

2/2007

# ulletín

INSTITUTU SVAZU ÚČETNÍCH



## ADRIANA KRNÁČOVÁ

žena, která se nebojí

Rozhovor s ředitelkou  
Transparency International Česká republika

# ISÚ KONTAKTY:

## **Institut Svazu účetních, a.s.**

V Tűních 15, 120 00 Praha 2  
Telefon: 296 208 220-7  
Fax: 296 208 228  
E-mail: [isu@svaz-ucetnich.cz](mailto:isu@svaz-ucetnich.cz)  
[vzdelavani@svaz-ucetnich.cz](mailto:vzdelavani@svaz-ucetnich.cz)  
[certifikace@svaz-ucetnich.cz](mailto:certifikace@svaz-ucetnich.cz)  
[www.svaz-ucetnich.cz](http://www.svaz-ucetnich.cz)

Bankovní spojení:  
HVB Bank Czech Republic, a.s.  
nám. Republiky 3a, 110 00 Praha 1  
č. účtu: 0208280005/2700

IČ: 26497671  
DIČ: CZ26497671

## **Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, s.r.o., Studijní středisko Praha**

V Tűních 15, 120 00 Praha 2  
Tel.: 222 966 145  
Fax: 296 208 228  
E-mail: [zacharova@svse-praha.cz](mailto:zacharova@svse-praha.cz)  
[www.svse-praha.cz](http://www.svse-praha.cz)

## **Svaz účetních - Hlavní výbor**

Štěpánská 28  
110 00 Praha 1  
Tel.: 224 042 015  
Fax: 224 042 915  
E-mail: [sekretariat@svaz-ucetnich.cz](mailto:sekretariat@svaz-ucetnich.cz)  
[www.svaz-ucetnich.cz](http://www.svaz-ucetnich.cz)

## **Komora certifikovaných účetních**

Štěpánská 28  
110 00 Praha 1  
Tel.: 224 041 019  
Fax: 224 042 915  
E-mail: [info@komora-ucetnich.cz](mailto:info@komora-ucetnich.cz)  
[www.komora-ucetnich.cz](http://www.komora-ucetnich.cz)

## **Svaz účetních – Metodická sekce**

Jugoslávská 567/16, 120 00 Praha 2  
Tel.: 221 505 400  
Fax: 221 505 313  
E-mail: [metodika@ucetni.cz](mailto:metodika@ucetni.cz)  
[www.ucetni.cz](http://www.ucetni.cz)  
[www.ucetniporadce.cz](http://www.ucetniporadce.cz)

## **Svaz účetních – Sekce výstav a služeb**

Štěpánská 28, 110 00 Praha 1  
Tel.: 224 041 014, 224 043 014  
Fax: 224 042 915  
E-mail: [info@lionline.cz](mailto:info@lionline.cz)  
[www.lionline.cz](http://www.lionline.cz)



## Vážení čtenáři,

na podzim oslaví systém certifikace účetních 10. výročí svého působení v České republice. Od září 1997 se do systému přihlásilo přes 9 200 adeptů, z nichž 2 961 získalo certifikát stupně účetní asistent, 924 bilanční účetní a 171 účetní expert. Věříme, že certifikáty přináší jejich držitelům kromě nabytých vědomostí i užitek v podobě lepšího uplatnění na trhu práce a patřičné sebevědomí a hrdost na příslušnost k účetním s nejvyšší kvalifikací. Po takto vzdělaných odbornících je stále vyšší poptávka. Stačí otevřít Hospodářské noviny na inzertní straně nebo si přečíst článek společnosti Robert Half International v našem bulletinu.

Jednou z akcí, které v tomto roce přispějí k oslavě jubilea certifikace, bude 28. 6. společný seminář IFAC/ SÚ/KAČR/ na téma aktuální trendy ve vzdělávání účetních. Seminář naváže na jednání Výboru IFAC pro mezinárodní vzdělávací standardy účetních IAESB, které proběhne ve dnech 25. – 27. 6. v Praze.

Příslušnost k profesi mohou certifikovaní účetní projevít i členstvím v Komoře certifikovaných účetních, založené v dubnu 1999 na principu dobrovolného členství. Komora vydává také svůj bulletin, který je zaměřen více odborně než náš a je jednou z výhod členství v komoře, která se snaží svým členům zprostředkovat nejaktuálnější informace z oboru. Je škoda, že držitelé certifikátů neprojevují o členství v komoře větší zájem. K 1. lednu měla komora celkem 1 247 členů, z toho 764 účetních asistentů, 393 bilančních účetních a 90 účetních expertů. Obecně chápeme nechuť k různému spolčování, chození na schůze, placení příspěvků apod. V případě profesní komory je ale velmi důležité, aby měla svoji sílu, postavenou mj. i na počtu členů. Mám-li certifikát, který jsem nezískal zadarmo, ale na základě usilovného studia, měl bych mít i zájem co nejvíce prosadit jeho váhu nejen v očích veřejnosti, ale i cestou legislativního řešení. Čím silnější komora, tím větší úspěch tato snaha může mít.

V našem bulletinu přinášíme také rozhovor s ředitelkou Transparency International – Česká repub-



lika Adrianou Krnáčovou. Jsme přesvědčeni, že certifikovaní účetní a tato nevládní organizace mají mnoho společného. To nejdůležitější, co nás spojuje, je snaha o čestné jednání, založené na pocitových (rozuměno nezkreslených) a průhledných účtech. Účetní slouží veřejnosti a veřejnému zájmu - to si musí denně uvědomovat každý certifikovaný účetní, a tak to také uvádí IFAC ve svých materiálech. Certifikovaným účetním pomáhají zásady Etického kodexu, jimiž se musí řídit při své každodenní práci. Transparency International obdobně hodnoty připomíná široké veřejnosti všude tam, kde existuje možnost nepoctivého jednání.

Výuka etiky bude nejen na programu již zmíněného semináře IAESB, ale bude také víc a víc včleňována do vzdělávání v rámci systému certifikace.

V červnu proběhnou v týdnu od 11.–16. 6. další zkoušky, ke kterým naleznete informace jako obvykle v příloze bulletinu. Všem přihlášeným přejeme nerušenou přípravu a úspěšné složení zkoušek.

Věroslav Sobotka

Bulletin ISÚ 1/2007

Periodikum registrované pod ev. číslem MK ČR E 13716

Vydává:

Institút Svazu účetních, a. s.  
V Tüních 15  
120 00 Praha 2

Odpovědný redaktor:

Věroslav Sobotka

Redakce a inzerce:

Telefon: 296 208 220-7

E-mail: bulletin@svaz-ucetnich.cz

Redakční uzávěrka tohoto vydání:

31. 3. 2007

Distribuce zdarma



akciová společnost

Tisk Horák a. s.

Drážďanská 83A

400 07 Ústí nad Labem

www.tiskhorak.cz

kancelář Praha, Hádkova 2

120 00 Praha 2

# OBSAH:

## **Str. 2**

### **Výbor IFAC pro mezinárodní vzdělávací standardy účetních IAESB bude zasedat v Praze**

Ve dnech 25.–27. 6. proběhne v Praze v hotelu Marriot jednání IAESB, na které naváže 28. 6. seminář pořádaný Svazem účetních a Komorou auditorů ve spolupráci s IAESB. Tématem budou aktuální trendy ve vzdělávání účetních.

## **Str. 2**

### **Institut a Fakulta financí a účetnictví VŠE uzavřely dohodu o spolupráci**

Vzdělávání účetních považují obě instituce za důležité a proto spojují své síly, aby podpořily jeho rozvoj.

## **Str. 3**

### **IX. sněm Komory certifikovaných účetních**

Informace ze sněmu KCÚ, který se sešel 13. dubna v Přerově.

## **Str. 6–8**

### **Transparency International – Česká republika**

V rozhovoru s ředitelkou TIC Adrianou Krnáčovou se dozvídáme o prospěšné práci této nevládní organizace.

## **Str. 9**

### **SVŠE Znojmo – Studijní středisko Praha**

Studenti I. ročníku kombinované formy studia mají za sebou první zkoušky. O jejich výsledcích a dalších zajímavostech informuje Bc. Lucie Zachařová, vedoucí Studijního střediska Praha.

## **Str. 10–11**

### **Kvalifikace IFRS**

Informace o průběhu zkoušek v rámci vzdělávacího programu IFRS specialista a komentář zkušební komisařky Ing. Martiny Janouškové, FCCA.

## **Str. 12**

### **Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro MSP**

Poslední vývoj v procesu přípravy IFRS pro malé a střední podniky – návrh standardů byl předložen k diskusi odborné veřejnosti.

## **Str. 13**

### **International Fiscal Association**

Informace o úkolech nevládní mezinárodní organizace, zabývající se mezinárodním zdaněním. Jejími členy jsou investoři, daňoví poplatníci, pracovníci daňových oddělení společností, daňoví poradci, právníci, univerzitní profesori i vládní úředníci.

## **Str. 14**

### **Vývoj mezd v oblasti účetnictví**

Vysoce konkurenční prostředí se na trhu práce projevuje především vysokou poptávkou po zkušených odbornících. Dvojnásobně to platí u odborníků z oblasti financí a účetnictví, jak potvrzují informace společnosti Robert Half International.

## Str. 15

### Premier Tax Free – jak může účetní zvýšit prodeje a zisk firmy

V článku Jany Vašíčkové se dozvíte, jak využít službu nákupů bez DPH a zároveň jak ji poskytnout klientům a zvýšit tak prodeje a příjem firmy.

## Str. 16

### Den otevřených dveří v Institutu

22. 5. 2007 se zájemci o účetní profesi mohou setkat s představiteli Institutu, ACCA, společnosti Robert Half International a SVŠE Znojmo.

---

## PŘÍLOHA:

## Str. II

### Implementace IFRS v praxi

#### Trestní aspekty daňových a účetních deliktů

16. 5. 2007 se uskuteční v Kongresovém centru Brno jednodenní konference zaměřená na řešení vybraných problémů při aplikaci IFRS v praxi českých podniků. Odpolední blok se bude zabývat otázkami (trestní) odpovědnosti za účetní a daňové delikty, a to ze strany statutárních orgánů obchodních společností i zaměstnanců.

## Str. III–IV

### Informace ke zkouškám

Informace k zaměření zkoušek, které se budou konat 11.–16. června v Praze a v Brně.

## Str. IV

### Jste připraveni na zkoušky?

Nabídka tréninků pro studenty, kteří nastudovali vše potřebné a chtějí si své znalosti utříbit a upevnit.

## Str. V

### Doporučené studijní prameny

Přehled platných učebnic a cvičných příkladů vytvořených pro přípravu na zkoušky v systému certifikace účetních.

## Str. VI–VII

### Přehled obchodněprávní a pracovněprávní úpravy odpovědnosti za porušení účetních a daňových povinností

Právní úprava týkající se řádného vedení účetnictví a plnění daňových povinností ukládá podnikatelům nemálo povinností. Advokátní kancelář Gleiss Lutz v.o.s. provedla souhrn těch nejdůležitějších.

## Str. VIII

### Seznam partnerských organizací

Partnerské organizace, které poskytují vzdělávání ke zkouškám v systému certifikace a nabízejí vzdělávací akce v rámci systému kontinuálního profesního vzdělávání.

# Výbor IFAC

PRO MEZINÁRODNÍ VZDĚLÁVACÍ STANDARDY ÚČETNÍCH IAESB

BUDE ZASEDAT V PRAZE

Jednání tohoto významného výboru IFAC proběhne 25.–27. 6. 2007 v hotelu Marriott a zúčastní se jej i zástupci Svazu účetních a Komory auditorů, které jsou členskými organizacemi IFAC.

Na programu, který se v době uzávěrky bulletinu ještě upřesňuje, bude mj. finalizace následujících Exposure Drafts (ED) IFAC:

ED Požadavky řízené praxe – počáteční profesní rozvoj pro profesní účetní (k IES 5)

ED Přístupy k rozvoji a podpoře profesních hodnot, etiky a postojů (k IES 4)

ED Informační technologie pro profesní účetní.

V návaznosti na jednání IAESB proběhne na návrh Svazu účetních 28. 6. dopoledne společný seminář IFAC/SÚ/KAČR/na téma aktuální trendy ve vzdělávání účetních.

Navazující odpolední část bude věnována 10. výročí zavedení Systému certifikace účetních v ČR.

V úvodu semináře vystoupí prezidenti Svazu účetních a Komory auditorů a předseda IAESB Henry Saville.

Semináře se zúčastní kromě členů a technických poradců IAESB také představitelé účetní profese z Maďarska, Polska a Slovenska, zástupci významných účetních firem z ČR, ekonomických fakult a personálních firem.



Z připravovaného programu:

- poslední vývoj mezinárodních vzdělávacích standardů IES IFAC
- výuka etiky podle IES
- požadavky řízené praxe
- vývoj ve vzdělávání účetních a národní uspořádání účetní kvalifikace ve státech střední Evropy
- prezentace systému certifikace účetních v ČR
- trendy ve výuce účetnictví na vysokých školách
- trh práce a kvalifikovaní účetní
- centra sdílených služeb

vs

## Institut a Fakulta financí a účetnictví VŠE

UZAVŘELY DOHODU O SPOLUPRÁCI

Dohodu podepsali v březnu doc. Ing. Petr Dvořák, Ph.D., děkan FFÚ VŠE, a PhDr. Jaroslav Louka, výkonný ředitel ISÚ.

Smyslem spolupráce obou institucí je podpořit rozvoj vzdělávání v oblasti účetnictví na vysoké škole a v systému certifikace účetních.

vs



# IX. sněm Komory certifikovaných účetních

Přerov 13. dubna 2007

Jednání sněmu zahájil tajemník Komory Ing. Zemánek, který připomněl, že Komora certifikovaných účetních byla založena rovněž 13. dubna v roce 1999.

Sněmu se zúčastnilo 88 členů, z čehož podle statutu Komory vyplývá, že sněm není vzhledem k celkovému počtu členů 1251 usnášeníschopný. V takovém případě nastupuje náhradní řešení ve formě mimořádného sněmu, kde počet účastníků nehraje roli a usnesení je platné při souhlasu nadpoloviční většiny zúčastněných.

Zprávu o činnosti KCÚ přednesla předsedkyně výboru Komory Ing. Alena Mrkvičková.

Komora si na minulém sněmu stanovila za cíl změnit postavení Komory v rámci Svazu účetních, navrhnout transformaci části Svazu účetních tak, aby Komora získala právní subjektivitu. Dále zvýšit povědomí veřejnosti o certifikaci a KCÚ a vytvořit marketingovou strategii.

Ke splnění cíle transformace proběhlo několik jednání s Hlavním výborem Svazu účetních a také se zástupci základních organizací Svazu účetních. Řešení naráží na řadu problémů, o kterých může rozhodnout pouze sněm Svazu účetních a v tomto směru byl stanoven požadavek svolat mimořádný sněm SÚ do konce tohoto roku.

V oblasti marketingu je KCÚ limitována omezenými finančními prostředky, jejichž zdrojem jsou hlavně členské příspěvky. Komora nyní plánuje využít na propagaci alespoň 200 000 korun.

V období mezi sněmy zahájila Komora spolupráci s personálními agenturami a s časopisem Prosperita, kde jsou publikovány články o KCÚ. Modernizovaly se internetové stránky KCÚ a tento proces bude pokračovat i v dalším období. Plánuje se i nová grafická úprava bulletinu KCÚ.

Komora se snaží k propagaci využít i různé mezinárodní akce, jako bude například středoevropské setkání členských organizací IFAC koncem května ve Varšavě, nebo zasedání IAESB IFAC v červnu v Praze.



Nezanedbatelná je účast KCÚ na jednáních komise OECD zaměřené na boj proti korupci v průběhu examinačních návštěv v ČR.

V oblasti metodiky plánuje KCÚ vytvoření skupiny odborníků z řad členů Komory,



ochotných odpovídat odborné dotazy ostatních členů, resp. odborné veřejnosti včetně vytvoření patřičného informačního zázemí. Snaha je rovněž o zaktivizování konference na metodická témata na internetových stránkách Komory.

V rámci zapojení Komory do systému certifikace účetních a podílu na práci jednotlivých orgánů se stal novým členem Komitétu pro certifikaci a vzdělávání Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

Co se týče navrhovaného organizačního uspořádání Komory a Svazu účetních, hlavním cílem by mělo být vytvoření silné jednotné organizace sdružující profesní účetní, a to s dvojitým typem členství pro certifikované a necertifikované účetní. Dnešní základní organizace by nadále rozvíjely svoji činnost pod hlavičkou takto vytvořené nové Komory jako její regionální organizace.

V rámci diskuse vystoupili rovněž čestní hosté, jimiž byli Ing. Harna, prezident Svazu účetních, Ing. Jiří Vrba, viceprezident Komory auditorů a Ing. Jiří Nekovář, prezident Komory daňových poradců.

Ing. Harna reagoval na některé dotazy z pléna a upřesnil informace o proběhlých jednáních k připravované transformaci SÚ a KCÚ.

Ing. Vrba vyzdvihl úlohu profesních komor při rozvoji konkrétních profesí a zdůraznil institut povinného členství jako jednu z podmínek nezávislosti komor na státu. Zrušení povinného členství stávajících komor, diskutované před časem v médiích, považují mnozí zástupci profesních komor za porušení jejich nezávislosti. Stát přenáší na komory některé pravomoci a samosprávné mechanismy, ale na činnost komory nepřispívá.

Z vystoupení Ing. Nekováře se účastníci sněmu dozvěděli mnoho zajímavého z obsahu připravovaných daňových reforem včetně způsobu jejich aplikace. K otázce členství v profesních komorách Ing. Nekovář zastává liberálnější stanovisko a nepovažuje povinné členství za rozhodující.

Celý sněm proběhl v rozmezí od 9.30 hod. do 12.30 hod. včetně diskuse, na kterou by mohlo být více času. Na sněm navazovalo odborné školení pro zájemce z řad členů Komory.

Věroslav Sobotka



# Transparency International – Česká republika

ADRIANA KRNÁČOVÁ

**Na první pohled křehká sympatická žena, z které však vyzařuje pevné odhodlání a nezdolná vůle. O naší současné společnosti říká, že je nemocná.**

*Paní ředitelko,*

*když jsem se díval na internetové stránky Transparency International – Česká republika (TIC), musím říci, že tak široký záběr jsem nečekal. Vyjmenuji námátkou projekty, které v současné době realizujete:*

- střet zájmů
- politická korupce
- právní pomoc
- protikorupční vzdělávání
- strukturální fondy EU
- veřejné zakázky
- transparentní státní rozpočet, atd.

*Nevím z které strany začít a tak bych Vás chtěl požádat, abyste nejprve přiblížila činnost Vaší organizace a co z Vašeho pohledu považujete za nejdůležitější nebo v čem jste dosáhli největších úspěchů.*

Transparency International – Česká republika (TIC) je obecně prospěšná společnost a naplňuje cíle instituce – bojovat proti korupci tím, že budeme prosazovat transparentnost. Je součástí mezinárodní sítě. Máme 82 poboček po celém světě, které pracují na podobném principu. V praxi to znamená, že analyzujeme postupy ve veřejné správě, snažíme se nacházet chyby, tzn. příležitosti ke korupci. Snažíme se vytvářet nástroje, které by tato korupční rizika eliminovaly. Dále se snažíme přesvědčit systém, v tomto případě veřejnou správu, že ten nástroj tady existuje a bylo by užitečné jej aplikovat. Toto je zhruba náplň naší práce, kterou realizujeme prostřednictvím projektů a díky přijaté strategii. Zaměřujeme se na ty oblasti, kde s největší pravděpodobností dochází k největšímu zneužívání pravomocí. Jsou to oblasti, kde jde o velké finanční prostředky, např. veřejné zakázky, PPP (partnerství veřejného a soukromého sektoru), rozhodování o dotacích EU, privatizacích, atd. S touto první oblastí úzce souvisí další a tou je tzv. politická korupce, která zahrnuje několik dalších stěžejních oblastí. Jde například o legislativní proces – jakým způsobem se u nás přijímají zákony, jakým způsobem se připravují a jak je možné v parlamentu tyto zákony ovlivnit. Dále je to oblast financování politických stran a v neposlední řadě politizace veřejné správy.

Jednou z oblastí, do které se právě teď pouštíme, je tzv. represe, resp. systém vyšetřování korupce a závažné hospodářské kriminality. Zde jsme se nechali inspirovat



postupy, které se aplikovaly na Slovensku, kde vytvořili speciální justiční jednotky, speciální soud a zastupitelství, speciální policii. Důvodem byla situace na Slovensku, která dospěla do takového stadia, že normální justiční systém a jednotky nebyly schopny z nejrůznějších důvodů dořešit nebo dosledovat případy. Ať už to bylo místními vlivy nebo korupce i v této oblasti, proreformní vláda Mikuláše Dzurindy se rozhodla, vybavit tyto složky nástroji, jako např. agent, korunní svědek, zabavování výnosů z této trestné čin-

nosti, atd.

Důležitou součástí organizace je právní protikorupční poradenské centrum, které vzniklo v roce 2005. Toto oddělení pomáhá

občanům, kteří se cítí dotčeni korupcí. Pomáhá jim v první řadě analýzou jejich případu až po právní služby, např. formou sepsání trestního oznámení. Díky tomuto centru jsme získali nemalé poznatky o tom, jakým způsobem se např. nakládá s majetkem obcí nebo s majetkem státu. Jak se různým způsobem obohacují právě lidé, kteří by měli tyto majetky chránit resp. ti volení činitelé, kteří si neúplně stoprocentně uvědomují, za jakým účelem byli do jednotlivých funkcí zvoleni.

Žádné případy však nevyšetřujeme, to není naším úkolem, ani to nesmíme dělat. Snažíme se v první řadě přistoupit analyticky k tomu problému, pak synteticky, tzn. z těch analýz derivovat nějaké poznatky a případně je přetavit do nějaké legislativní nebo administrativní úpravy, kterou pak zveřejníme.

*Jak často se na Vás lidi obracejí? Když jsem čekal dole na vrátnici, zrovna si tam jedna paní domlouvala schůzku, protože chtěla požádat o pomoc s prošetřením praktik stavebního úřadu jednoho z pražských obvodů.*

Lidé sem chodí denně. Právě díky tomuto středisku máme hodně návštěv, ať už jsou to občané nebo i státní úředníci, kteří prostě cítí povinnost oznámit nějaké okolnosti, s kterými se neumí srovnat nebo přesáhnou už i jejich toleranci. Jedná se i o podnikatele, kteří se ocitli v situacích, s nimiž si neví rady a které by potřebovali vysvětlit nebo zanalyzovat ten případ, jaké jsou jejich možnosti a co by měli podniknout. Ty možnosti jsou zpravidla relativně omezené. Jestliže nemáte přímý důkaz, např. nahrávku, je velice těžké někoho obvinít z tohoto intimního trestného činu. To je právě podstata námi navrhované právní úpravy působení agenta. Musí tady existovat nějaká reálná hrozba, která je nečekaná a která zasáhne toho, kdo víceméně má náchylnost pachat tyto korupční činy.

*Když se podíváme na výsledky Vaší činnosti konkrétně v této oblasti právní pomoci, máte následně informace o došetření ze strany policie a kolik procent se přibližně podaří uzavřít?*

My jsme nedávno navázali spolupráci s policií, s útvarem pro odhalování korupce. Pravidelně probíhají konzultace, kde předáváme informace, které generujeme z některých případů a naše právní oddělení je posoudí jako použitelné. V první řadě s tím samozřejmě musí souhlasit náš klient. Naše první otázka je, jak daleko chce v tomto případě jít. Zda má nějakou obavu, což velice často slycháme, že ty obavy jsou. Jestliže se jedná o zaměstnance státní správy, tak po zveřejnění jeho jména jakožto informátora si dovedete představit, jak se s ním s největší pravděpodobností naloží. Jeden takový případ, o kterém nemůžu mluvit, se stal nedávno.

Tito lidé mají oprávněné obavy, že přijdou o svoji existenci, své zaměstnání a ohrožují svoji rodinu. Je to i vzhledem

k tomu, že je zde ochrana informátora ještě z minulosti velice negativně vnímána. Prostě tzv. „práskači“ nejsou ve společnosti vždy vítáni. Nicméně v případě, že je ten „práskač“ právním zdrojem, mělo by s ním být naloženo jiným způsobem, než že bude propuštěn ze zaměstnání a ještě k tomu nečestně.

*Správně by měl být dán za vzor a ještě povýšen, aby se podpořilo protikorupční jednání.*

Jenže tato společnost je nemocná od svého počátku v devadesátých letech. Tehdy nebyla ochota vytvářet kvalitní instituce, nebyla ochota vyrovnat se s minulostí důkladně a na historickém základě, nekonfliktně. Jako výsledek nám dojíždí tzv. pozdní determinace. Důsledky neřešených problémů z minulosti. To co jsme mohli již mít vyřešeno, ještě pořád řešíme. Existují zde finanční a politické skupiny, které skutečně nemají zájem, aby v této zemi bylo všechno vyřešeno nebo se postupovalo podle pravidel, která platí jinde v rozvinutých zemích.

*Jaký je osud Vašich návrhů legislativních řešení, jako je například již zmíněný agent, který přichází znovu po několika letech do debaty? Podařilo se podobným způsobem dotáhnout ještě nějaké další projekty, které by byly dotaženy do podoby, kterou jste požadovali?*

My jsme se v roce 2003 začali zajímat o zákon o střetu zájmů a poté, co jsme sepsali nový zákon, nám trvalo tři roky, než zákon spatřil světlo světa a byl v roce 2006 přijat. Samozřejmě se jeho znění podstatně odklonilo od naší původní verze, protože legislativní proces a legislativní lobbying v parlamentu se většinou podepíše na právních úpravách, ať byly sebelepší.

*Musím říci, že zákon, který v současné době máme, je krok správným směrem, i když si vyžádá nějaké novely. Ze strany politické reprezentace nebyla velká ochota přijmout přísný zákon, takže se hledala forma, jak tento zákon změkčit a to se podepsalo na celé jeho struktuře.*

Velice často připomínkujeme legislativní návrhy týkající se oblasti naší činnosti, ať už se týkají veřejných zakázek nebo svobodného přístupu k informacím. Pokud jsme požádáni, rádi se zúčastníme diskusí na téma jakým způsobem vytvořit nějaké rámce pro zjednodušení prokazování nějakých postupů a jejich účtování. Např. v oblasti neziskových organizací nebo oblastí

veřejných zakázek by se zákon měl zjednodušit podstatným způsobem. Nepovažujeme za šťastné, když zákon má 166 paragrafů. Vede to ke snaze v každém paragrafu hledat únik nebo jej prostě zneužít, což z našich analýz jednoznačně vyplývá a děje se to dnes a denně. Spíše bychom chtěli zjednodušit tu procesní stránku věci, otevřít ji více a ztransparentnit ji. V současné době se odvoláváme na razítka, která musí být nahoře a dole, prostě z formální stránky vše splníme, ale ta podstata, ta hmota je zneužívána. Prostě si myslíme, že by bylo lepší ten zákon podstatně zredukovat.

*Tady je na místě připomenout název Vaší organizace, protože pro běžného občana není proces posuzování veřejných zakázek vůbec průhledný (transparentní), což je hlavním cílem TIC. Většina lidí je přesvědčena, že každý zákon v této republice se dá obejít nebo zneužít a zejména to platí v této oblasti. Chybí jim možnost kontroly rozhodovacích procesů. Vidíte v nějaké blízké budoucnosti reálnou možnost změny zákona o veřejných zakázkách?*

Zatím každá nová vláda přišla se snahou spolupracovat. Tak tomu bylo i s předchozí vládou Mirka Topolánka i s touto současnou. Byli jsme vyzváni, abychom připomínkovali navrženou protikorupční strategii vlády, což jsme učinili a z dokumentu, který nebyl příliš funkční, jsme vytvořili ve spolupráci s ministerstvem vnitřní materiál, který už má rysy určité strategie. K jednotlivým cílům jsou přiřazeny termíny a plnění úkolů je tak měřitelné. Dá se říci, že to je pokrok. Součástí té strategie jsou i veřejné zakázky, resp. otevírání otázky, jakým způsobem zlepšit celý proces a současně zavést některé sankce za „neslušné chování“, tzv. černé listiny, což je pochopitelně právní oříšek. Je velmi těžké vylučovat někoho ze hry, pokud nebyl pravomocně odsouzen. V našem trestním řádu zatím nemáme trestní odpovědnost právnických osob. Bude proto velice těžké postihovat jednotlivce, protože Ti mohou záhy založit novou firmu a začít podnikat i prostřednictvím nastrčených osob. To je tedy úskalí, ale je to určitá úvaha, která jde správným směrem. My sami přiznáváme, že to vůbec není jednoduché. Je to těžké i z toho důvodu, že v této společnosti hodnoty neznamenaají takřka vůbec nic, nevíme si s nimi rady. Na to, s čím si nevíme rady, potřebujeme zákon a za ten zákon se schováme, místo abychom si někdy vzpomněli, že existují nějaké etické postupy, že „něco se prostě nedělá“.

(Pokračování na str 8)

# Transparency International – Česká republika

ADRIANA KRNÁČOVÁ

(Dokončení ze str. 7)

*Máte na mysli mravní zásady apod.?*

O mravních zásadách už ani nemluví, protože ty podle mého názoru neexistují vůbec. Kdyby existovaly, tak by někteří lidé nemohli být v ministerských pozicích. Tento národ snese všechno – bohužel. Nevím, jak dlouho to ještě bude snášet, ale vypadá to, že asi ještě dlouho, neboť vůle ke změně a pocit naléhavosti je velice malý.

*Chtěl bych se zeptat na Váš názor, jakým způsobem by mohli v tomto procesu být prospěšní účetní nebo účetní profese. Jak jsem Vás informoval v úvodu, snažíme se v práci našich profesních účetních prosazovat etické normy.*

Myslím si, že účetní jsou velice důležitým prvkem v jakémkoli systému. Ať už jde o soukromý nebo veřejný subjekt. Jsou to oni, kdo jsou nejlépe informováni a ve finále jsou vizitkou firmy. Koneckonců, součástí auditorské zprávy je účetní závěrka, z které lze leccos vyčíst. Nicméně je nutné si uvědomit, že účetní je většinou zaměstnancem firmy a v první řadě nechce přijít o svoji práci. Dá se tedy předpokládat, že bude dělat to, co mu nadřízený nařídí. Na druhé straně existuje etický kodex a normy chování certifikovaných účetních, o kterých jste se zmínil. Ti by samozřejmě měli upozornit nadřízeného v okamžiku, kdy po nich požaduje jednání, které by porušovalo jejich etické normy, ale i ty zákonně.

Jenomže – zase se vracím k tomu, že žijeme ve společnosti, kde je vše tolerováno. Formy komunikace degradovali na nejnižší úroveň. Jak říká jeden nejmenovaný člen naší správní rady, že nejprve na sebe podáme trestní oznámení a pak teprve začínáme diskutovat. V takto nemocné společnosti nemůžeme očekávat od lidí, kteří si své zaměstnání chtějí udržet, že by riskovali postup, který může ztrátu zaměstnání způsobit. Neříkám to proto, abych brala iluzi lidem nebo účetním, kteří si svoji práci dělají dobře, čestně a eticky. Je to bohužel zkušenost. Naše společnost není připravena na etické postupy. Takové jednání bude vždycky trestáno spíše, než to neetické jednání, protože se spíš identifikujeme s tím, co je špatné. Špatnost vidíme všude kolem sebe a s tím dobrým se nedovedeme srovnat. Nerozumíme tomu, je to něco cizorodého, není to součástí naší novodobé kultury.

Tak to je ta špatná zpráva. Dobrá zpráva je ta, že tady sedíme a mluvíme a snad za 20 – 30 let budeme říkat: „My jsme tady

jednou seděli s pánem ze Svazu účetních a říkali jsme si, kdy to bude lepší a já jsem řekla - za 30 let – a on neříkal vůbec nic“ (smích).

*Máte pravdu, že jsem se zatvářil skepticky. Vy jste tady úplně přesně popsala, jak by měl účetní reagovat, jak je to popsáno v našem Etickém kodexu, aniž byste ho četla. Já vidím optimisticky jednu možnost vyústění té situace, jak jste ji popsala. Takové příkladné chování, kdy účetní jde do konfliktu se zaměstnavatelem a nehodlá tolerovat neetické či protizákonné jednání a ztratit svoji práci ať už na základě rozhodnutí zaměstnavatele nebo vlastního, by mohlo vyústit v lepší uplatnění tohoto účetního. Zde by se měla projevit úloha Komory certifikovaných účetních, která poskytuje podporu svým členům a měla by takového člověka doporučit firmám, které opravdu stojí o to, aby veřejně deklarovaly, že jejich účetnictví je čisté a že právě takový morálně zásadový odborník je ten, kterého potřebují. (Podotýkám, že po kvalitních účetních je stále velká poptávka). Myslím, že taková situace může nastat a že nakonec bude takový člověk za svoji statečnost odměněn. Samozřejmě vím, že každý je jiný a spousta lidí podlehne obavě o svoji budoucnost a nezachovají se jak by měli. V tomto Komora nabízí svoji pomoc a my také spolupracujeme s několika významnými personálními agenturami, které systém certifikace a certifikované účetní i z tohoto důvodu doporučují velkým firmám.*

Ta profese musí lidi bavit. „Účetníčina“ je práce precizních lidí, vyžaduje důslednost a lidé k ní musí mít vztah.

*Já bych se vrátil ještě k Vaší práci. Vy jste zmiňovala počty poboček Transparency International ve světě. Kolik lidí pracuje ve Vaší organizaci v ČR?*

V organizaci máme 13 lidí na různých pracovních poměrech, např. účetní je externí. U každého projektu máme experty, kteří na něm pracují (2 – 10). Pak jsou tu ještě lidé, s kterými konzultujeme a lidé s nimiž udržujeme volnější profesní vztahy. Ti se zabývají některou z našich oblastí, ale z jiného úhlu pohledu. Využíváme např. experty na finance, příj. na veřejné finance, na specifické oblasti práva, veřejnou správu apod. Jsou to prostě lidé, kteří znají přesně to, co potřebujeme. Konzultujeme, zda naše navržené legislativní úpravy jsou vůbec proveditelné, nebo jaké jsou překážky a jak si s nimi poradit. Takže těch, co nám pomá-

hají je hodně. Samozřejmě máme také hodně nepřátel.

*Já myslím, že i účetní Vám rádi pomohou. Zmínila jste se o nepřátelích. Vyhrožují Vám někteří? Z toho, co jsem zatím slyšel by bylo divné, kdyby tomu tak nebylo. Stává se to často?*

V poslední době je to častější a některé ty výhrůžky jsou opravdu nechutné. Někdy jsou ovšem i dost zvláštní a pramení zřejmě z obecného znechucení životem, že všechno je špatné a my jsme ti nejvíc špatní, protože beztak nic nezmůžeme. Přitom ten člověk si neuvědomuje, že my nemůžeme suplovat jednotlivé orgány. My můžeme na problém upozornit, dotlačit celou záležitost do určitého stádia a tam naše pravomoci končí. Zatím nejsme tak daleko, abychom žádali ministerstvo vnitra o ochranu, doposud se jedná spíše o nactiurhačské pomluvy, bohužel i prostřednictvím médií. Ale s tím jsme počítali, když jsme začali s touto prací. Jeden z principů práce v naší organizaci, máme to i v etickém kodexu, je odvaha. Když ji někdo nemá, tuto práci nemůže dělat. Upozorňovat na to, co je špatné, k tomu je opravdu nutná odvaha, zejména ve světě, který to nechce slyšet.

*Můžu potvrdit, že Vám rozhodně odvaha nechybí. Jak dlouho vlastně v této oblasti pracujete a co ovlivnilo vaše rozhodnutí?*

Příliš dlouho, od roku 2001.

Měla jsem v úmyslu udělat něco užitečného, neboť samotné vydělávání peněz mě nebavilo. Ale zejména proto, že když se mě moji potomci budou ptát, cos dělala a kde jsi stála, abych mohla bez uzardění říci: na té správné straně.

*Závěrem bych Vás chtěl požádat, co byste vzkázala našim adeptům systému certifikace.*

Pracovat s čísly je radost. Na jasnou otázku dostanete jasnou odpověď. S lidmi to je úplně jinak. Pracovat s čísly je bezpečné, což nelze říct o práci s lidmi.

*Děkuji Vám za velmi zajímavý rozhovor a za sebe i naše adepty certifikace účetních bych Vám chtěl popřát hodně hmatatelných úspěchů ve Vaší práci a stálý optimismus, který z Vás vyzáruje.*

Věroslav Sobotka

# 5



## **OBSAH:**

**Str. II**  
**Implementace IFRS v praxi**  
**Trestní aspekty daňových a účetních deliktů**

**Str. III–IV**  
**Informace ke zkouškám**

**Str. IV**  
**Jste připraveni na zkoušky?**

**Str. V**  
**Doporučené studijní prameny**

**Str. VI–VII**  
**Přehled obchodněprávní a pracovněprávní úpravy odpovědnosti  
za porušení účetních a daňových povinností**

**Str. VIII**  
**Seznam partnerských organizací**

Institut Svazu účetních, a.s., Gleiss Lutz, v.o.s., a BDO Prima Audit, s.r.o.,  
si Vás dovolují pozvat na konferenci

## IMPLEMENTACE IFRS V PRAXI TRESTNÍ ASPEKTY DAŇOVÝCH A ÚČETNÍCH DELIKTŮ 16. 5. 2007 Kongresové centrum Brno

Jednodenní konference je rozdělena na dva tematické bloky. Dopolední blok „Implementace IFRS v praxi“, který odborně garantuje společnost BDO Prima Audit, s.r.o., se zaměří na řešení vybraných problémů při aplikaci IFRS v praxi českých podniků, seznámí účastníky semináře s očekávaným vývojem v oblasti IFRS a bude se věnovat i specifickému tématu IFRS v energetice. Odbornou garancí nad odpolední částí „Trestní aspekty daňových a účetních deliktů“ převzala advokátní kancelář Gleiss Lutz, v.o.s., s cílem přehledně rekapitulovat otázky (trestní) odpovědnosti za účetní a daňové delikty, a to ze strany statutárních orgánů obchodních společností i zaměstnanců. Dále budou popsány nejdůležitější daňové trestné činy a zároveň lektori přiblíží i hlavní aspekty připravované rekodifikace trestního práva.

### PROGRAM KONFERENCE

8.30–9.00 hod.	Prezence účastníků
9.00–10.30 hod.	Ing. Libor Vašek – lektor a konzultant pro IFRS a US GAAP <b>Praktické problémy při implementaci IFRS v českých podnicích z pohledu společností a očekávané změny</b> Ing. Karel Kőszegi – Foreign Equity Interests, ČEZ, a.s. <b>IFRS v energetice</b>
10.30–10.45 hod.	Dopolední káva, občerstvení
10.45–12.15 hod.	Ing. Martina Janoušková, FCCA – lektor a konzultant k problematice IFRS <b>Změny pravidel IFRS v oblasti daně ze zisku</b> <b>Návrh IFRS pro malé a střední podniky (SME)</b>
12.15–13.15 hod.	Oběd
13.15–14.35 hod.	JUDr. Martin Kubánek <b>Obecné otázky odpovědnosti za účetní a daňové delikty</b> JUDr. Miroslav Pokorný, LL.M. <b>Trestní odpovědnost za účetní a daňové delikty a jednotlivé trestné činy</b>
14.35–14.50 hod.	Odpolední káva, občerstvení
14.50–15.30 hod.	JUDr. Tomáš Linhart <b>Trestné činy zkršlování údajů o stavu hospodaření a jmění a zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby</b>
15.30	Koktejl

### VLOŽNÉ A SLEVY

Vložné zahrnuje 19% DPH, podkladové materiály, celodenní občerstvení

Plné vložné	4 800 Kč
Zvýhodněné vložné pro 3 a více účastníků z jedné společnosti (za 1 účastníka)	3 900 Kč
Zvýhodněné vložné pro členy profesních komor a organizací:	
- pro certifikované účetní, adepty registrované v systému certifikace	3 900 Kč
- pro IFRS specialisty	3 900 Kč
- pro členy ACCA	3 900 Kč
- členy Komory certifikovaných účetních	3 300 Kč
Pedagogům a studentům vysokých škol nabízíme účast na konferenci za významně zvýhodněných podmínek, které jsou k dispozici na vyžádání (viz kontakt níže).	

### PŘIHLÁŠKA A PLATBA VLOŽNÉHO

Přihlášku a podrobné informace o způsobu úhrady vložného naleznete na [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Vzdělávání, podrubrika Konference) nebo v aktuálním katalogu vzdělávacích akcí, který Vám na vyžádání zdarma zašleme. Variabilní symbol akce k provedení platby: 7390

### PARTNEŘI KONFERENCE



### ORGANIZAČNÍ GARANT KONFERENCE

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

telefon: 296 208 220-7

Kontaktní osoba: Ing. Lada Sojková – manažer pro vzdělávání, e-mail: [sojkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:sojkova@svaz-ucetnich.cz)  
Anna Skálová – koordinátor pro vzdělávání, e-mail: [skalova@svaz-ucetnich.cz](mailto:skalova@svaz-ucetnich.cz)

# Informace ke zkouškám

11.–16. června 2007

## 1. PRAVIDLA ZKOUŠKY

Pravidla pro provádění zkoušek jsou obecně stanovena v Informační brožůře v oddílu věnovaném principům a zásadám zkoušky a rovněž na webových stránkách ISÚ v sekci ZKOUŠKY. Pro dosažení objektivitu a věrohodnosti zkoušek je dodržování těchto pravidel striktně vyžadováno. S výjimkou psacích potřeb, pravítka s měřítkem a kalkulačky na baterie jsou další vlastní pomůcky nepřipustné. Do místnosti, kde probíhají zkoušky, mohou adepti vstupovat pouze s výše uvedenými pomůckami, další osobní zavazadla (např. tašky, kufříky apod.) odloží adepti v šatně nebo na vyhrazeném místě. V případě, že zkušební komisař předepíše další pomůcky k vykonání zkoušky, budou přílohou zadání, které adepti obdrží při zahájení zkoušky (jedná se například o **statistické vzorce, daňové zákony, typový účtový rozvrh** atd.).

### Základní technická pravidla pro vykonání zkoušky jsou:

1. Adept zpracuje zkoušku naprosto samostatně a může využít jen dovolené pomůcky.
2. Identifikace adepta je z důvodu zajištění maximální objektivitu a vyloučení předpojatého přístupu hodnotitele provedena číselným kódem, který bude adeptovi přidělen při prezenci (čísla jsou přidělena náhodně) a shoduje se s číslem pracovního místa (stolu). Toto číslo (kód) adept při zahájení zkoušky zapíše na své zkuškové zadání a očíslovuje jím všechny listy zadání.
3. Prvních 60 minut po zahájení zkoušky nesmí adept opustit místnost, v níž zkouška probíhá. Teprve po tomto časovém limitu může odejít na dobu nezbytně nutnou (na toaletu), přičemž při odchodu odevzdá desky se zadáním organizačnímu asistentovi, který zapíše čas jeho odchodu a následně čas jeho příchodu. Doba nepřítomnosti nesmí přesáhnout 10 minut.
4. Adept, který skončí svoji práci před stanoveným limitem, ji může odevzdat i předčasně – avšak pouze do doby, než bude organizátorem vyhlášeno „závěrečných 30 minut“. Po tomto časovém limitu musí adept zůstat na svém místě až do skončení zkoušky. Důvodem tohoto opatření je snaha vytvořit pro adepty klidnější a nestresující prostředí v závěru zkoušky.
5. Adept zapisuje svá řešení a odpovědi do zkušebního zadání zásadně propisovací tužkou nebo perem (nikoli obyčejnou tužkou).
6. V případě, že bude zjištěno u adepta nepoctivé chování, bude ze zkoušky vyloučen.

7. Při odevzdání vypracovaného zkuškového zadání obdrží adept od organizátora potvrzení o odevzdání zkoušky, které může zároveň sloužit jako potvrzení jeho účasti na zkoušce.

Zkoušky pro 1. a 2. stupeň probíhají současně v Praze a v Brně, pro 3. stupeň pouze v Praze.

### Místo konání:

Praha - Národní dům na Smíchově, nám. 14. října 16, Praha 5 (roh ulice Zborovské).

Brno - Kongresové centrum Brno, Výstaviště 1.

## 2. NEÚČAST A STORNO PŘIHLÁŠKY

V případě, že adept neomluví svoji účast na zkoušce před zahájením zkuškového týdne, nejpozději však do 7. 6. 2007, nebo se na zkoušku nedostaví, propadá poplatek za zkoušku v plné výši. Poplatek bude adeptovi vrácen pouze v případě, že jeho účast na zkoušce byla znemožněna objektivními důvody, za které jsou považovány nemoc (doložená pracovní neschopností), úmrtí v rodině a další objektivní důvody hodné zřetele. Doprávní problémy, pracovní záležitosti a podobné příčiny nebudou jako objektivní akceptovány.

## 3. ZKOUŠKOVÉ ZADÁNÍ

Zadání zkoušky (otázky, příklady a případové studie) vypracovali zkušební komisaři, kteří byli pro jednotlivé předměty jmenováni Komitétem pro certifikaci a vzdělávání při HV Svazu účetních. Zkuškové zadání byla recenzována, aby bylo docíleno přiměřené náročnosti, srozumitelnosti a jednoznačnosti zadání. Hlavní důraz je položen na ověření schopností adeptů aplikovat znalosti v příslušné disciplíně na příkladech, na správné chápání pojmů, základních vztahů, osvojení důležitých technik a metod apod. Zkuškové zadání nepřesahuje rámec učiva specifikovaného v sylabech předepsaných pro „Systém certifikace a vzdělávání účetních v ČR“ (viz [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu)). V případě zkoušky **Účetnictví I., Daně I. a II., Právní systém v ČR I. a II. bude zkuškové zadání připraveno podle legislativní úpravy účinné k 1. 1. 2007. Zkuškové zadání předmětu Účetnictví II. bude vycházet z kapitol 1–21, 24 a 25 učebnice Účetnictví II.** (autor: prof. Ing. L. Müllerová, CSc., doc. Ing. J. Roubíčková, CSc., a kolektiv autorů, vydal: Institut Svazu účetních v roce 2004).

Znalosti jsou ověřovány průřezově, to znamená, že zkuškové zadání se ve větší nebo menší míře může dotknout všech témat a oblastí, které jsou vymezeny učebnicí. Adepti by tedy neměli spoléhat na to,

že u zkoušky „něco“ nebude. Z tohoto pravidla vybočuje pouze zkouška z **IAS/konsolidace**, která je vzhledem k rozsahu aktuálně požadovaných znalostí vymezena **následujícími IAS/IFRS: Konceptní rámec, IAS 1, IFRS 1, IFRS 3 a IFRS 5, IAS 7, 8, 10, 12, 16, 18, 27, 28, 31, 34, 36, 37, 38, 40.**

Zadání zkoušek je pro všechny adepty stejné. Všechna zkušková zadání jsou koncipována tak, že úplným a správným vyřešením (zodpovězením) všech příkladů a otázek je možné dosáhnout maximálně 100 bodů. Výjimkou je zkouška „IAS a Konsolidace“, kde je stobodová dotace přiměřeně rozdělena mezi obě disciplíny. Pro informaci adepta a volbu efektivního postupu při vykonání zkoušky je u každého příkladu nebo otázky uvedeno maximální bodové hodnocení (případně bodové hodnocení dílčích úkolů), kterého lze dosáhnout.

Pro úspěšné vykonání zkoušky musí adept dosáhnout předepsaného minimálního bodového ohodnocení **60 bodů** z celkového počtu 100 bodů.

Vypracování zkoušky je adept povinen provést do formulářů určených pro odpovědi, resp. vypracování příkladu nebo případové studie, které tvoří součást „souboru“ zkuškového zadání. Pokud bude adept potřebovat další formuláře, vyžádá si je od organizačního pracovníka.

## 4. VYHODNOCENÍ ZKOUŠKY

Vypracovaná zkušková zadání jsou neprodleně předána zkuškovým komisařům k vyhodnocení. Objektivita hodnocení je kontrolována příslušným recenzentem a pod přímým dozorem Komitétu pro certifikaci a vzdělávání při Hlavním výboru SÚ. Lhůta pro vyrozumění adepta o výsledku zkoušky je 50 dnů od data zkoušky. Výsledek a dosažený bodový zisk bude adeptovi sdělen písemně. Institut Svazu účetních umožní adeptům nahlédnout do zkušebního zadání, a to ve dnech **5. a 12. září 2007** (náhledy budou probíhat v prostorách ISÚ od 9.00 do 16.00 hodin). Pokud adept bude považovat bodové hodnocení své zkoušky za neobjektivní, může za poplatek 400 Kč požádat Institut Svazu účetních (nejpozději do 20. září 2007) o nové přezkoumání výsledku zkoušky, které provede recenzent. Výsledek tohoto procesu je konečný a nelze se proti němu dále odvolávat. V případě, že bude při rezní zjištěno evidentní „přehlédnutí“ nebo „opomenutí“ zkušebního komisaře, bude poplatek za provedení revize hodnocení zkoušky vrácen. Podrobněji je procedura odvolání (Pokračování na str. IV)

# Informace ke zkouškám

11.–16. června 2007

(Dokončení ze str. III)

proti výsledku zkoušky specifikována Směrnicí č. 1/2002 Komitétu pro certifikaci a vzdělávání SÚ (k nahlédnutí na webových stránkách ISÚ).

**Kriteria a zásady pro vyhodnocení zkoušky** jsou zpracovány zkušebním komisařem ještě před implementací zkuškového zadání a jsou závazné pro všechny, kteří hodnotí, recenzují nebo revidují (na základě odvolání) vypracovaná zadání. Kriteria a zásady pro hodnocení zkoušky mají písemnou podobu a jsou vypracována pro každou zkoušku. Zmíněná kriteria pro hodnocení nastavují úroveň hodnocení a přístupy, které budou při vyhodnocování vypracovaných zadání užity. Cílem je zvýšit důvěryhodnost zkoušek, objektivitu jejich hodnocení a zároveň eliminovat subjektivní přístupy při hodnocení nebo revizi vykonaných zkoušek.

## 5. TERMÍNY ZKOUŠEK – ČERVEN 2007

PREZENCE:	8.00 hod. (1. stupeň)		12.30 (2. a 3. stupeň)	
<b>1. stupeň</b>			<b>2. stupeň</b>	
11.6. pondělí	8.30–12.30	Ekonomie a ekonomika	13.00–17.00	Finance
12.6. úterý	8.30–11.30	Právo I.	13.00–16.00	Právo II.
13.6. středa	8.30–12.30	Daně I.	13.00–17.00	Daně II.
14.6. čtvrtek	8.30–12.30	Účetnictví I.	13.00–17.00	Účetnictví II.
15.6. pátek	8.30–11.30	KMI	13.00–16.00	KMIT
16.6. sobota			8.30–12.30	Manažerské účetnictví
<b>3. stupeň</b>				
11.6. pondělí	13.00–17.00	Finanční strategie		
12.6. úterý	13.00–16.00	Finanční analýza		
13.6. středa	13.00–17.00	IAS, Konsolidace		
14.6. čtvrtek	13.00–16.00	Auditing		

## 6. VYMEZENÍ PŘEDMĚTU ZKOUŠEK A DOPORUČENÉ STUDIJNÍ PRAMENY

Podrobnější informace o obsahovém vy-

mezení zkoušek a doporučených studijních pramenech najdete na internetových stránkách [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu).

## Jste připraveni na zkoušky?



Od začátku května zahajujeme k vybraným předmětům z 1. a 2. stupně systému certifikace tréninky, které doporučujeme zejména adeptům, kteří jako formu přípravy ke zkouškám zvolili samostudium. Tréninky se konají v učebnách Institutu Svazu účetních v centru Prahy.

Během tréninků si posluchači zopakují učivo daného předmětu, ověří si znalosti na typových zkuškových příkladech a lektori vysvětlí složitější látku, ve které adepti nejvíce chybují. U tréninků pro 2. stupeň se u posluchačů

předpokládají znalosti z 1. stupně.

### Tréninky pro 1. stupeň „Účetní asistent“

#### **Daně I.**

Termín: 9. 5., 23. 5., 6. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Petr Kout, CSc. – daňový a účetní poradce

#### **Ekonomie a ekonomika**

Termín: 15. 5., 22. 5., 5. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Jitka Pavelková – účetní a ekonomický poradce

#### **Účetnictví I.**

Termín: 17. 5., 24. 5., 31. 5., 7. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Tomáš Libal, Ing. Jitka Pavelková – účetní a ekonomičtí poradci

### Tréninky pro 2. stupeň „Bilanční účetní“

#### **Účetnictví II.**

Termín: 11. 5., 23. 5., 30. 5., 5. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Eva Sládková - auditor

#### **Daně II.**

Termín: 15. 5., 22. 5., 29. 5. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Petr Kout, CSc. – daňový a účetní poradce

#### **Manažerské účetnictví**

Termín: 7. 5., 17. 5., 28. 5., 4. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Martina Janoušková, FCCA

#### **Manažerské finance**

Termín: 24. 5., 31. 5., 7. 6. 2007 od 9.00 do 16.00 hod.

Lektor: Ing. Josef Mrkvička – finanční analytik

Podrobné informace vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Zároveň jsou veškeré informace uvedeny v katalogu vzdělávacích akcí, který vám na vyžádání zdarma zašleme a na internetových stránkách ISÚ, kde máte možnost se na vybranou akci přihlásit on-line.

#### **Organizační garant**

**Lada Sojková** – manažer pro vzdělávání ISÚ

e-mail: [sojkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:sojkova@svaz-ucetnich.cz), tel.: 296 208 220-7

**Jana Havelková** – koordinátor pro vzdělávání ISÚ

e-mail: [havelkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:havelkova@svaz-ucetnich.cz), tel. 296 208 220-7



# Doporučené studijní prameny

Zkouška	Vymezení předmětu zkoušky	Doporučená studijní literatura a prameny
Účetnictví I.	Sylabus	učebnice Účetnictví I. (vyd. ISÚ, 2006) Cvičné příklady Účetnictví I. (vyd. ISÚ, 2007) zákon o účetnictví vč. prováděcí vyhlášky, české účetní standardy sborníky zkouškových zadání s řešením pro 1. stupeň
Právní systém v ČR I.	Sylabus	učebnice Právní systém v ČR I. (vyd. ISÚ, 2004) obchodní zákoník, občanský zákoník, zákoník práce, občanský soudní řád, správní řád, trestní zákoník (úplná znění) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 1. stupeň
Kvantitativní metody a informatika	Sylabus	učebnice Kvantitativní metody a informatika (vyd. ISÚ, 2003) Cvičné příklady Kvantitativní metody a informatika (vyd. ISÚ, 2004) CD ROM Statistika 1–3 (vyd. ISÚ, 2002) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 1. stupeň
Ekonomie a Ekonomika	Sylabus	učebnice Ekonomie a Ekonomika (vyd. ISÚ, 2006) Cvičné příklady Ekonomie (vyd. ISÚ, 2004) Dodatek ke cvičným příkladům (vyd. ISÚ, 2007) CD ROM Ekonomie 1–3 (vyd. ISÚ, 2002) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 1. stupeň
Daně I.	Sylabus	Daně 2006 – učebnice (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2006) Daňová teorie (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2005) Sociální a zdravotní pojištění (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2005) Cvičné příklady Daně I. (vyd. ISÚ, 2007) daňové zákony (úplná znění) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 1. stupeň
Účetnictví II.	Sylabus	učebnice Účetnictví II. (vyd. ISÚ, 2004) Cvičné příklady Účetnictví II. (vyd. ISÚ, 007) učebnice IFRS - praktické aplikace (vyd. ISÚ, 2006) zákon o účetnictví vč. prováděcí vyhlášky, české účetní standardy sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Daně II.	Sylabus	Daně 2006 – učebnice (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2006) Daňová teorie (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2005) Sociální a zdravotní pojištění (vyd. nakl. ASPI Publishing, 2005) Cvičné příklady Daně II. (vyd. ISÚ, 2007) daňové zákony (úplná znění) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Manažerské finance	Sylabus	učebnice Manažerské finance (vyd. nakl. Bilance, 1997) Cvičné příklady Manažerské finance (vyd. ISÚ, 2001) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Manažerské účetnictví	Sylabus	učebnice Manažerské účetnictví (vyd. nakl. Management Press, 2005) Cvičné příklady Manažerské účetnictví (vyd. ISÚ 2007) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Kvantitativní metody a informační technologie	Sylabus	učebnice Kvantitativní metody a informační technologie (vyd. ISÚ, 2006) Cvičné příklady Kvantitativní metody a informační technologie (vyd. ISÚ, 2007) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Právní systém v ČR II.	Sylabus	učebnice Právní systém v ČR II. (vyd. ISÚ, 2004) obchodní zákoník, zákoník práce, zákon o cenných papírech (úplná znění) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 2. stupeň
Finanční strategie	Sylabus	učebnice Finanční strategie (vyd. nakl. Bilance, 1997) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 3. stupeň
IAS/IFRS - Konsolidace	Sylabus a vyjmenované IFRS	učebnice IFRS - praktické aplikace (vyd. ISÚ, 2006) Cvičné příklady IFRS (vyd. ISÚ, 2007) učebnice IAS/Konsolidace (vyd. nakl. Bilance, 1997) IFRS (překlad) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 3. stupeň
Finanční analýza	Sylabus	učebnice Finanční analýza (vyd. ISÚ, 2006) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 3. stupeň
Auditing	Sylabus	učebnice Auditing (vyd. nakl. Bilance, 1998) auditorské směrnice (vyd. KA ČR) sborníky zkouškových zadání s řešením pro 3. stupeň

# Přehled obchodněprávní a pracovněprávní úpravy odpovědnosti za porušení účetních a daňových povinností

**Právní úprava týkající se řádného vedení účetnictví a plnění daňových povinností ukládá podnikatelům nemalý počet povinností. Jak známo, nesplnění některé z nich s sebou může přinést širokou škálu následků počínající např. vyměřením penále na daňový nedoplatek a končící pravomocným odsouzením k trestu odnětí svobody za úmyslný trestný čin. Trestní odpovědností za účetní a daňové delikty jsme se zabývali již v předchozích vydáních bulletinu ISU. Jak je postihováno nesplnění uvedených povinností podle obchodního a pracovního práva a kdo odpovídá podnikateli za škodu, která mu vznikne uložením sankce?**

Obecně lze rozlišit následující druhy odpovědností za neplnění účetních a daňových povinností:

- odpovědnost samotného podnikatele (většinou jakožto plátce daně resp. účetní jednotky),
- odpovědnost statutárního orgánu za škodu způsobenou podnikateli
- odpovědnost zaměstnance za škodu způsobenou podnikateli (jakožto zaměstnavateli).

Odpovědnost samotného podnikatele je určena především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, navazujícím na zákony upravující jednotlivé daně. Dodržování zákonných povinností kontrolují především finanční úřady. Uložení sankcí finančním úřadem za jejich nedodržení přitom nemá vliv na případnou trestněprávní odpovědnost podnikatele, jeho statutárních orgánů nebo zaměstnanců.

Nejčastějším způsobem, jak přinutit podnikatele k plnění povinností podle **zákona o účetnictví**, je udílení pokut. Tyto pokuty může udělit finanční úřad podnikateli v případě, že nesplní některou z mnoha povinností uvedených v zákoně o účetnictví, a to až do výše 3 % resp. 6 %

hodnoty jeho aktiv. Dle soudní praxe přitom nelze považovat účetnictví podnikatele za úplné, správné a věrně zobrazující skutečnosti, které jsou jeho předmětem, pokud nesplní všechny povinnosti, které mu zákon ukládá. Finanční orgány proto mohou uložit podnikateli pokutu za porušení jakékoli povinnosti, která má za následek neúplnost nebo neprůkaznost nebo nesprávnost účetnictví.

Právní úprava sankcí za neplnění povinností podle **daňových zákonů** je rozmanitější. Finanční úřad může uložit podnikateli sankce za neplnění peněžitých povinností, a to úroky a penále spojené především s opožděným zaplacením daně (toto platí i v případě, že finanční úřad povolí posečkání daně nebo její zaplacení ve splátkách).

V případě neplnění jiných povinností než peněžitých (např. neoznámení uzavření smlouvy se subjektem se sídlem či bydlištěm v zahraničí, na jehož základě může dojít ke vzniku stálé provozovny) může finanční úřad ukládat podnikateli pokuty, a to i opakovaně, pokud podnikatel ve stanovené lhůtě nesplní danou povinnost vyplývající z daňových zákonů nebo z rozhodnutí finančního úřadu, a to až do celkové výše 2 000 000 Kč. Finanční úřad může podnikateli vyměřit a rovněž zvýšit daně až o 10 % v případě, kdy podnikatel nepodá včas daňové přiznání nebo

hlášení, nebo dodatečně daňové přiznání nebo hlášení o dani. Za určitý druh finančního postihu můžeme považovat i povinnost podnikatele uhradit exekuční a další náklady daňového řízení vzniklé v důsledku nečinnosti nebo nesplnění jeho právní povinnosti v daňovém řízení (např. je-li třeba vyměřit výši daně za součinnosti znalce v případě, že podnikatel neposkytne dostatečnou součinnost).

Je nepochybné, že v běžném podnikatelském životě je udělení pokut nebo jiných sankcí finančními úřady způsobeno velmi často chybnými rozhodnutími statutárních orgánů nebo odpovědných zaměstnanců podnikatele. V tomto článku se proto budeme blíže zabývat otázkou, kdo nese za škodu v takovýchto případech odpovědnost a jakou náhradu může podnikatel od osob, které mu škodu způsobily, požadovat.

## OBCHODNĚPRÁVNÍ ÚPRAVA ODPOVĚDNOSTI

Náhradu škody lze v první řadě vymáhat na **členech statutárních orgánů**, tedy především na jednatelích společností s ručením omezeným, a členech představenstev akciových společností. Ustanovení § 194 odst. 5 obchodního zákoníku zakotvuje solidární odpovědnost členů statutárních orgánů za škodu způsobenou společností porušením právní povinnosti při výkonu jejich působnosti. Je nutné zdůraznit, že se jedná o speciální obchodněprávní úpravu odpovědnosti za škodu, která stanoví, že všichni členové statutárních orgánů jsou odpovědní za takovou škodu, a to bez ohledu na to, zda o možnosti vzniku škody byli informováni, anebo zda v rámci vnitřního rozdělení kompetencí uvnitř společnosti byli za oblast daní a účetnictví přímo odpovědní.

Podnikateli proto pro vymáhání škody po členu statutárního orgánu postačí, že vznikla škoda v přímé souvislosti s porušením právních povinností tímto členem statutárního orgánu. Člen statutárního orgánu se však může povinnosti k náhradě škody zprostit tím, že prokáže, že nezávisle na jeho vůli nastala určitá konkrétní objektivní překážka, o níž včas nevěděl a ani nemohl vědět, a která mu zabránila v plnění jeho povinnosti (např. závažné onemocnění, které mu neumožňovalo

# Gleiss Lutz

včas podat daňové příznání nebo včas připravit veškeré příslušné podklady resp. o této situaci včas informovat podnikatele či jiného člena statutárního orgánu).

Nárok na náhradu škody může podnikatel uplatnit v podstatě u všech porušení povinností členů statutárních orgánů, a tedy i případě škody vzniklé uplatněním sankce ze strany finančního úřadu za neplnění účetních a daňových povinností. Podnikatel je ovšem vždy povinen prokázat, že člen nebo členové statutárního orgánu porušili v daném případě konkrétní právní povinnost a že tím vznikla škoda. Výjimkou je případ, kdy je vážné podezření, že člen statutárního orgánu porušil povinnost jednat s péčí řádného hospodáře tak, jak ukládá zákon. V tomto případě musí naopak tento člen statutárního orgánu prokázat, že tuto povinnost neporušil.

Škodou, kterou je člen statutárního orgánu povinen uhradit, se podle obchodního zákoníku rozumí nejen skutečně vzniklá škoda (např. ve výši pokuty udělené finančním úřadem), ale i ušlý zisk (tj. např. příjem, který by podnikatel prokazatelně docílil z investice, kterou v důsledku udělení pokuty nemohl z nedostatku finančních prostředků uskutečnit). V této souvislosti je nutné zdůraznit, že členové statutárních orgánů odpovídají za vzniklé škody neomezeně a tedy celým svým majetkem.

V některých případech však podnikatel může uplatnit náhradu škody vůči členovi statutárního orgánu pouze v omezeném rozsahu, popřípadě ji nemůže uplatnit vůbec. Jedná se o takové případy, kdy škoda nebo její část vznikla rovněž na základě nesplnění obecné povinnosti podnikatele, a to předcházet vzniku škody nebo omezit rozsah již vzniklé škody. V praxi se jedná např. o případy, kdy valná hromada zaváže člena statutárního orgánu k určitému jednání nevhodným pokynem, který ve svém důsledku vede ke vzniku škody shora uvedené.

## PRACOVNĚPRÁVNÍ ÚPRAVA ODPOVĚDNOSTI

Odpovědní **zaměstnanci**, jako např. finanční ředitel nebo účetní, mohou být rovněž odpovědní za vznik škod v důsledku neplnění daňových a účetních povinností

podnikatelem. Podnikatel tedy v těchto případech po nich může vymáhat náhradu škody v souladu se zákoníkem práce.

Pro posouzení nároku podnikatele na náhradu škody vůči odpovědným zaměstnancům, vzniklé podnikateli porušením účetních a daňových předpisů, je rozhodující obecná úprava odpovědnosti podle § 250 zákoníku práce. Zaměstnanec podle tohoto ustanovení zákoníku práce odpovídá zaměstnavateli za škodu, kterou mu způsobil zaviněným porušením svých povinností při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním. Jinak řečeno, pokud zaměstnanec poruší své povinnosti z pracovněprávního vztahu a tím dojde ke vzniku škody, v zásadě za ni odpovídá. Podnikatel je však povinen vždy prokázat svému zaměstnanci splnění několika předpokladů vzniku odpovědnosti na straně zaměstnance, a to zavinění (úmysl nebo nedbalost zaměstnance), porušení právní povinnosti, vznik škody ocenitelné v penězích a dále příčinnou souvislost mezi porušením povinností zaměstnancem a vznikem škody.

Na druhé straně však nelze zapomenout na to, že podnikatel a jeho vedoucí zaměstnanci jsou povinni kontrolovat, zda zaměstnanci plní své pracovní úkoly tak, aby nedocházelo ke škodám. Pokud tito své kontrolní povinnosti v této oblasti prokazatelně nesplní, může být tato skutečnost důvodem pro poměrné omezení odpovědnosti zaměstnance za způsobenou škodu.

Výše náhrady škody způsobené zaměstnancem z nedbalosti (tj. neúmyslně) je zákoníkem práce omezena částkou rovnající se čtyři a půl násobku jeho průměrného měsíčního výdělku před porušením povinnosti, kterým způsobil škodu. Pokud by však zaměstnanec škodu způsobil úmyslně (popř. v opilosti či pod vlivem návykových látek), toto omezení pro výši náhrady škody neplatí a zaměstnanec by musel uhradit celou výši takto vzniklé škody. Navíc může podnikatel v těchto případech požadovat od svého zaměstnance i úhradu další jemu vzniklé škody, např. ušlého zisku, a to rovněž bez jakéhokoliv omezení.

V případě, že by se na vzniku škody podílelo více zaměstnanců, je třeba upozornit na skutečnost, že na každého z nich

případně povinnost uhradit poměrnou část škody, přičemž faktická výše by se odvolovala podle míry zavinění konkrétního zaměstnance. Tak by tomu mohlo být např. v případech, kdy by finanční ředitel nesplnil svou povinnost kontrolovat činnost jemu podřízených účetních nebo po nich přímo z jakéhokoli důvodu vyžadoval nesplnění té které účetní povinnosti.

## POVINNOST INFORMOVAT PODNIKATELE O HROZÍCÍ ŠKODĚ

Povinnost nahradit škodu v rozsahu přiměřeném okolnostem případu může zaměstnanci vzniknout i tehdy, pokud ji sice sám přímo nezpůsobí, ale pokud rovněž nezakročí proti hrozící škodě, popř. na ni podnikatele (resp. statutární orgán nebo nadřízeného zaměstnance) ani neupozorní, ačkoli by tím mohlo být zabráněno jejímu vzniku. Každý zaměstnanec je totiž povinen počínat si tak, aby nedocházelo ke škodám na majetku podnikatele ani k bezdůvodnému obohacení žádné jiné osoby. Hrozí-li tedy podnikateli škoda, je odpovědný zaměstnanec (samozřejmě, pokud o této situaci byl informován) povinen na ni upozornit nadřízeného vedoucího zaměstnance. Rozsah náhrady škody za porušení této povinnosti však v tomto případě nesmí přesáhnout částku rovnající se trojnásobku průměrného měsíčního výdělku zaměstnance.

Pro posouzení okolností vzniku škody a jejího zavinění v pracovněprávních vztazích by každý případ měl být řádně vyšetřen a měl by být vyhotoven příslušný protokol o škodě. Tento protokol by měl obsahovat zejména popis, o jakou škodu se jedná, kde, kdy a jak došlo k jejímu vzniku, kdo a jakým jednáním ji zavinil a doplněno vyjádřením viníka. Podnikatel by měl dle zákoníku práce projednat výši požadované náhrady škody se svým zaměstnancem zpravidla nejpozději do jednoho měsíce od okamžiku, kdy zjistí, že škoda vznikla a že za ni zaměstnanec odpovídá. U škody nad 1000 Kč musí podnikatel výši požadované náhrady škody a obsah případné dohody o způsobu její úhrady projednat s příslušnou odborovou organizací, za předpokladu, že tato u podnikatele působí.

JUDr. Tomáš Linhart,  
JUDr. Miroslav Pokorný, LL.M.,  
Gleiss Lutz v.o.s.

# Partnerské organizace ISÚ

## PRO VZDĚLÁVÁNÍ K CERTIFIKACI A KPV

Institut Svazu účetních smluvně spolupracuje s organizacemi, které adepty registrované v systému certifikace účetních oslovují vlastní nabídkou přípravných kurzů ke zkouškám v systému certifikace. Tyto organizace jsou označeny zkratkou **CERT**. Organizace, které certifikovaným účetním nabízejí vzdělávací akce zahrnuté do kontinuálního profesního vzdělávání, jsou označeny zkratkou **KPV**.

**CATHY GAWEL, v.o.s.** KPV  
612 00 Brno, Hudcova 487/76a  
tel.: 541 511 689  
fax: 541 241 946  
e-mail: cathy@betabrno.cz  
http://cathy.betabrno.cz

**Dům techniky  
Č. Budějovice, spol. s r.o.** CERT + KPV  
370 04 České Budějovice, Plzeňská 2/1  
tel.: 387 312 760  
fax: 387 428 048  
e-mail: info@dumtechnikycb.cz  
www.dumtechnikycb.cz

**EKO – V.W., s.r.o.** CERT + KPV  
**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

**Ing. Kateřina Slámová** KPV  
612 00 Brno, Slovanské nám. 5  
tel.: 602 554 495  
e-mail: slamova@email.cz  
www.sweb.cz/slamovavzdelavani

**Institut vzdělávání Ostrava** CERT + KPV  
702 00 Ostrava, DOS, Českobratrská 18  
tel.: 604 637 534  
fax: 596 111 462  
e-mail: jirina.bolkova@volny.cz  
e-mail: jb.sramkova@volny.cz  
www.ivoostrava.cz

**MARRUVIUM, s.r.o.** CERT + KPV  
326 00 Plzeň, Houšková 32  
tel.: 377 429 313  
e-mail: marruvium@marruvium.cz  
www.marruvium.cz

**NOTIA  
Středisko vzdělávání, spol. s r.o.** KPV  
120 00 Praha 2, Mánesova 28  
tel.: 222 826 301, fax: 222 826 302  
e-mail: notia@notiasv.cz  
www.notia.cz

**Obchodní akademie** CERT  
757 11 Valašské Meziříčí, Masarykova 101  
tel.: 571 611 707  
e-mail: ovalmez@oavm.cz  
www.oavm.cz

**Organizační kancelář, s.r.o.** CERT  
591 15 Žďár nad Sázavou, Strojírenská 14  
tel.: 566 654 913, fax: 566 654 919  
e-mail: pospichalova@okfas.cz  
www.okfas.cz

**PhDr. Zdeňka Kubrová –  
PRAGOEDUCA** CERT + KPV  
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 akademie  
SOAPA, s.r.o.** CERT + KPV  
466 01 Jablonec nad Nisou, Opletalova 4  
tel./fax: 483 320 807, 775 145 512  
e-mail: soapa@seznam.cz  
www.soapa.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 + KPV  
615 00 Brno, Bubeníčková 13  
tel.: 545 245 576–8, fax: 545 245 576  
e-mail: su-brno@su-brno.cz

**Svaz účetních –  
zákl. organizace Olomouc** CERT + KPV  
772 00 Olomouc, Kollárovo nám. 7  
tel./fax: 585 222 035,  
tel.: 585 556 320, 602 730 916  
e-mail: suol@wellnet.cz  
www.suol.wellnet.cz

**Svaz účetních –  
zákl. organizace Ostrava** CERT + KPV  
702 00 Ostrava, Českobratrská 18  
tel./fax: 596 110 629  
e-mail: svazucetnichov@volny.cz

**Svaz účetních –  
základní organizace Pardubice** KPV  
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 + KPV  
301 00 Plzeň, Částkova 74  
tel./fax: 377 326 746  
e-mail: suplzen@volny.cz  
www.suplzen.cz

**1. VOX, a.s.** KPV  
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

# SVŠE Znojmo – studijní středisko Praha



Studenti I. ročníku kombinované formy studia, obor Účetnictví a finanční řízení podniku, se mohou pochlubit prvními výsledky

V prvním semestru skládali studenti zkoušky z Mikroekonomie, Základů účetnictví a Marketingu a splnili zápočty z Matematiky a Základů informatiky.

Semestr nebyl v době uzávěrky bulletinu uzavřen.

Dosažené studijní výsledky ukazuje následující tabulka:



Předmět	Účast	Výslednost					
		A	B	C	D	E	F
Mikroekonomie	38	14	4	4	12	4	-
Základy účetnictví	46	22	13	4	5	2	-
Marketingu	46	32	8	3	3	-	-

Stupně hodnocení: A (1), B (1-), C (2), D (2-), E (3), F nevyhověl. Zápočty nejsou klasifikované.

2 studenti na vlastní žádost ukončili studium

2 studenti přerušili studium

1 studentovi bylo ukončeno studium

11 studentů využilo možnosti přesunout si jednu studijní povinnost do dalšího semestru studia

Počet studentů, kteří vstupují do II. semestru: 45 z celkového počtu 50

## Zajímavé statistické údaje o studentech I.ročníku, Studijní středisko Praha:

- průměrný věk studenta: 32
- studenti z Prahy: 42 %
- studenti ze Středočeského kraje: 22 %
- studenti z ostatních krajů: 36 %
- 84 % se přihlásilo ze zaměstnání
- 8% čerstvých absolventů středních škol

## Zkouškové období II. semestru:

– v tomto semestru budou studenti Studijního střediska Praha skládat poprvé zkoušku, která je společná pro VŠ studium a pro systém certifikace a vzdělávání účetních, a sice zkoušku z Finančního účetnictví/Účetnictví I

– v systému certifikace registrováno všech 45 studentů

## Harmonogram zkoušek společných pro VŠ studium a systém certifikace:

25. května: Finanční účetnictví 1/Účetnictví I, I. ročníky, Praha, Znojmo, prezenční i kombinované studium

28. května: Základy informatiky 2 + Statistika 1/Kvantitativní metody I, II. ročník, Znojmo, prezenční studium

1. června: Statistika 2/Kvantitativní metody II, II. ročník, Znojmo, prezenční studium

## Vyučující, I. a II. semestr studia, Studijní středisko Praha:

Mikroekonomie: Ing. Pavel Kolář, CSc., + Ing. Josef Mrkvička

Základy účetnictví: doc. Ing. Hana Březinová, CSc., + Ing. Alena Mrkvičková  
Matematika 1: RNDr. Luboš Marek, Csc.  
Marketing: Ing. Monika Veselá  
Základy informatiky: RNDr. Luboš Marek, CSc.

Makroekonomie: Ing. Josef Mrkvička + Ing. Pavel Kolář, CSc.

Matematika 2: RNDr. Luboš Marek, CSc.

Finanční účetnictví: doc. Ing. Hana Březinová, CSc., + Ing. Alena Mrkvičková

Management: Ing. Emil Antušák, PhD.

Základy informatiky: RNDr. Luboš Marek, CSc.

## Příjmací řízení pro akademický rok 2007/2008

– k 31. březnu bylo evidováno 32 přihlášek ke studiu kombinované formy

– 16. června a 25. srpna řádný termín přijímacích zkoušek

– 22. září doplňkový termín přijímacích zkoušek

– přihlášky s přílohou (notářsky ověřená vysvědčení ze III., IV. ročníku SŠ a maturitního vysvědčení) je nutné zaslat nejpozději jeden týden před konáním přijímacích zkoušek

– přihlášku lze poslat on-line z webových stránek ([www.svse-praha.cz](http://www.svse-praha.cz)) nebo na formuláři ze SEVT

– poplatek za přijímací řízení činí 400 Kč

– přijímací zkouška se skládá z testu z cizího jazyka (dle volby uchazeče) a z testu všeobecných znalostí

– přijato bude max. 84 studentů (2 studijní skupiny)

– obě studijní skupiny budou studovat v kombinované formě studia

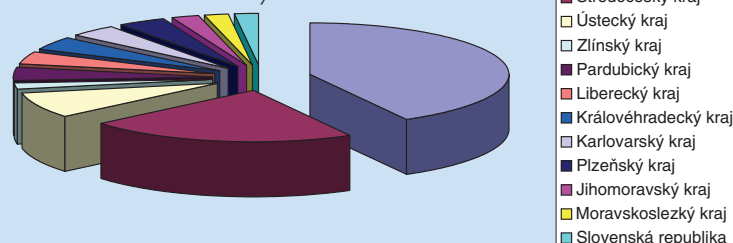
## Dny otevřených dveří:

3. května od 17 do 19 hod.

22. května od 17 do 19 hod.

Bc. Lucie Zachařová

Studenti I. ročníku akademický rok 2006/2007  
Dělení dle místa trvalého bydliště



# Kvalifikace IFRS

Dne 8. 12. 2006 se konal v Národním domě na Smíchově v Praze a v Kongresovém centru v Brně pátý běh zkoušky v rámci vzdělávacího programu IFRS specialista, který je postaven na principech mezinárodní kvalifikace Diploma in International Financial Reporting realizované ACCA. Zároveň ve stejném termínu ISÚ garantoval třetí běh této zkoušky v Bratislavě pro adepty Slovenské komory certifikovaných účtovníkov.

Zkoušky se celkem zúčastnilo 36 adeptů, z nichž 17 zkoušku složilo, tj. úspěšnost byla 48%. Úspěšní adepti dosáhli průměrného počtu 57,6 bodu (pro složení zkoušky bylo nutné získat min. 50 bodů ze 100 možných).

Zkouška 8. 12. 2006	Praha, Brno	Bratislava	Celkem
Účast	28	8	36
Uspělo	13	4	17
%	46	50	48
Průměrný počet bodů	56,6	58,6	57,6

Pro srovnání uvádíme výsledky předchozích zkoušek v rámci kvalifikace IFRS specialista, které se konaly v Praze a v Brně.

Termín konání zkoušky	Účast	Uspělo	%	Průměrný počet bodů
11/2004	11	10	91	60,0
06/2005	13	8	62	55,2
12/2005	26	17	65	57,6
06/2006	46	21	57	58,1

Zkoušková zadání včetně řešení jsou uveřejněna na internetových stránkách ISÚ [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Vzdělávání, podrubrika Kvalifikace IFRS).

Slavnostní předání diplomů IFRS specialista proběhlo v Praze dne 19. 2. 2007 v prostorách Institutu Svazu účetních za účasti zástupkyně ACCA sl. Katky Benešové, zkušební komisařky Ing. Martiny Janouškové, FCCA, a lektorky Ing. Alice Šrámkové, FCCA.

#### Diplom obdrželi:

Ing. Marie BENEŠOVÁ  
Ing. Rudolf ČERNÝ  
Ing. Roman GOLEC



stránkách ISÚ. Naleznete zde i předchozí zkoušková zadání včetně řešení a komentáře zkušební komisařky. Komentář k poslední zkoušce zároveň otiskujeme níže.

Veškeré vaše dotazy vám rádi zodpovíme.

#### Kontaktní osoby

##### Lada Sojková

manažer pro vzdělávání  
e-mail: [sojkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:sojkova@svaz-ucetnich.cz)  
tel. 296 208 220-7

##### Jana Havelková

koordinátor pro vzdělávání  
e-mail: [havelkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:havelkova@svaz-ucetnich.cz)  
tel.: 296 208 220-7

#### KOMENTÁŘ ZKUŠEBNÍ KOMISAŘKY K VÝSLEDKŮM ZKOUŠKY IFRS SPECIALISTA KONANÉ 8. 12. 2006

V červnu letošního roku skládalo celkem 36 uchazečů zkoušku v rámci kvalifikace IFRS specialista, z toho jich bylo 28 v Česku a 8 na Slovensku. Minimální limit pro úspěšné složení zkoušky, tedy 50 bodů ze sta, splnilo 13 uchazečů v Česku, což představuje 46% úspěšnost. Úspěšnost na Slovensku byla poprvé vyšší, celkem 4 uchazeči získali alespoň 50 bodů, tedy 50 % ze všech adeptů. Nejvyšší dosažený počet bodů byl 64,5 v Česku a 68,5 na Slovensku.

Bohužel zůstává stále vysoký podíl nedokončených zkoušek, kdy si uchazeči zřejmě nedostatečně hlídali čas, který mohli řešení jednotlivých otázek věnovat. Je nutné si uvědomit, že pokud uchazeči neodpoví alespoň částečně na plný počet otázek, výrazně se jim snižuje pravděpodobnost úspěšného složení zkoušky.

První otázka byla, stejně jako při každé zkoušce, zaměřena na prověření znalostí o pravidlech pro podnikové kombinace a přípravu konsolidované účetní závěrky. Dílčí podotázky byly zaměřeny na problematiku goodwillu z podnikové kombinace a následné snížení jeho hodnoty, transakce

Ing. Jitka HAJIČOVÁ  
Ing. Petra HOFBAUEROVÁ  
Ing. Jiří KAČÍREK  
Ing. Zbyněk LINHART  
p. Roman MAREK  
Ing. Libor OTRÍSAL  
Ing. Jana STAVINHOVÁ  
Ing. David TRYTKO  
Ing. Zlata VONDROVÁ  
Ing. Renata VLKOVÁ

V Bratislavě se konalo slavnostní předávání diplomů dne 14. 2. 2007 v prostorách Slovenskej komory auditorov za účasti zástupkyně ACCA sl. Katky Benešové a zkušební komisařky ing. Martiny Janouškové, FCCA.

#### Diplom obdrželi:

Ing. Andrea BODOVÁ  
Ing. Daniela ČULAGOVÁ  
Ing. Sylvia DIANOVÁ  
Ing. Anna MAGDALÍKOVÁ

#### Blahopřejeme!

Dalším zájemcům o kvalifikaci IFRS specialista připomínáme, že **další běh zkoušky se bude konat dne 15. 6. 2007**. Bližší informace jsou uvedeny na internetových

mezi podniky ve skupině, výplatu dividend a přecenění aktiva na reálnou hodnotu. Uchazeči nejčastěji ztráceli body při nesprávném ošetření dividend placených dceřiným podnikem a prodeje služeb mezi podniky. Druhý zmíněný nedostatek se opakoval z minulých zkoušek; správné ošetření eliminace tohoto druhu spotřebovaných dodávek bylo vysvětleno ve vzorovém řešení těchto zkoušek. Nově zkoušenou problematikou, která rovněž mnoha z uchazečů působila obtíže, byl konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu, který vyžadoval praktickou aplikaci pravidel popsaných nejen ve standardu IAS 27 Konsolidovaná a samostatná účetní závěrka, ale i IAS 1 Zveřejňování účetní závěrky.

V druhé části první otázky bylo úkolem popsat pravidla pro posuzování možné ztráty ze snížení hodnoty v případě goodwillu z pořízení investice v přidruženém podniku. V této části prokázali účastníci spíše nedostatečné teoretické znalosti dané problematiky.

V druhé otázce měli uchazeči za úkol připravit rozvalu, výsledovku a výkaz změn vlastního kapitálu z předvahy podniku, do které měli promítnout úpravy vyplývající z dodatečných informací. U této otázky měli uchazeči největší problémy s promítnutím změny modelu oceňování pronájemné nemovitosti a vykázáním související odložené daně. Rovněž ne všem uchazečům byla jasná pravidla pro vykázání rozdílu mezi rezervou na splatnou daň a skutečně zaplacenou daní za minulé účetní období.

Třetí otázka, věnovaná problematice IAS 11 Stavební smlouvy (Smlouvy na zhotovení), se skládala ze tří oddělených podotázek. První a třetí podotázka byly věno-



vané výkladu pravidel tohoto standardu. Většina uchazečů správně popsala výnosy a náklady dlouhodobé smlouvy i další způsoby stanovení stupně dokončení smlouvy.

Druhá podotázka byla zaměřena na praktickou aplikaci pravidel IAS 11 na dvě stavební smlouvy. V případě první smlouvy měli uchazeči potíže se správným ošetřením nákladů na vícepráce, které nebudou uhrazeny zákazníkem. U druhé smlouvy si většina uchazečů nevěděla rady se správným výpočtem výnosů u smlouvy typu náklady plus přírůžka, i když je tento typ smluv relativně jednodušší než smlouvy s pevným výnosem.

První dvě podotázky čtvrté otázky se zabývaly platbami akciemi a vázanými na akcie. V první části měli uchazeči vysvětlit rozdíl v ocenění a vykázání mezi platbami vázanými na akcie hrazenými akciemi a hrazenými penězi. Ačkoliv popis pravidel pro tyto platby byl vesměs vyhovující, ne všichni uchazeči vhodně zdůraznili rozdíl mezi typy plateb.

V druhé části čtvrté otázky měli uchazeči vypočítat a správně vykázat příslibené zaměstnanecké opce na akcie. Tento příklad, který byl typově podobný příkladu uvedenému v publikaci Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – Praktické aplikace, nečinil většině uchazečů žádné potíže.

Třetí podotázka čtvrté otázky po uchazečích požadovala nejen popis oceňovacích základů pro základní prvky účetní závěrky používané IFRS, ale i jejich ilustraci vhodnými příklady. Teoretický popis pravidel byl vesměs vyhovující, ale jen málo z uchazečů doplnilo svůj výklad potřebnými ilustrativními příklady aplikace oceňovacích základů na konkrétní položky účetní závěrky.

Poslední pátá otázka se skládala ze dvou částí. První byla věnována standardu IAS 40 Investice do nemovitostí a většina uchazečů ji zodpověděla dostačujícím způsobem.

Druhá část byla rozdělena do tří kratších příkladů, které průřezově prověřily znalosti uchazečů z pravidel standardů IAS 17 Leasingy, IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 32 Finanční nástroje: vykazování. Až na poslední podotázku, vyžadující rozdělení složeného finančního nástroje na závazkovou a kapitálovou část, byly odpovědi na tuto část zkoušky vyhovující.

Na závěr stručně poučení pro příště, které se v naprosté většině bodů opakuje z minulých zkoušek:

- sledujte vývoj v oblasti IFRS, předmětem zkoušky jsou standardy a interpretace vydané 6 a více měsíců před měsícem konání zkoušky;

- nespolehejte se jen na studium teoretických pravidel jednotlivých standardů a interpretací, důležitou součástí vaší přípravy na zkoušku by mělo být i počítání příkladů aplikujících tato teoretická pravidla na konkrétních scénářích;

- pokuste se „složit“ některou z minulých zkoušek za podmínek obvyklých při skutečné zkoušce, abyste si udělali představu o rozsahu a náročnosti zkoušky;

- pečlivě si pročtete zadání otázek a odpovídejte jen v rozsahu požadovaném v zadání úkolu; za odpovědi nad rámec daného úkolu nejsou udělovány žádné bonusové body;

- vhodným způsobem si označujte výsledky dílčích výpočtů, které je pak nutné promítnout na více míst v účetních výkazech nebo jiných záznamech; například zjištěná částka snížení hodnoty goodwillu má být promítnuta nejen do zůstatkové hodnoty goodwillu v aktivech, ale zároveň i do konsolidovaného nerozděleného zisku;

- hlídejte si rozvržení času, většinou je potřeba alespoň stručně odpovědět na všechny čtyři otázky a související podotázky, abyste si zajistili bezpečné splnění minimálního limitu pro úspěšné složení zkoušky.

Jsem velice ráda, že se zájem o zkoušku IFRS specialista neustále zvyšuje, a přeji vám, budoucím uchazečům, mnoho úspěchů při budování skladání této kvalitní, i když odpovídajícím způsobem náročné zkoušky.

Ing. Martina Janoušková, FCCA

## INFORMACE Z IFAC

### Firemní fórum vydalo studii o aplikaci IFRS

Dokument nazvaný Perspektivy globální aplikace IFRS obsahuje příspěvky deseti členských firem Fóra a popisuje praktické zkušenosti a příklady aplikace IFRS ve skupině firem. Dokument je ke stažení na [www.ifac.org](http://www.ifac.org)



# Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

## PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY – POSLEDNÍ VÝVOJ

Již několikrát jsme vás v Bulletinu informovali o průběhu přípravy Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME). IASB (Rada pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví) vydala Diskusní dokument k IFRS pro SME v červnu 2004.

Původní odhad byl, že do konce roku 2005 IASB připraví Zveřejněný návrh IFRS pro SME tak, aby konečná verze těchto standardů mohla začít platit od 1. ledna 2007. Celý projekt však nabral výrazné zpoždění. IASB následně upravila plánované vydání Zveřejněného návrhu IFRS pro SME na březen 2006 (standardy by byly platné pro účetní období po 1. lednu 2008), aby jej ve skutečnosti nakonec vydala až v únoru 2007. Uzávěrka pro komentáře odborné veřejnosti k tomuto Zveřejněnému návrhu byla stanovena na 1. říjen 2007.

Návrh IFRS pro SME má 240 stran (oproti plnému znění IFRS, které je více než desetkrát delší). V některých případech však bylo zkrácení dosaženo tím, že v IFRS pro SME je namísto popisu pravidel odkaz na plné znění IFRS, například u Modelu přecenění odkaz na IAS 16 či Modelu reálné hodnoty odkaz na IAS 40.

IFRS pro SME mají být nakonec určeny pro všechny podniky, které:

– nejsou zodpovědné vůči veřejnosti, tedy obecně takové, které:

- nepředkládají svoji účetní závěrku komisi pro cenné papíry nebo jinému regulačnímu orgánu, případně tak ani nehodlají učinit

- nespravují aktiva široké skupině klientů (např. banka, pojišťovna, fond, obchodník s cennými papíry)
- a zveřejňují účetní závěrku externím uživatelům

IASB nechce vymežit podniky na základě kvantitativních charakteristik, toto vymezení je případně možné v národní legislativě jednotlivých zemí.

Navržené IFRS pro SME jsou rozděleny do 38 kapitol (viz tabulka):

Níže jsou uvedeny příklady oblastí, ve kterých by se měly IFRS pro SME lišit od plného znění IFRS:

- Oceňování finančních aktiv a závazků buď v amortizovaných pořizovacích nákladech nebo reálnou hodnotou přes výsledovku

- Investice v přidružených podnicích a spoluovládaných jednotkách – podnik je vykáže podle modelu pořizovací ceny, ekvivalenční metodou nebo jako investice přeceňované na reálnou hodnotu přes výsledovku

- Snížení hodnoty nefinančních aktiv – jeden standard pro zásoby, PBZ, nehmotná aktiva a investice do nemovitostí podle modelu pořizovací ceny. U všech těchto aktiv je zpětně získatelná částka stanovena jako reálná hodnota minus náklady související s prodejem.

- Daně ze zisku – odložená daň vzniká i z časových rozdílů mezi účetním a daňovým uznáním výnosů a nákladů

- Je možné sestavit tzv. kombinovanou účetní závěrku dvou či více podniků, které jsou pod kontrolou jednoho investora

- V návrhu Návodu k implementaci IFRS pro SME je obsažena ilustrativní účetní závěrka sestavená v souladu s tímto standardem, včetně tzv. Disclosure Checklist (dotazníku, který podnikům umožní odkontrolovat si, zda zveřejnili veškeré relevantní požadované údaje v příloze k účetní závěrce).

V příštích IFRS okénkách se budeme Zveřejněnému návrhu IFRS pro SME opět věnovat a představíme si jej podrobněji.

Aktuální situaci v oblasti vývoje standardů pro SME můžete sami sledovat na internetové adrese IASB

<http://www.iasb.org/current/>

Ing. Martina Janoušková, FCCA

- |  |   |
|--|---|
| 1. Rozsah                              | 20. Rezervy a podmíněné položky                                 |
| 2. Koncepty a základní pravidla        | – Příloha – návod k implementaci kapitoly 20                    |
| 3. Obecná pravidla pro zveřejnění ÚZ   | 21. Vlastní kapitál   |
| 4. Rozvaha                             | 22. Výnosy  |
| 5. Výsledovka                          | – Příloha – příklady vykázaní výnosů podle pravidel kapitoly 22 |
| 6. Výkaz změn VK a výkaz zisku a NZ    | 23. Státní dotace   |
| 7. Výkaz peněžních toků                | 24. Výpůjční náklady  |
| 8. Příloha k účetní závěrce            | 25. Úhrady akciemi a vázané na akcie                            |
| 9. Konsolidovaná účetní závěrka        | 26. Snížení hodnoty nefinančních aktiv                          |
| 10. Účetní pravidla, odhady a chyby    | 27. Zaměstnanecké požitky                                       |
| 11. Finanční aktiva a závazky          | 28. Daně ze zisku   |
| – Příloha A – efektivní úroková míra   | 29. Vykazování v hyperinflačních ekonomikách                    |
| – Příloha B – ocenění reálnou hodnotou | 30. Převody cizích měn  |
| 12. Zásoby                             | 31. Vykazování segmentů   |
| 13. Investice v přidružených podnicích | 32. Následné události   |
| 14. Investice ve společných podnicích  | 33. Zveřejnění spřízněných stran                                |
| 15. Investice do nemovitostí           | 34. Zisk na akcii   |
| 16. Pozemky, budovy a zařízení         | 35. Specializovaná odvětví                                      |
| 17. Nehmotná aktiva jiná než goodwill  | (Pozn. zemědělství, těžba nerostných surovin a pojišťovnictví)  |
| 18. Podnikové kombinace a goodwill     | 36. Ukončené činnosti a aktiva k prodeji                        |
| 19. Leasingy                           | 37. Mezitímní účetní výkaznictví                                |
|  | 38. Přechod na IFRS pro SME                                     |

# International Fiscal Association

International Fiscal Association (IFA) je nevládní mezinárodní organizace, zabývající se mezinárodním zdaněním. Jejími členy jsou investoři, daňoví poplatníci, pracovníci daňových oddělení společností, daňoví poradci, právníci, univerzitní profesori a vládní úředníci. IFA byla založena 12. února 1938 v nizozemském Haagu. Jejími cíli jsou studium a podpora mezinárodního a srovnávacího fiskálního práva a studium finančních a ekonomických aspektů zdanění. Těchto cílů dosahuje IFA pořádáním každoročních kongresů, vydáváním vědeckých publikací a prováděním vědeckého výzkumu ve zmíněné oblasti. Přesto, že činnost IFA má především vědecký charakter, témata, kterými se zabývá, zohledňují současný fiskální vývoj a změny v lokální legislativě jednotlivých zemí.

V souvislosti s globalizací světové ekonomiky nabývají mezinárodní aspekty zdaňování společností i fyzických osob na důležitosti. IFA hraje v této oblasti významnou roli již od druhé světové války, a to jak ve vytváření určitých zásad mezinárodního zdanění, tak v nabízení možných řešení problémů, které vyvstávají při jejich praktické aplikaci. Je to díky tomu, že jejími členy jsou zástupci na vysokých rozhodovacích pozicích jak ze soukromého, tak z veřejného sektoru, včetně zástupců soudů, univerzit, mezinárodních vládních i nevládních organizací. Rovněž díky tomu, že si IFA po celou dobu zachovala vysoký standard rokování a rozhodování. IFA tak nabízí nezbytnou platformu pro odborníky z různých oblastí společnosti, kde se vyměňují názory na témata mezinárodního zdaňování z různých pohledů.

Více informací naleznete na [www.ifa.nl](http://www.ifa.nl)

IFA dnes čítá více než 11 tisíc členů z 94 zemí. V 51 zemích založili členové IFA národní pobočky. Mezi ně patří i pobočka v České republice.

## IFA, Česká republika

International Fiscal Association, Česká republika je uznána jako pobočka nizozemskou asociací IFA. IFA, Česká republika funguje v ČR již více než 10 let. Svě činnosti dala jasnější právní rámec v roce 2005, kdy dosavadní členové založili sdružení s právní subjektivitou. Dnes IFA Česká republika čítá více než 80 členů jak z profesionální daňové oblasti, tak ze státní správy a akademické oblasti. IFA, Česká republika sídlí na adrese: Jungmannova 31, 110 00 Praha 1. Další informace naleznete na [www.ifa-cr.cz](http://www.ifa-cr.cz).



## Členství v IFA

Členem IFA je možné se stát prostřednictvím národní pobočky. Roční členský příspěvek činí 2100 Kč. Zájemci o členství nalezou přihlášku na webových stránkách [www.ifa-cr.cz](http://www.ifa-cr.cz).

Členové IFA mají právo zúčastnit se každoročního kongresu IFA za zvýhodněný registrační poplatek. Obdrží rovněž zdarma sborníky z těchto konferencí. Dále mají přístup do on-line databází ar-

chivu IFA sborníků a dalších kongresových dokumentů.

Témata kongresů IFA v letech 1998 až 2008 uvádíme v tabulce. Kongres trvá 5 dnů a vždy jsou vyhlášena dvě hlavní témata a pět vedlejších témat seminářů.

IFA, Česká republika organizuje čtyři setkání do roka, kde si členové vyměňují názory na různá aktuální témata s mezinárodním aspektem. Materiály z těchto schůzek mají pak členové k dispozici na webových stránkách. V letošním roce pořádala 20. dubna (po uzávěrce Bulletinu – pozn. red.) IFA Česká republika první regionální seminář na téma „Nový vývoj v rámci DPH v EU. Praktické obtíže a často se vyskytující problémy mezi starými a novými členskými státy EU“. S hlavními příspěvky semináře vystoupili zástupce Evropské komise a zástupce odboru DPH na Ministerstvu financí ČR.

Lenka Fialková, předsedkyně  
Lucie Vorlíčková, tajemnice  
Václav Pátek, místopředseda

Kongres 2008 v Bruselu	Nediskriminace v daňových záležitostech Zdaňování úroků: nové tendence
Kongres 2007 v Kyotu	Převodní ceny mezi spojenými podniky a nehmotný majetek Konflikty v přiřazování příjmů osobě
Kongres 2006 v Amsterdamu	Daňové důsledky restrukturalizace zadlužení Přiřazení příjmů stálé provozovně
Kongres 2005 v Buenos Aires	Zdroj a rezidence: nová konfigurace zásad Daňové aspekty mezinárodních akvizic podniků
Kongres 2004 ve Vídni	Dvojitý nezdanění
Kongres 2003 v Sydney	Trendy ve zdanění společností a společníků: jediné nebo dvojitý zdanění? Zdanění spotřeby a finanční služby
Kongres 2000 v Mnichově	Daňové aspekty hybridních finančních instrumentů v přeshraničních transakcích Mezinárodní daňové aspekty odložených plateb
Kongres 1999 v Eliatu	Závazná posouzení vydávaná daňovou správou Zdaňování neziskových organizací
Kongres 1998 v Londýně	Daňové aspekty ztrát podniků Praktické aspekty aplikace mezinárodních daňových smluv

# Vývoj mezd v oblasti účetnictví

**Pravděpodobně jste si již zvykli, že na těchto stránkách přinášíme novinky a trendy na trhu práce z oblasti financí a účetnictví. Námětem častých diskusí jsou v současnosti mzdy a zaměstnanecké výhody. Proto bychom se i my rádi u tohoto tématu pozastavili.**

Na trhu práce obecně panuje v současnosti na straně firem vysoce konkurenční prostředí, které se projevuje především vysokou poptávkou po zkušených odbornících. To platí dvojnásobně u odborníků z oblasti financí a účetnictví. Zde je navíc kromě zkušeností požadována i dobrá znalost angličtiny, případně některého dalšího světového jazyka, např. němčiny. Tato situace je způsobena především přílivem a působením zahraničních společností v České republice. Znalost cizího jazyka je u těchto společností nutností. Bez potřebné jazykové vybavenosti prakticky nelze zastávat u takové společnosti žádnou řídicí, ale ani výkonnou pozici. Konkrétně v případě pozic ve financích a účetnictví, se již ani fakturantka nebo řadová účetní v týmu neobejde bez minimálně základní znalosti cizího jazyka, především angličtiny. Jazyková vybavenost hraje velice často velmi důležitou roli nejen při rozhodnutí o přijetí nového zaměstnance, ale i při určení jeho mzdového ohodnocení. Mzda zaměstnance, který ovládá cizí jazyk, se může, především u vedoucích pozic, lišit řádově až o několik desítek tisíc korun. Neznalost cizího jazyka může i při současném stavu na trhu práce, označovaném někdy jako „war of talents“ (válka o talenty), znamenat velkou překážku při hledání nového pracovního uplatnění.

Několikrát již bylo vysloveno slovo mzdy. I přes vysoce konkurenční prostředí na straně poptávky nedošlo v uplynulém roce u pozic ve financích a účetnictví k jejich výraznému nárůstu. Podle průzkumu mezd (Salary Guide 2006), uskutečeného společností Robert Half International, mzdy rostly hlavně u tzv. juniorských pozic, tzn. pozic absolventských, do zhruba dvou až tří let praxe. Zde se nárůst projevil v rozsahu přibližně jednoho až dvou tisíc korun. Sa-



lary Guide se zabývá především vývojem mezd v Praze a jejím okolí. Lze jej ovšem s menšími odchylkami aplikovat i na zbytek České republiky. U některých profesí se ovšem mzdové rozpětí, zejména jeho horní hranice, může lišit až o třicet procent. Obecně lze ale říci, že se mzdové hladiny v rámci celé České republiky vyrovnávají, pravděpodobně vlivem zahraničních výrobních společností, které působí v jednotlivých regionech. Jejich nároky na zaměstnance jsou vysoké, roli hraje kromě zkušeností a odborných znalostí, také jazyková vybavenost. Společnosti si začínají uvědomovat, že musí nabídnout minimálně podobné podmínky jako ostatní firmy. Stále častějším jevem je i ochota nabídnout vyšší ohodnocení a nového zaměstnance ve srovnání s jeho stávajícím zaměstnavatelem „přeplatit“.

V tomto článku jsme se rozhodli zaměřit se hlavně na účetní pozice. Začneme-li u juniorských, absolventských, pozic do tří let praxe, z výše zmíněného průzkumu vyplývá, že se mzdové rozpětí v tomto případě pohybuje od 16 000 u fakturantek a od 16 000 do 25 000 Kč u junior účetních. Fakturantky přitom mohou většinou dosáhnout maximální výše 20 000 Kč. Tato mzda je ovšem vázána na délku praxe, je obvyklá po několika letech, většinou u stejné společnosti a souvisí většinou s globálním navýšováním mezd. Nástupní mzda se většinou pohybuje okolo 15 000 až 16 000 Kč. Tyto pozice jsou ovšem považovány za startovní, téměř automaticky se u nich předpokládá další profesní a kariérní růst.

Další na pomyslném žebříčku je pozice finanční účetní, tedy účetní, která většinou pracuje v týmu účetních, pod vedením hlavní účetní. Věnuje se zpracování určitých dokladů, např. faktur, banky nebo pokladny. Jedná se o pozici, která vyžaduje vedení a supervizi ze strany hlavní účetní.

Finanční účetní se může pohybovat ve mzdovém rozpětí od 18 000 do 25 000 Kč při 3-5 letech praxe a od 22 000 do 30 000 Kč při více než 5 letech praxe. Lze říci, že výše mzdy závisí do jisté míry na délce zkušeností a tím i samostatnosti a náročnosti na vedení ze strany hlavní účetní, ale i společnosti a velikosti účetního oddělení. Ne vždy ovšem platí zásada, čím větší společnost, tím vyšší finanční ohodnocení. I zde platí, že znalost cizích jazyků může hrát roli ve stanovení výše mzdy. Nemusí se výhradně jednat o zahraniční společnosti. V případě, že ryze česká společnost využívá zahraniční dodavatele nebo dodává své výrobky či služby zahraničním odběratelům, je znalost cizího jazyka nutností například při zpracování faktur.

Další, snad nejčastěji se objevující pozicí, je pozice tzv. samostatné účetní, která se zabývá zpracováním komplexního účetnictví společnosti. Tato pozice se vyskytuje nejen u menších a středně velkých firem, ale i u velkých korporací a holdingů. Rozpětí v případě pozic samostatných účetních je velmi široké, v závislosti na rozsahu společnosti, za jejíž účetnictví tento zaměstnanec zodpovídá. Mzda samostatné účetní se může v závislosti na zkušenostech, délce praxe a rozsahu zodpovědnosti pohybovat od 23 000 do 35 000 Kč při 3-5 letech praxe a 30 000 až 40 000 Kč při praxi delší než 5 let. Vyšší hranice platí spíše pro malé a středně velké firmy, v nichž samostatná účetní zastřešuje komplexní vedení účetnictví. S touto funkcí je většinou spojeno i vedení několika, nejčastěji dvou podřízených na pozicích fakturantek nebo junior účetních. Ve většině případů zodpovídá tento zaměstnanec i za reporting a komunikaci se zahraniční centrálou společnosti, účastní se auditů.

Nejvyšší pozicí je hlavní účetní. Tato pozice se opět vyznačuje rozmanitostí nejen v náplni práce a rozsahu zodpovědnosti, ale i u mzdového rozpětí. Hlavní účetní s praxí v rozmezí 3-5 let se může pohybovat v rozmezí 30 000 až 40 000 Kč. Toto platové rozmezí je platné hlavně pro společnosti menšího rozsahu a náplň práce odpovídá spíše pozici samostatné účetní. Ve společnosti většího rozsahu se může mzda hlavní účetní pohybovat mezi 40 000 až 60 000 Kč. Pozice je v tomto případě vždy spojena i s odpovědností za vedení většího kolektivu účetních.

Významnou složku v odměňování tvoří kromě mzdy i zaměstnanecké výhody. Mezi nejčastější lze zahrnout například stravenky, týden dovolené navíc nad rámec zákona a příspěvky na odborné nebo jazykové kurzy. Toto téma je ovšem natolik široké a obsáhlé, že mu budeme věnovat některý ze samostatných článků v příštím vydání Bulletinu.



# Premier Tax Free

## JAK MŮŽE ÚČETNÍ ZVÝŠIT PRODEJE A ZISK FIRMY

### PREMIER TAX FREE vydělá Vašemu zaměstnavateli peníze

Možnost levnějších nákupů při cestování v rámci Evropy, Severní Ameriky nebo Asie jistě rád využije každý z nás. Proč si nekoupit více zboží za méně peněz, když je to tak snadné? V tomto článku Vás seznámíme s tím, jak službu nákupů bez DPH využít a zároveň jak ji poskytnout a zvýšit tak prodeje a příjem Vaší firmy.

Jak jistě všichni víme, při nákupu zboží je součástí ceny daň z přidané hodnoty (DPH). To znamená, že je DPH zahrnuta v celkové prodejní ceně. Zahraniční turista, který nemá trvalý pobyt na území Evropské unie (EU) a neuskutečňuje v dané zemi žádnou ekonomickou činnost, má v případě splnění několika podmínek nárok na vrácení části DPH při svých nákupech. Což znamená, že získá velmi příjemnou slevu.

V České republice tuto službu vyhledávají turisté žijící mimo EU. Nezapomínejte však, že pokud plánujete Vaše cesty mimo země EU, máte na levnější nákupy s Premier Tax Free také nárok.

### JAK SE NAKUPUJE BEZ DPH?

#### 1. Minimální částka nákupu

Každá země má svůj limit pro minimální nákup bez DPH. Například v České republice musí zahraniční turista utratit minimálně Kč 2 000,- v jednom obchodě během jednoho dne, aby měl nárok na uplatnění Premier Tax Free. Jak všichni víme, DPH v ČR je 19% nebo 5%.

#### 2. Tax Free formulář

Po platbě za zboží požádá nakupující turista v obchodě o formulář Premier Tax Free (obchody jsou označeny logem Premier Tax Free). Zakoupené zboží by mělo být určeno pro vlastní potřebu, nikoli pro obchodní charakter.

Prodávač pomůže s vyplněním tohoto formuláře (ve formuláři se vyplňují se údaje o charakteru zboží, kontakty kupujícího,



kontakty prodávajícího jsou většinou předtištěny), předá obálku Premier a informuje nakupujícího o výši refundace, na kterou má nárok (refundační společnost si strhává provizi za zajištění této služby z hodnoty DPH).

#### 3. Celní potvrzení

Při vývozu zboží předloží turista tento jednoduchý formulář na celnici, kde úředník vše překontroluje a potvrdí vývoz ze

země (praktická rada: zboží by mělo být při vývozu originálně zabaleno).

#### 4. Vyzvednutí hotovosti

Na mezinárodních letištích jsou informační okénka firmy Premier Tax Free, kde je možné si po předložení tohoto formuláře vyzvednout hotovost (hotovost je většinou vyplácena v místní měně, eurech nebo dolarech).

Turisté, kteří upřednostňují komfortnější servis, odesílají formulář firmě Premier bezplatně poštou v informační obálce získané v obchodě. Následně obdrží od firmy Premier pohodlně svou refundaci podle svého přání formou šeku v různých měnách nebo připsáním částky na kreditní kartu či převodem na bankovní účet.

#### Kterých zemí se služba Tax Free netýká?

Vzhledem k tomu, že žijeme v České republice, která je součástí EU, můžeme tuto službu využít pouze v zemích, které nejsou členy EU. Stejným způsobem tuto službu v tuzemsku vyhledávají turisté žijící mimo EU.

#### Kdo nejčastěji nakupuje na Tax Free?

Dle statistik naší společnosti v loňském roce nejvíce v tuzemsku utráceli formou Tax Free turisté z USA, Ruska, Norska, Tchaj-wanu, Číny a Mexika. Nejvyhledávanějším produktem při nákupech jsou výrobky ze skla, bižuterie, módní značky oblečení a doplňky. Ze strany Američanů je velmi upřednostňováno ručně vyráběné sklo.

#### Jak zajistit tento servis pro svoji firmu?

Zabýváme se vrácením DPH turistům více než 21let a za tu dobu si nás zvolilo více než 50 000 maloobchodníků po celém světě jako partnera při refundaci DPH. Rádi tuto službu zajistíme i pro Vás, pokud jste plátcem DPH a podnikáte v maloobchodním prodeji směrem ke koncovým zákazníkům.

#### Jak vydělat firmě peníze s Premier Tax Free?

Spolupráci s Premier Tax Free získáte pro Vaši společnost navýšení tržeb ze strany turistů, zlepšíte svou marketingovou image a získáte část podílu na Premier Tax Free provizi.

Jana Vašíčková  
PTF Czech Republic, s.r.o.  
Mánesova 989/32, 120 00 Praha 2  
Czech Republic  
E-mail: info@cz.premiertaxfree.com  
Tel./fax: +420 222 250 263  
www.premiertaxfree.com

Země	Minimální částka nákupu	DPH
Argentina	70 ARS	21%
Kanada	200 CAD	7%; 15%
Chorvatsko	500 HRK	22%
Island	4000 ISK	24,5%
Korea	30 WON	10%
Libanon	150 000 LBP	10%
Norsko	310 NOK	25%
Švýcarsko	400 CHF	7,6%

\* tabulka znázorňuje minimální částky nákupu ve vybraných zemích pro produkt Tax Free

# Data vydání Bulletinu 2007 a podmínky inzerce

Bulletin je vydáván minimálně 4x ročně a je rozeslán bezplatně všem adeptům registrovaným v systému certifikace, jejichž počet se pohybuje mezi 5000–6000 v závislosti na ukončení registrace po 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. Dalších několik 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 březnového čísla činí 5500 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 2007: 1. 3., 1. 5., 15. 8. a 1. 11.**

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 jsou 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: 31. 1., 31. 3., 15. 7. a 30. 9.**

Bulletin je zveřejněn kompletní i s in-

zeráty 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.

**Možnost vkládání letáků**, formát A4 a A5 – cena za kus 1,50 Kč bez DPH.

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

## 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 mm	10 000 Kč
1/4	zrcadlo: 135 x 93 mm	8 000 Kč

## Kalendárium

- 16. 5. 2007** Konference „Zkušenosti s implementací IFRS“ – Kongresové centrum Brno
- 22. 5. 2007** Den otevřených dveří Institutu
- 28.–29. 5. 2007** Konference 100 let polské asociace účetních ve Varšavě
- 30. 5. 2007** IFAC Meeting Evropa
- 11.–16. 6. 2007** Zkoušky v systému certifikace v Praze a v Brně
- 15. 6. 2007** Zkouška IFRS Specialista v Praze a v Brně
- 22. 6. 2007** Utkání o putovní pohár ACCA v kopané
- 25.–27. 6. 2007** Zasedání IAESB IFAC v Praze
- 28. 6. 2007** Seminář IAESB – aktuální trendy ve vzdělávání účetních

### SVŠE Znojmo, Studijní středisko Praha

- podání přihlášky 8. června 2007  
17. srpna 2007
- přijímací zkoušky 16. června 2007  
25. srpna 2007



## DEN OTEVŘENÝCH DVEŘÍ ISÚ

V Institutu proběhne 22. 5. od 17.00 hod. další Den otevřených dveří, za účasti představitelů ACCA, společnosti Robert Half International a Komory certifikovaných účetních. Tentokrát bude probíhat současně také Den otevřených dveří v SVŠE Znojmo – Studijním středisku Praha, které má své prostory v sousedství Institutu.

Návštěvníci se budou moci seznámit se současnými trendy ve vzdělávání účetních, návaznostech systému certifikace na zahraniční kvalifikace, uplatnění účetních na trhu práce a možnostech studia na SVŠE Znojmo.

**Pozvěte své kolegy, kteří uvažují o zvýšení své kvalifikace.**



# acontis

informace  
pro účetní praxi



ASPI

Wolters Kluwer

Průvodce vedením účetnictví podnikatelů, který je určen pro všechny běžné účetní k jejich každodenní práci.

**Acontis Vám poskytne:**

- výklad k jednotlivým účtům účtové osnovy pro podnikatele
- zaměření na účtové skupiny a používané syntetické účty
- vazby na účetní výkazy
- základní souvztažnosti
- příklady z praxe
- výklady důležitých pojmů
- odkazy na předpisy a hypertextové vazby mezi texty účtové osnovy
- úplná znění účetních a daňových zákonů, vyhlášek, Českých účetních standardů, pokynů D Ministerstva financí
- vyhledávání podle rejstříkových hesel, předpisů a čísel účtů
- účetní výkazy (rozhava, výkaz zisku a ztráty s nastavenými výpočty)

Sledujeme za Vás novinky v účetní a daňové legislativě. Součástí jsou čtvrtletní aktualizace a měsíční email-info o novinkách a změnách v oblasti účetnictví.

Cena za instalaci 3 500 Kč (bez 19% DPH) - platí se pouze jednorázově  
Cena za roční aktualizace 2 800 Kč (bez 19% DPH)  
- zahrnuje 4 čtvrtletní aktualizace na CD + měsíční email-info o novinkách v účetnictví

ASPI, a. s.

U Nákladového nádraží 6, 130 00 Praha 3

tel.: 246 040 400, fax: 246 040 401

e-mail: [acontis@aspi.cz](mailto:acontis@aspi.cz)

[www.acontis.cz](http://www.acontis.cz)



# Postupte až tam, kam opravdu patříte!

Jste specialistou v oblasti financí, účetnictví, auditu nebo daní? Hovoříte a píšete anglicky? Ovládáte další cizí jazyk? Jste držitelem odborné certifikace?

A nechcete zkusit lepší a zajímavější práci? Společnost Robert Half je špičkou v oblasti vyhledávání a výběru zaměstnanců na stálý pracovní poměr i na časově omezené projekty. Robert Half vám pomůže najít zaměstnání podle vašich představ.



296 338 633  
[www.roberthalf.cz](http://www.roberthalf.cz)

Dáme si práci najít vám lepší práci.

 **Robert Half**<sup>®</sup>  
Finance & Accounting