových sazeb. Dividendní politika a kapitálová struktura. Zadlužení na nedokonalých kapitálových trzích při existenci daní. Sekvenční rozhodování a rozhodovací stromy. Organizace kapitálových trhů. Funkce finančních trhů.

Lektor: Ing. Josef Mrkvička – finanční analytik

Termín: 21. 9., 5. 10., 18. 10., 19. 10., 26. 10., 27. 10., 1. 12. 2005 od 9:00 do 16:00 hodin

Katalogy Vám na vyžádání zdarma zašleme, příp. se s aktuální nabídkou vzdělávacích akcí ISÚ můžete seznámit na www.svaz-ucetnich.cz/isu, kde máte zároveň možnost se on-line přihlásit na Vámi vybranou akci.

Informace Vám rádi poskytneme i formou osobní či telefonické konzultace:

kontaktní osoby

Ing. Lada Sojková – manažer pro vzdělávání
e-mail: sojkova@svaz-ucetnich.cz
tel. 296 208 220 – 7

Ing. Ilona Kellerová – manažer pro vzdělávání
e-mail: kellerova@svaz-ucetnich.cz
tel. 296 208 220 - 7

- Meritum je řada právních a ekonomických průvodců, které v jednom svazku poskytují úplný a aktuální výklad dané problematiky a umožňují tak čtenářům rychlé řešení problémů, které přináší praxe.
- Každý svazek je zpracován tak, aby nabídl úplnou informaci o daném tématu, výklad je proto doprovázen příklady, souvisejícími předpisy, judikaturou a literaturou.
- Jedinečnost výkladu spočívá v názornosti, jasném a stručném způsobu vyjadřování, směřujícím vždy k MERITU věci.
- Součástí průvodce je i bezplatná aktualizace všech informací.

	<p>Daňové výdaje 2005–2006 Lubomír Janoušek a kolektiv</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ autoři se věnují frekventovaným okruhům daňových výdajů jako jsou finanční i operativní pronájem, odpisování majetku, cestovní náhrady, pojištění, daňové rezervy, daňové uplatnění škod, prodej podniku a další <p>cena 665 Kč, 612 stran</p>		<p>Daňová evidence 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ výklad všech oblastí, se kterými se setkáte při vedení daňové evidence, a to ve znění předpisů pro rok 2005 ■ každodenní pomůcka pro podnikatele vedoucí daňovou evidenci a pro všechny, kteří se chtějí v této oblasti orientovat <p>cena 555 Kč, 468 stran</p>
	<p>Účetní souvztažnosti 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ průvodce jednotlivými účty skupin směrné účtové osnovy pro podnikatele ■ díky výkladu získáte přehled v účtech, souvztažnostech, jejich použití v praxi, souvisejících účetních dokladech a právních předpisech <p>cena 460 Kč, 380 stran</p>		<p>Nevýdělečné organizace 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ průvodce pro nevýdělečné organizace z pohledu daní a práva, a to ve znění aktuálních předpisů ■ pomocí výkladu získáte komplexní přehled v oblasti neziskového sektoru a najdete vysvětlení a postupy řešení pro každého pracovníka nevýdělečné organizace <p>cena 360 Kč, 212 stran</p>
	<p>Mzdy 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ srozumitelný výklad všech povinností vůči finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám, úřadu práce, kooperativě či pojišťovně a vůči zaměstnanci, ve znění předpisů pro rok 2005 <p>cena 695 Kč, 806 stran</p>		<p>Práce 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ výklad veškeré pracovněprávní problematiky pro rok 2005 včetně výkladu k zákonu o zaměstnanosti ■ každodenní pomůcka pro personalisty, podnikové právníky, pracovníky státní správy a odborů <p>cena 796 Kč, 688 stran</p>
	<p>Obchodní právo</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ vychází vstříc potřebám nejširší právníkové obce, jakož i dalším zájemcům o obchodní právo, především z řad podnikatelů a zaměstnanců firem ■ srozumitelný výklad, který upouští od teoretických výkladů a historických exkurzů <p>cena 1.250 Kč, 1.386 stran</p>		<p>Vzory obchodních smluv a podání včetně smluv konkursních</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ praktický návod na tvorbu a využití smluv v obchodní a konkursní praxi ■ každodenní pomůcka pro advokáty, soudce, firemní právníky, správce konkursní podstaty a pro podnikatele vychází v červnu 2005, 500 stran
	<p>Obce 2005</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ srozumitelný výklad oblastí vztahujících se k obcím, se kterými se při běžné praxi setkává každý starosta, představitel či zaměstnanec obce ■ vysvětlení a postupy řešení běžných problémů a vzory vyhlášek <p>cena 875 Kč, 864 stran</p>		<p>BOZP – Plyn Zařízení na plynná paliva 2005–2006</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ řešení všech oblastí, které se vyskytují při práci se zařízeními na plynná paliva ■ výklad je přehledně rozdělen do osmi částí podle jednotlivých oblastí <p>cena 525 Kč, 430 stran</p>

Zvolen nový prezident ACCA



ACCA zvolila Christophera Forstera jako svého prezidenta. ACCA je největší a nejrychleji rostoucí mezinárodní profesní účetní organizací, se 105 000 členy a 240 000 studenty ve více než 170 zemích světa.

Christopher Forster je ředitelem Risk Managementu v Hermes Pensions Management Ltd. Jeho seniorská pozice svědčí o rostoucí síle ACCA v sektoru finančních služeb, který má více než 13 000 členů. Jedna z prezidentových klíčových priorit pro tento rok bude spolupráce s výkonným ředitelem a společně řídit pokračující spolupráci

ACCA s Evropskou Komisí ohledně budoucnosti finanční regulace.

Christopher Forster řekl: "Mám velkou čest stát se prezidentem právě v takovém vzrušujícím období pro ACCA. Minulý rok jsme viděli jedinečný růst v počtu studentů (67 800 nových registrací celosvětově) a členů (6 300) a naším cílem je dosáhnout takového nárůstu i v roce příštím. A to vše právě v době, kdy se jiné účetní profesní organizace uchylují k fúzím, aby tak zastavily svá klesající čísla.

"Musíme zaručit, aby naši členové, kterých je více než polovina mimo UK, i nadále získávali užitečné výhody za každoroční členské příspěvky, a to jak ve formě služeb, tak i důvěryhodnosti, kterou jim kvalifikace ACCA skýtá. Souběžně s globálním trendem zvýšené regulace extenzivně působíme

v zájmu našich členů s cílem udržovat pozitivní a čínorodé pracovní vztahy s vládními institucemi a regulátory. Máme na ně stoupající vliv jak při individuálním jednání, tak i prostřednictvím profesních uskupení."

Dennis Yeates, zástupce finančního ředitele Worcestershire Mental Health Partnership NHS Trust, se stal zastupujícím prezidentem, a Gillian Ball, finanční ředitel University Birmingham, je viceprezidentem. Ve volbách bylo obsazeno dvanáct pozic v Radě, osm členů Rady je znovuzvolených a čtyři jsou novými členy.

Pro více informací, prosím kontaktujte:
Katka Benešová ACCA Czech & Slovak Republics Representative
Tel: +(420) 222 240 855
E-mail: katka.benesova@cz.accaglobal.com

30. června 2005

IASB projekt pro malé a střední podniky (SME) riskuje, že mine svůj cíl, říká ACCA

Snahy vytvořit sadu Mezinárodních účetních standardů, která by mohla být používána malými a středními podniky a zároveň byla srozumitelná pro jejich akcionáře či vlastníky, jsou blízko vykojení od původního plánu, uvádí ve svém prohlášení ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants).

ACCA reaguje na projekt Rady pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board), jejímž úkolem je vytvořit standardy pro malé a střední podniky.

Richard Martin, ředitel finančního výkaznictví ACCA, uvedl: "Definice, kterou momentálně používá IASB, ukazuje, že projekt směřuje k jednání s velkými nekótovanými společnostmi – a nikoli s většinou skutečných malých a středních podniků. V kontextu tohoto projektu IASB definovala malé a střední podniky jako takzvané "Společnosti, které nejsou předmětem veřejného zájmu" (Not Publicly Accountable Entities - NPAEs) – naše obava je, že i když tato definice vylučuje kótované spo-

lečnosti, finanční instituce a veřejný sektor, stále bude obsahovat mnoho velkých organizací. Nebezpečí je, že v případě naplňování potřeb těchto velkých korporací budou nové standardy nadále příliš složité a nepraktické pro skutečné SMEs, které reprezentují 99% všech společností."

Richard Martin dodává: "Potřeby akcionářů správně stanovily priority ve vývoji Mezinárodních účetních standardů finančního výkaznictví, ale akcionáři v SME požadují méně složité finanční výkaznictví. Je to z toho důvodu, že tito akcionáři budou spíše brát v úvahu dlouhodobou výkonnost managementu, kdežto akcionáři v kótovaných či velkých společnostech potřebují detailnější informace v kratších obdobích potřebné pro rozhodování zda koupit, prodat či podržet akcie. Obáváme se, že akcionáři v SME to nebudou mít po tomto projektu snazší."

Ve své odpovědi ACCA také navrhla, že IASB by se měla při vyzvázení standardů pro SME radikálně odchýlit od plných již vytvořených IFRS, a to v ob-

lastech jako účtování goodwillu, leasingu, odložené daně a finančních instrumentů.

ACCA také požádala IASB o zachování množství voleb ve standardech. Richard Martin závěrem dodává: "I když možnosti volby možná přidají na délce standardu, národní tvůrci standardů je budou potřebovat tam, kde jsou skutečné nevyřešené problémy nebo tam, kde jsou ve světě rozdílné ekonomické nebo obchodní podmínky."

Pro více informací kontaktujte:

Ian Welch, ACCA Head of Corporate Communications
020 7059 5729/07739 862928

Colin Davis, ACCA Head of International Communications
020 7059 5738/07720 347713

Mezinárodní účetní standardy pro malé a střední podniky – rok poté

V srpnu loňského roku jsme vás v Bulletinu informovali o Diskusním dokumentu, který IASB (Rada pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví) vydala k IFRS pro malé a střední podniky („SME“). Během roku, který uběhl od vydání tohoto Zveřejněného návrhu, došlo v této oblasti k mnoha zajímavým obrátům.

Původně IASB uvažovala o sestavení standardů pro SME formou zjednodušení již existujících IFRS, které v současné době například povinně používají podniky kotované na veřejných trzích v Evropské unii. Jako malé a střední podniky pak IASB chtěla definovat podniky, které nejsou předmětem veřejného zájmu a zároveň nejsou povinné používat plně znění IFRS.

Do uzávěrky pro komentáře k tomuto Zveřejněnému návrhu, která byla 24. září 2004, se sešlo téměř 120 reakcí od odborné veřejnosti. Odborná veřejnost obecně souhlasila s plánem IASB připravit standardy pro SME. Tyto standardy by měly být primárně určené podnikům, které se nezodpovídají veřejnosti (nejsou předmětem veřejného zájmu), ale jejichž účetní závěrky jsou používány třetími osobami (tedy jinými osobami, než vlastníky – manažery podniku). Dalšími podnikům by pak povinnost používat tyto standardy mohly předsat národní legislativy jednotlivých zemí.

IASB po první analýze reakcí od odborné veřejnosti plánovala vydání zveřejněného návrhu standardů pro SME, tedy téměř konečné verze těchto standardů, na druhé čtvrtletí letošního roku. K tomu však nakonec nedošlo a celý projekt nabral zpoždění.

V lednu 2005 IASB oznámila, že na září 2005 chystá veřejné odborné diskuse na téma standardů pro SME. Veřejností byly míněny osoby, které účetní závěrky SME připravují nebo používají. Jednou z výtek k původnímu Diskusnímu dokumentu totiž bylo, že IASB sice v dokumentu říká, že standardy pro SME by měly zajistit uspokojení informačních potřeb uživatelů účetních závěrek SME, které jsou dle IASB jiné než informační potřeby uživatelů účetních závěrek kotovaných společností, ale že ve skutečnosti IASB přesně neví, jaké potřeby uživatelé účetních závěrek SME mají.

IASB v lednu rovněž přejmenovala projekt na standardy pro podniky, které se nezodpovídají veřejnosti (NPAE – non-publicly accountable entities), a které zveřejňují účetní závěrky pro externí uživatele. Podle názoru IASB má podnik zodpovědnost vůči veřejnosti pokud:

- uložil nebo je v procesu ukládání své účetní závěrky u komise pro cenné papíry nebo jiného

regulátora veřejného trhu za účelem vydání jakéhokoliv nástroje na veřejném trhu;

- spravuje aktiva široké skupiny externích osob; může jít například o banky, pojišťovny, makléře/obchodníky s cennými papíry, penzijní fondy, vzájemné fondy nebo investiční bankéře;
- je dodavatelem veřejných služeb jako jsou například vodárny, telekomunikace, plynárny a podobně; nebo
- je ekonomicky významným podnikem v dané zemi na základě kritérií jako jsou celková aktiva, celkové výnosy, počet zaměstnanců, stupeň dominance na trhu a druh či rozsah externích dluhů.

Mezi externí uživatele IASB řadí například majitele, kteří nejsou zároveň manažery podniku, stávající i potenciální věřitele nebo ratingové agentury. IASB výslovně vyřadila z definice skupiny externích uživatelů účetních závěrek těchto podniků daňové úřady a jiné státní regulátory.

Následně se IASB vrátila opět k termínu standardy pro SME bez bližšího udání důvodů. V březnu IASB připravila dotazník pro odbornou veřejnost, který následně bude používán jako základ pro výše zmíněnou odbornou diskusi plánovanou na září 2005. Dotazník obsahuje následující dvě otázky:

1. Ve kterých oblastech je možné zjednodušit pravidla pro vykazování a oceňování u SME?
2. Které oblasti upravované IFRS by na základě vašich zkušeností mohly být vynechány ze standardů pro SME z toho důvodu, že pro tyto podniky nejsou zřejmě relevantní. Pokud by se však vyskytly, SME by měly za povinnost stanovit účetní pravidla na základě plného znění IFRS.

Ke zjednodušení či vynechání ze standardů pro SME by mohlo dojít například v následujících oblastech:

- oceňování zásob podle IAS 2;
- používání metody procenta rozpracovanosti u smluv podle IAS 11 a u výnosů ze služeb podle IAS 18;
- odložená daň podle IAS 12;
- účtování o leasingu podle IAS 17;
- oceňování dlouhodobých zaměstnaneckých požitků podle IAS 19;
- konsolidace dceřiných podniků podle IAS 27, použití ekvivalenční metody u investic v při-

družených podnicích podle IAS 28 a společných podnicích podle IAS 31;

- snížení hodnoty aktiv podle IAS 36;
- vykazování a oceňování rezerv a podmíněných závazků podle IAS 37;
- používání metody efektivní úrokové sazby, oceňování reálnou hodnotou a další komplexní ustanovení IAS 39;
- oceňování reálnou hodnotou u biologických aktiv a zemědělské produkce podle IAS 41;
- oceňování transakcí vázaných na akcie podle IFRS 2.

Dotazník byl vydán 1. května 2005 a termín pro odpovědi byl stanoven na 30. června 2005. V nejbližší době by IASB měla dát k dispozici přehled odpovědí na tento dotazník a poskytnout další informace o plánované veřejné diskusi. IASB rovněž plánuje na veřejné diskusi probrat následující oblasti:

- má být výkaz peněžních toků součástí účetní závěrky SME; pokud ano, jaký má být jeho formát a metoda sestavení;
- jaký formát má mít výkaz změn ve vlastním kapitálu SME;
- má být účetní závěrka SME zahrnuta do kombinované účetní závěrky osoby, která daný SME ovládá; případně má takováto osoba mít povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku;
- má mít SME povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku v případě, že ovládá jiný podnik/ jiné podniky;
- v jakém rozsahu mají být zveřejněny informace o spřízněných stranách SME.

V současné době IASB plánuje vydat zveřejněný návrh standardů pro SME v březnu 2006 se čtyřměsíční lhůtou pro komentáře od odborné veřejnosti. V roce 2007 by pak IASB vydala konečné znění standardů, které by bylo platné pro účetní období začínající 1. ledna 2008 a později. Na jednu stranu tedy zřejmě dojde k ročnímu zpoždění ve vydání standardů pro SME, na druhou stranu by však tyto standardy měly být kvalitnější a více šité na míru SME, než se původně předpokládalo.

Aktuální situaci v oblasti vývoje standardů pro SME můžete sledovat na internetové adrese IASB <http://www.iasb.org/current/>.

Ing. Martina Janoušková, FCCA

Být dobrým poradcem není opravdu jednoduché

Stále častěji se v praxi setkáváme se skutečností, že daňoví a účetní poradci nemají většinou velké problémy s odbornou stránkou své profese, na kterou se dlouhodobě a systematicky připravovali, ale s vlastní poradenskou činností.

Zdokonalovat se ve svém oboru a sledovat neustálé legislativní změny považují odborníci za samozřejmé. Ale být poradcem znamená ve skutečnosti mnohem více. U těchto profesí jsou kromě odborných znalostí kladené vysoké nároky zejména **na sociální dovednosti, komunikativnost, empatii, umění naslouchat druhým, vlastní sebedůvěru, organizační schopnosti a vytrvalost**. Ne všechny výše uvedené dovednosti lze získat pouze praxí, stejně jako ne všechny dovednosti se lze bez praxe naučit. Velká pracovní vytiženost poradců je často jediným důvodem k tomu, že další vzdělávání v oblasti poradenství a osobnostního rozvoje odsouvají do budoucnosti, většinou blíže neurčené.

Někteří z nich se učí sami cestou pokusů a omylů, úspěchů a nezdarů v konkrétních situacích. Je to cesta zdoluhavá, mnohdy velmi namáhavá a často málo efektivní, protože samoukovi vždy chybí srovnání a zpětná vazba v tom, že to co dělá, je skutečně to, co si myslí, že dělá nebo to, co by chtěl či měl dělat. V mnoha případech si až dodatečně uvědomí, že čas, který strávil použitím metody pokus – omyl, byl stejný nebo dokonce ještě delší než v případě účasti na interaktivním semináři zabývajícím se získáním nových dovedností a řešením daného problému. Uvědomit si chybu ve svém chování je důležité a především je důležité se z ní poučit.

O budoucnosti se rozhoduje vždy v přítomnosti. To znamená, že pokud není poradce ve své praxi s něčím spokojen a chce to v budoucnu změnit, je třeba, aby se zamyslel nad svým chováním, které vedlo ke vzniku současného stavu. Pokud chce mít v budoucnu jiné výsledky, nelze jich dosáhnout opakováním stejného chování a dopouštěním se stejných chyb jako doposud. Jen cílevědomé změny v současném chování, mohou znamenat potřebnou změnu v budoucnosti. Není možné, ale ani vhodné, čekat na lepší příležitost. Pro změnu chování není vhodnější doba než právě přítomnost. I když se provádí změny cíleně na základě nově získaných dovedností, nedostaví se efekt ze změny okamžitě. Řada čtenářů zajisté bude souhlasit s tvrzením, že období zavádění změn bývá namáhavé a časově náročnější než běžné období. Přesto se vyplatí změnu zavést, protože vede k lepšímu využití lidského i odborného poten-

ciálu a tím i k větší efektivnosti práce a uspokojení.

Je důležité si uvědomit, že charakter profese daňového a účetního poradce je spojený s opakovanou časovou zátěží v průběhu roku, se značným podílem monotónní práce a nároky na přesnost. To samo o sobě dělá z této profese velmi stresující zaměstnání. Když k tomu přičtete časté řešení nepříjemných problémů a konfliktů nejen s klienty, ale i s úředníky, je zřejmé, že dovednosti v oblasti efektivní komunikace jsou pro poradce nezbytné.

V efektivní komunikaci zaměřené na oblast poradenství je jako nejdůležitější chápán právě **vztah mezi poradcem a klientem**, který má řadu specifických úskalí.

S velkou pravděpodobností jsou představy o ideálním klientovi podobné představám o ideálním poradci. Přitom v praxi neexistují ani ideální klienti, ani ideální poradci. Pro obě strany je výhodné, když jsou spokojeny se vzájemnými vztahy, dobře spolupracují a spolupráce má dlouhodobý charakter.

Z velké míry se o budoucím vztahu mezi poradcem a klientem, rozhoduje už při prvním setkání. V tomto momentě je rozhodování o budoucí spolupráci opřeno spíše o vyvolané emoce, než o odborné znalosti. Teprve později se obě strany postupně poznávají a svůj význam nabývají i zkušenosti a odborné znalosti. Při pozitivním hodnocení oběma stranami vzájemná spolupráce pokračuje, při negativním hodnocení jednou ze zúčastněných stran spolupráce končí. Z tohoto pohledu se zdá, že větší svobodu volby má v praxi klient. Velmi často poradce pokračuje ve spolupráci s „nepříjemným“ klientem, protože nemá odvahu jej ztratit. I když takováto spolupráce nadále trvá, je nepříjemná, někdy může přerůst až v averzi. Jestliže se nepodaří nedorozumění včas vysvětlit a averzi odstranit, nemůže spolupráce v žádném případě vést k dobrým výsledkům a její ukončení je tou nejlepší možností, jak se vyhnout nežádoucím konfliktům a stresům.

Z praxe lze říci, že při prvním setkání s klientem je nutné působit pozitivně a sympaticky. Nelze se však přetvařovat, protože přetvářka vyjde později najevo. Pokud má poradce o spolupráci zájem, neměl by jej hned na začátku zbytečně komplikovat nevhodným jednáním v časové tísní, nezdvořilostí nebo nepříjemným prostředím. I odmítavá odpověď může působit pozitivně, pokud je pronesena věcně, bez negativních emocí, případně s doporučením ji-

ného alternativního řešení. Jasná odpověď může být nepříjemná, ale zjednodušuje situaci, protože všichni zúčastnění vědí, jak se věci mají. Takovýto způsob chování napomáhá k vyjasnění vzájemných vztahů a zlepšení spolupráce do budoucna.

Každý poradce chce spolupracovat především s klienty, kteří vědí co chtějí a také to dokáží říci, ale takových není mnoho.

Rovněž i poradce by měl umět klientovi sdělit potřebné informace tak, aby to pro něj bylo jasné a srozumitelné, což v praxi znamená **přizpůsobit se klientovi**. Tohoto cíle lze dosáhnout například nepoužíváním termínů, kterým klient nerozumí, vysvětlením používaných zkratk nebo neřešením mnoha věcí najednou. To že se klient může zeptat na to čemu nerozumí, je nutné považovat za samozřejmost. Naučit se vysvětlit složité věci co nejjednodušším způsobem je skutečné umění, které je druhou stranou vnímáno velmi příznivě.

Poměrně častým nedostatkem rozhovoru je rychlý přechod z dialogu na monolog odborníka, který nedokáže odolat příležitosti k poučování osoby s menšími znalostmi daného oboru. Ve vzájemném vztahu mezi poradcem a klientem by měl vždy dominovat vzájemný respekt. Bez respektu se nejedná o poradenství, ale spíše o větší či menší míru manipulace. Tento přístup je však velmi nebezpečný především pro poradce, protože ten na sebe bere nezdůvodněnou odpovědnost za chování klienta. Při nedostatku informací od klienta se může dopustit řady závažných chyb. Někdy se stává, že se o manipulaci snaží i druhá strana, tedy klient. Odhalit tuto snahu a dokázat vzniklou situaci vyřešit bývá profesionálně náročné.

Závažným problémem v komunikaci s klientem bývá nedostatek trpělivosti k vzájemnému naslouchání. Po několika prvních slovech už druhá strana všechno ví a nepotřebuje další informace. Poradce se domnívá, že ví, s jakým problémem klient přišel a reaguje na základě vlastní domněnky, ne na základě klientova sdělení. Rozhovor plyne dvoukolejně, což dříve nebo později vede k nedorozumění a konfliktu.

Bohužel někdy i dodržování všech potřebných zásad efektivní komunikace nevede k uspokojivým výsledkům, a to protože jejich používání není doplněno dovednostmi z oblasti aktivního naslouchání. Kdy poradce nechá klientovi prostor k přednesení jeho požadavků, po celou dobu ho pozorně naslouchá, podněcuje ho k vyslovení názoru, představ či konkrétních poža-

pravděpodobně. Pokud je zapotřebí, položí doplňující otázku, popř. může parafrázovat řečené nebo udělat shrnutí. Tímto způsobem lze zabezpečit, že je otázka či problém formulován tak jak jej vidí klient a s přesným vymezením toho, co požaduje po poradci. Vždy je nutné si uvědomit, že věnovat pozornost přání klienta není nikdy ztrátou času. Rady poskytnuté na základě konkrétních požadavků klienta bývají v praxi použitelnější než ty, které jsou poskytovány všem klientům stejně, jako podle šablony, bez ohledu na jejich konkrétní situaci.

Odpověď na otázku – **Co je z pohledu klienta nejlepší radou?** – lze jen těžko najít. Za nejlepší radu lze však považovat takovou radu, která odpovídá plně potřebám klienta, které rozumí a kterou je schopen realizovat. V žádném pří-

padě nelze klientovi něco přikazovat. Rada musí mít vždy podobu doporučení, protože její konečná realizace záleží právě na klientovi. Ten si za své chování a realizaci rady odpovídá.

Někteří poradci mají direktivnější přístup než jiní, kteří nechávají klientovi větší prostor pro samostatné rozhodování. To je do jisté míry dáno povahovými vlastnostmi poradce a jeho zvyklostmi. Direktivní řízení klienta je plně opodstatněné v situacích, kdy je ve velkém stresu a rady odborníka téměř nevnímá. Je nesoustředěný, zapomíná, vyvíjí horečnou aktivitu, která často jde i proti jeho zájmům. Velmi direktivní přístup by měl fungovat jen po dobu nezbytně nutnou, protože jinak poradce riskuje, že se klient naučí přenášet odpovědnost za svoje podnikání na poradce.

Nejen klient musí vědět, co chce. Totéž musí vědět i poradce, který by si měl dokázat odpovědět na řadu otázek, jako jsou – Co umí? Jaké služby může poskytovat? Co chce pro své klienty dělat? Pokud si nedokáže na tyto otázky odpovědět, sám se často dostane do situace, kdy je klientem tlačěn k překročení určitých hranic a může se tak snadno dostat do situací, ve kterých nechtěl být. Proto je lépe hranice nikdy nepřekročit, než se za ně vracet.

Ing. Lenka Vyhliďalová
ekonomická ředitelka
vzdělávací a poradenské agentury
EKO-V.W., s.r.o.
Partnerské organizace ISÚ

Institut Svazu účetních pořádá 13. října 2005 od 14:00 hod. „Den otevřených dveří“ za účasti Robert Half ČR a ACCA

Účastníci se v rámci této akce seznámí se vzdělávacími aktivitami Institutu a s reprezentanty partnerských společností, získají přehled o všech úrovních vzdělávání a o systému certifikace účetních. Přiblíží se jim také profesní kvalifikace ACCA a budou moci konzultovat svoje možnosti uplatnění na trhu práce ve spolupráci s konzultanty společnosti Robert Half ČR.

Zájemci, kteří se rozhodnou vstoupit do systému certifikace účetních, získají jako bonus možnost absolvovat zdarma jednodenní seminář podle vlastního výběru (nejpozději do 31.1.2006). Bližší informace na www.svaz-ucetnich.cz/isu.



Fotbal, to je hra!

Utkání v kopané ACCA – Svaz účetních o putovní pohár ACCA

Přišlo krásné slunečné páteční ráno a mužstvo Svazu účetních bylo připraveno v odpoledních hodinách sehrát důležité utkání proti ACCA a výhra byla v každém ohledu hnacím motorem dne. Dresy s čísly na zádech a logem na prsou voněly čistotou a hráči toužili trikoty ušpinit, propotit a snad i zničit jen pro vítězství, takové bylo odhodlání a touha udržet putovní pohár, uložený od posledního klání v malebné kanceláři ředitele ISÚ.

Jo, fotbal to je hra! Ženské pokolení mnohdy nechápe tolik (neví přesně kolik hráčů se na hřišti nachází) určených tváří a zničených těl na hřišti,



kteřá se plahočí, ženou za kulatou věcí, která má skončit v bráně a učinit šťastné nejen samotné hráče, ale i přihlížející fanoušky. Ale fotbal s ISÚ je jiný! Podmínkou, která činí tento zápas výjimečným, je účast alespoň jedné ženy jako právo-



platné hráčky a bojovnice v týmu. Tato uvědomělá hráčka samozřejmě ví s kým hraje, proti komu hraje



a která brána je ta pravá! Ostatní spoluhráči něžně zastoupení na hřišti podporují, chválí a jsou si vědomi snížených fotbalových schopností, které ale nahrazuje bojovnost a odhodlání ženy pro výhru a naději na vítězství.

Na hřišti AFK Slavoj Podolí se kolem 16 hodiny začali scházet nejen samotní hráči, ale i jejich spolupracovníci a kolegové, příznivci zábavy a fanoušci fotbalu. Každý volil jinou formu osobní přípravy před zápasem a vzhledem k bohatě prostřené tabuli, která byla pro sportovní nadšence připravena, byl i správně volený drink důležitou součástí



rozcvičky a posílení organismu. A přišla dlouho očekávaná chvíle, kdy muži odhodili své obleky, košile, kravaty v dál, ženy odložili sukýnky, blůzky a všichni si oblékli sportovní trikoty a trenýrky a vyběhli laním skokem na zelenou trávu a očima těkali po míči, který byl již v permanenci rozehrávek mezi prvními aktivními účastníky na hřišti.

Samotný zápas měl bouřlivý průběh. Již po prvních minutách bylo na hráčích znát, že 30tistupňové vedro v kombinaci s úplným bezvětrím, kdy

ani moucha neprolétla ze strachu o spálená křídélka, není pro hráče to právě ořechové. Muži v nejlepších letech začali nebezpečně červenat a muži mladšího věku si v hlavě bilancovali svou sportovní fyziku a kondici, která byla dosti vzdálena od významných sportovců typu Jana Železného a Romana Šebrleho. Ženy na tom nebyly o mnoho lépe a jejich snaha dotknout se alespoň jednou během hry míče, se pomalu vytrácela. Střídání hráčů probíhalo aktivně a častěji než bylo plánováno a minerální voda, která měla sloužit na doplnění tekutin pro organismus, tekla proudem po hlavách, trikotech hráčů a v tu chvíli všichni snili o malém nafukovacím bazénku přímo na střídačce, plném chladné a osvěžující vody.



První gól na sebe nenechal dlouho čekat. Bohužel inkasovalo mužstvo ISÚ a anglický tým s hrdým výrazem Davida Beckhama tušil, že mladší věkový průměr bude jejich silnou kartou. První poločas byl pro některé hráče „Nekonečný příběh“ a te-



lepaticky přemlouvali rozhodčího, zvaného Colina, ať už pískne do té své zatracené píšťalky. Pískl!



Stav byl vážný, ne-li kritický, ISU prohrávalo 2:1 a se zničujícím výrazem ve tváři se plahočili po hřišti směrem ke stánku s občerstvením. Přestávka byla balzámem a bojovně odhodlání a naděje se po prvním loku lahodného zlatavého moku vrátily! Tak hurá do toho. Druhý poločas byl odrazem síly a vytrvalosti a vyrovnání stavu na 2:2 bylo otázkou několika minut. Teď už jen vydržet a nepodlehnout nátlaku druhé strany, zvláště poté, co jeden z našich nejlepších hráčů neproměnil spravedlivě nařízenou penaltu za faul v pokutovém území soupeře. Zrada přišla v posledních minutách zápasu, kdy kapitán Věroslav Sobotka při obětavém souboji o míč upadl a protihráč ho nechtěně zalehl plnou vahou a šéf mužstva ISÚ s pochroumaným kotníkem už nevstal bez cizí pomoci. Mužstvo muselo hrát dál, byť touto okolností silně oslabené jak fyzicky tak duševně, protože kapitán je srdcem našeho týmu! Do konce utkání stav nezměněn - uť, hráči i většina přihlížejících si oddechla, jelikož i oni odehrávali souboj v duchu s námi.



Prodloužení se nekonalo pro nedostatek fyzických sil a zoufalý stav týmů, i když někteří jedinci chytli druhou mízu a nebránili se pokračování hry. Dav unavených je přehlasoval a tudíž došlo na penaltu. Rozhodla sedmá série - ta byla pro ISU smrtelná v podobě prohry 3:2, byť do posledního okamžiku týmový duch fandil a hráči si moc přáli vyhrát. Štěstí se od nás tentokrát odvrátilo v podobě tří nastřelených tyčů...

Zápas byl u konce, radost i zklamání na zelené trávě se odrazila ve tváři účastníků, kteří se na památku nechali vyfotit a poté zamířili k občerstvení, do sprch a putovní pohár byl slavnostně předán týmu společnosti ACCA. Každý na sebe nechal dolehnout atmosféru zápasu po svém, někdo rozhovorem o utkání, někdo konzumací lahodných nápojů a pokrmů a jiný posezením se spoluhráči a přáteli.

Tak za rok se sejdem znovu a rozdáme si to!!! Ptáte se, jdu-li do toho opět? Jasně a polička na pohár v ISÚ prázdná nezůstane, to vám garantuji, protože MY - MY máme Nedvěda a Baroše!

Karina Staňková, hráčka s číslem 15 (jako Milan Baroš)



Partnerské organizace ISÚ pro vzdělávání k certifikaci a POV

CATHY GAWEL, v.o.s.

POV

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

EKO – V.W., s.r.o.

CERT + POV

vzdělávací a poradenská agentura

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

Evropský polytechnický institut, s.r.o.

CERT

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

Institut vzdělávání Ostrava

CERT + POV

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

MARRUVIUM, s.r.o.

CERT + POV

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

NOTIA Středisko vzdělávání, spol. s r.o.

POV

120 00 Praha 2, Mánesova 28
tel.: 222 826 301, fax: 222 826 202

e-mail: notia@notiasv.cz

www.notia.cz

Obchodní akademie

CERT

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

Organizační kancelář, s.r.o.

CERT

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

PhDr. Zdeňka Kubrová – PRAGOEDUCA

CERT + POV

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

Soukromá obchodní a právní akademie, s.r.o.

CERT + POV

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

Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, s.r.o.

CERT

669 02 Znojmo, Václavské nám. 132/6
tel.: 533 399 047
e-mail: info@svse.cz
www.svse.cz

Svaz účetních – základní organizace Brno

CERT + POV

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

Svaz účetních – základní organizace Olomouc

CERT + POV

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

Svaz účetních – základní organizace Ostrava

CERT + POV

702 00 Ostrava, Českobratrská 18
tel./fax: 596 110 629
e-mail: svazucetnichov@volny.cz

Svaz účetních – základní organizace Pardubice

POV

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

Svaz účetních – základní organizace Plzeň

CERT + POV

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

1. VOX, a.s.

POV

110 00 Praha 1, Senovážné nám. 23, K-CENTRUM
tel. 224 142 044, fax: 222 246 429
e-mail: vox@vox-kurzy.cz
www.vox.cz

DATA VYDÁNÍ BULLETINU A PODMÍNKY INZERCE

Bulletin je vydáván minimálně 4x ročně v rozsahu 40 – 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 rozesíláno v souvislosti s nabídkou spolupráce a inzerce významným personálním firmám, velkým auditorským a účetním společnostem a vzdělávacím agenturám. Dalšími několika set výtisků je rozesíláno 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 2005: 1.3., 1.5. 15.8. a 1.11.** (rozeslání 3-5 dní před těmito daty).

Rozměry a ceny inzerátů

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

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 inzerátů je možné po dohodě s redakcí. 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 2005: 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: bulletin@svaz-ucetnich.cz



S rostoucí kvalifikací roste chuť na změnu.

Přijďte probrat možnosti Vašeho uplatnění na trhu práce s týmem konzultantů divize Financí & Bankovníctví společnosti Grafton Recruitment a seznámit se s širokým spektrem nabízených pozic, pro které hledáme vhodné kandidáty a kandidátky:

- **Asistent finančního oddělení**
- **Týmová účetní**
- **Samostatná účetní**
- **Hlavní účetní**
- **Finanční analytik/Controller**
- **Finanční manažer**

Pokud máte praxi v oboru, znalost alespoň jednoho cizího jazyka a jste zdravě ambiciózní, pošlete nám svůj strukturovaný životopis na finance@grafton.cz nebo nám zavolejte na 242 456 400.



OBJEVTE ROZDÍL



Nejméně patrné detaily vytvářejí rozdíl mezi průměrností a dokonalostí. Abychom vyšli vstříc neustále se měnícím požadavkům na potřebu pracovní síly ze strany našich klientů i rostoucím požadavkům na flexibilitu ze strany našich kandidátů, nabízíme nyní stálou i projektovou formu zaměstnávání.

Robert Half Czech Republic s. r. o.
Národní třída 9, 110 00 Praha 1,
Tel.: 296 338 633
www.roberthalf.cz



Robert HalfSM
Finance & Accounting

Specialised Permanent & Temporary Recruitment