

## OBSAH

<b>Změny v daních a účetnictví</b>	str. 1–3
Téma, jež zajímá všechny adepty certifikace	
<b>Institut otevřel pobočku v Brně</b>	str. 3
K certifikaci bude blíž i na Moravě	
<b>Komentář ke zkoušce IFRS Specialistů</b>	str. 4
Účastníci zkoušky prokázali velmi dobré znalosti	
<b>Co nového v oblasti IFRS</b>	str. 5
napoví článek Ing. Marty Janouškové, FCCA	
<b>Iniciativy IFAC v reakci na globální krizi</b>	str. 5
IFAC přijal řadu opatření směrem k účetní profesi, která by se měla podílet na zlepšení situace ve světové ekonomice	
<b>Názor ACCA na řešení globální finanční krize</b>	str. 6
V komentáři prezidenta ACCA Richarda Aitkena-Daviese jsou jasná poselství regulačním orgánům, ale také účetní profesi	
<b>Vzdělávání k IFRS a US GAAP</b>	str. 6
V nabídce Institutu je z čeho vybírat	
<b>Cloud computing</b>	str. 7
Nový trend v účetnictví po internetu – Ing. Jiří Mikulica	
<b>Rozhovor s účetní expertkou Bohuslavou Jiráňkovou</b>	str. 8
Certifikace je náročná, ale lze ji zvládnout	
<b>Vzdělávání na zakázku</b>	str. 8
Ideální forma vzdělávání pro společnosti i nevydělečné organizace	
<b>Vybrané akce profesního vzdělávání</b>	str. 9
Nabídka nejzajímavějších kurzů a seminářů na března-květen	
<b>Výhody a nevýhody rozhodčího řízení</b>	str. 10
Článek JUDr. Tomáše Linhart, advokáta a rozhodce Rozhodčího soudu	
<b>Přípravné kurzy k certifikaci</b>	str. 11
<b>Interim management</b>	str. 12
Článek Ing. Miroslavy Barčové ze společnosti Robert Half o výhodách dočasného řízení zaměstnanců a projektů	
<b>PŘÍLOHA</b>	
<b>Vyhodnocení výsledků zkoušek v prosinci 2008</b>	str. I. – VII.
Komentáře zkušebních komisí ke zkouškám, které poprvé proběhly podle nové koncepce certifikace	
<b>Učební pomůcky pro zkoušky v červnu 2009</b>	str. II.

## EDITORIAL

V době, kdy světem zmítá globální ekonomická krize, kterou výstižně popsal viceprezident USA Joe Biden v pořadu Tvář k národu moderátorovi televize CBS slovy: „Docela upřímně, Bobe, je to horší, než si všichni mysleli“, se máme nad čím zamýšlet.

Například nad kvalitou účetní profese u nás ve srovnání se světem, chybějícími předpisy či spíše regulativy týkajícími se výkonu tohoto vysoce kvalifikovaného a náročného povolání. Návrhy, jak zlepšit regulaci v oblasti finančních institucí a lépe tak předcházet jevům, které přerostly z krachu hypotečního trhu v USA v dominový pád řady významných bankovních domů a posléze zpomalení růstu národních ekonomik ve světě, pronesl již v listopadu loňského roku prezident ACCA. Blíže o tom hovoří článek Katky Benešové z pražské kanceláře ACCA.

Předpokládáme, že adepty systému certifikace budou dobře vyzbrojeni, aby mohli čelit nástrahám různých „podnikatelských“ záměrů, které vedou ke zkreslování výstupů z účetnictví a klamání veřejnosti. Měli by lépe rozpoznat, kam vede takové jednání a co může být jeho důsledkem. a také by měli mít daleko větší povědomí, co je a co není etické chování.

Napovídá tomu i vysoká úspěšnost u zkoušky z nového předmětu Profesní chování a komunikace, kterou adepty certifikace poprvé skládali v prosinci loňského roku v rámci Nové koncepce certifikace. Komentáře k výsledkům zkoušek přinášíme v příloze uvnitř listu.

IFAC v uplynulých měsících vyvinul řadu iniciativ směřujících ke kvalitnější přípravě profesních účetních a činnosti členských organizací. Výbor pro mezinárodní vzdělávací standardy (IAESB) vytvořil návrh nového koncepčního rámce, jehož cílem je lepší porozumění principům vzdělávacích standardů a také jejich efektivnější využívání v praxi. Tento návrh můžou všichni zainteresovaní komentovat do 30. 4. 2009. Výsledný dokument má Výboru mimo jiné umožnit kromě výše uvedeného také lepší výstupy neboli vyhlášené IES a tzv. sdělení (statements) IAESB k nim. Tato sdělení napomáhají implementaci obecně přijímané „nejlepší praxe“ (best practice) ve vzdělávání a rozvoji profesních účetních.

Pro nás budou takto předávané informace velice cenné a umožní nám zdokonalování našeho systému certifikace a v důsledku toho (věříme) také kvalitnější „profesní výstavu“ absolventů certifikace.

Možná někdy budeme moci prohlásit: „Je to mnohem lepší, než jsme si mysleli.“

Věroslav Sobotka



## ZMĚNY V DANÍCH A ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ OD 1. 1. 2009

Petr Kout, Tomáš Líbal

**V následujícím textu bychom chtěli seznámit čtenáře s výčtem změn, týkajících se účetnictví a daní podnikatelů, které nabyly účinnost k 1. lednu 2009. Novinek je poměrně mnoho, a proto se zaměříme na ty podstatné. Podrobně změny roku 2009 probíráme na seminářích, které pro Vás v Institutu Svazu účetních již tradičně připravujeme.**

### ZMĚNY V DANÍCH

#### A. Zákon o daních z příjmů

ZDP je s účinností k 1. lednu 2009 novelizován zákonem č. 2/2009 Sb. Je to i z pohledu legislativního zajímavá novinka, neboť od roku 1989 je to poprvé, co byla částka Sbírky zákonů rozeslána 1. ledna, tj. v den státního svátku.

#### 1. Sazba daně a slevy na dani – fyzické osoby – ZDP § 16 a § 36, § 35ba, § 35c

Pro období roku 2009 zůstává sazba daně ve výši 15 %, oproti původně schválené sazbě 12,5 %. Obdobně slevy na dani uplatňované v roce 2008 zůstávají v platnosti i pro rok 2009. Vládou avizované snižování daní bude zajištěno snížením odvodů sociálního pojištění.

#### 2. Sazba daně – právnické osoby – ZDP § 21 odst. 1 a zákon č. 261/2007 Sb. čl. II. bod 19

Zůstává v platnosti postupné snižování sazby daně z příjmů právnických osob stanovené zákonem č. 261/2007 Sb., tj. 20 % pro rok 2009 a 19 % pro rok 2010. Podle čl. III. bodu 2 zákona č. 2/2009 Sb. se nově sazba účinná od 1. 1. 2009 použije poprvé pro zdaňovací období započaté v roce 2009 a sazba účinná od 1. 1. 2010 použije poprvé pro zdaňovací období započaté v roce 2010.

#### 3. Likvidace zásob – potraviny, léky a léčiva – ZDP § 24 odst. 2 písm. zg)

Pro daňové uplatnění likvidace potravin, léků a léčiv již nebude ZDP požadována prošlá doba upotřebitelnosti, ale postačí, že poplatník prokáže, že je nebylo možné podle příslušných předpisů uvádět do oběhu.

#### 4. OSVČ – cena pohonných hmot – ZDP § 24 odst. 2 písm. k) bod 3

Pro stanovení ceny za spotřebované pohonné hmoty lze použít ceny stanovené vyhláškou MPSV pro zaměstnance na dané období.

#### 5. Přepočítání cizí měny v daňové evidenci – ZDP § 38 odst. 1

Pro přepočítání cizí měny na českou již nebude možné v daňové evidenci kombinovat jednotný kurz stanovený pokynem Ministerstva financí České republiky s kurzy používanými v účetnictví.

#### 6. Finanční výdaje – ZDP § 25 odst. 1 písm. w), zm) a zp)

Novela ruší daňové omezení finančních výdajů u úvěrů a půjček mezi ne-

spojenými osobami a omezení finančních výdajů na vyšší referenční sazby ČNB zvýšené o 4 %. U spojených osob se budou testovat finanční výdaje při překročení poměru úvěrů a půjček vůči vlastnímu kapitálu na dvojnásobek. Nedaňovým nákladem jsou finanční výdaje vázané na zisk dlužníka.

#### 7. Dospělá zvířata – ZDP § 26 odst. 2 písm. e)

Dochází ke sjednocení vymezení s účetními předpisy (PVZÚ § 7), kdy do hmotného majetku patří dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 tis. Kč. Změnu lze použít i pro odpis za rok 2008. U základního stáda a tažných zvířat zaevdovaných do konce roku 2007 se postupuje postaru.

#### 8. Technické zhodnocení u nehmotného majetku – ZDP § 32a odst. 6

Dojde-li při technickém zhodnocení u drobného dlouhodobého nehmotného majetku v součtu k překročení částky 60 tis., daňový odpis se uplatňuje podle § 32a odst. 1 ZDP jako u nově pořízeného nehmotného majetku. Odpis se uplatní do výše vstupní ceny snížené o uplatněné účetní odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Pokračování článku na str. 2

## Zkoušky poprvé podle Nové koncepce certifikace

V týdnu od 1.–6. prosince 2008 proběhly zkoušky v systému certifikace poprvé podle nové dvoustupeňové koncepce.

Byl tak zakončen proces, který započal v srpnu 2007 nejprve revizí systému certifikace a poté vytvářením nové koncepce, struktury a sylabů všech předmětů, ale i principů certifikace v oblasti provádění zkoušek a jejich uznávání, požadavků na praxi a samozřejmě také postupnosti mezi původním systémem a novou koncepcí.

Z pohledu adeptů se jistě některé zkoušky „vyvedly“ velmi dobře, některé dopadly hůře. Ale tak tomu bylo i v předchozích letech, kdy téměř pravidelně docházelo k výkyvům úspěšnosti až už do plusu nebo do minusu.

Ke každé zkoušce napsali zkušební komisaři své hodnocení s komentářem, který přibližuje vedle

struktury a pojetí zkoušky i otázky a příklady, které činily adeptům potíže.

Tyto komentáře zveřejňujeme jako obvykle v příloze uvnitř tohoto bulletinu, přičemž jsme se je snažili

příliš nekrátit zejména v pasážích, které mají adeptům napomoci k pochopení náročnosti jednotlivých částí zkoušky a lepší úspěšnosti v příštím zkušebním termínu.

vs



# ZMĚNY V DANÍCH A ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ OD 1. 1. 2009

Pokračování článku ze str. 1

Ruší se odpisování technického zhodnocení odepsaného nehmotného majetku samostatně. Započaté oddělené odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku před účinností novely se dokončí.

## B. Zákon o rezervách pro zjišťování základu daně z příjmů

### Rezerva na opravy hmotného majetku

Tvorba rezerv na opravy hmotného majetku se uznává za daňový náklad ve výši, v jaké jsou složeny peněžní prostředky na samostatném účtu v bance. Lhůta pro uložení peněžních prostředků končí posledním dnem pro předložení daňového přiznání k dani z příjmů. Jinak je nutné rezervy v následujícím zdaňovacím období zrušit. Povinné ukládání peněžních prostředků ve výši rezervy se poprvé použije pro tvorbu rezervy započatou ve zdaňovacím období roku 2009 (resp. započatém v roce 2009). Na tvorbu rezervy zahájenu dříve se tato povinnost nevztahuje – uznává se jako daňový náklad bez povinnosti uložení peněžních prostředků.

## C. Zákon o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 302/2008 Sb. novelizoval ZDPH ve více než 300 bodech. Některé změny jsou obsahové, některé spíše technického rázu – odstraňují nepřesnosti v zákonu a reagují i na rozsudky Evropského soudního dvora. Těmito změnami byl také ZDPH více než dosud uveden do souladu s předpisy Evropských společenství.

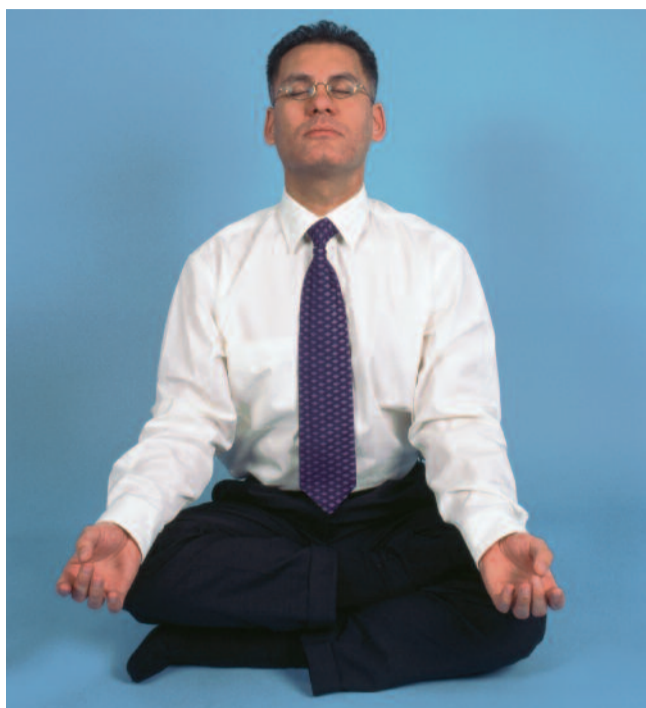
### 1. Změny v pojmech

ZDPH upravuje v § 4 některé pojmy, jako například „plátce“, „provozovna“ apod. Některé pojmy zcela vypouští – například pojem „kolaudace“, který dosud sloužil jako jedno z kritérií pro posouzení, zda je převod nemovitosti plněním zdanitelným nebo plněním osvobozeným od daně (podrobněji dále).

Důležité je i nahrazení pojmu „platba“ pojmem „úplata“, a to na řadě míst zákona. Zatímco platbou se rozumí tok peněz nebo zaplacení platebními prostředky nahrazujícími peníze, „úplata“ zahrnuje navíc poskytnutí nepeněžitého plnění.

Nahrazení účetních pojmů „dlouhodobý hmotný majetek“ a „dlouhodobý nehmotný majetek“ pojmy ze zákona o daních z příjmů „hmotný majetek“ a „odpisovaný nehmotný majetek“ znamená i významový posun v oblasti definice obratu (§ 6), při změně režimu (§ 74) nebo při nároku na odpočet daně na vstupu (§ 76, § 78).

Obratem (§ 6) se nově rozumí souhrn úplat bez daně (včetně dotace k ceně), které osobě povinné k dani náleží za uskutečnění (dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby), s místem plnění v tuzemsku. Jde o úplaty za zdanitelná plnění, plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, nebo některá stanovená plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet



daně včetně převodu a nájmu nemovitostí. Do obratu se nezahrnuje mj. úplata z prodeje pozemků, jež jsou dlouhodobým hmotným majetkem (tedy nikoli zbožím). Zúžení definice obratu spočívá v tom, že se posuzují pouze plnění uskutečněná v tuzemsku.

### 2. Finanční pronájem

Pro potřeby uplatňování DPH se budou smlouvy o finančním pronájmu rozdělovat do 2 kategorií:

1. Ve smlouvě je sjednána povinnost nájemce nabytí zboží nebo nemovitosti, které jsou předmětem nájemní smlouvy – jedná se o dodání zboží nebo převod nemovitosti. Povinnost přiznat daň vzniká dnem přenechání předmětu leasingu, resp. dnem vzniku práva užívat nemovitost nájemcem.

2. Ve smlouvě je sjednáno pouze právo nájemce nabytí zboží nebo nemovitosti, které jsou předmětem nájemní smlouvy – jedná se o službu. Povinnost přiznat daň vzniká u jednotlivých splátek.

U finančního pronájmu osobního automobilu, kde plátce daně nemá nárok na odpočet daně na vstupu, se jedná o dodání zboží jak podle smlouvy s povinností jeho odkoupení, tak i u smluv, kde bude sjednáno pouze právo odkoupení osobního automobilu.

### 3. Místo plnění

ZDPH upřesňuje místo plnění u některých služeb (například poradenské, reklamní apod.) podle § 10 odst. 6. Důvodem je dosavadní rozpor ZDPH s evropským právem.

### 4. Reklamní předměty, vzorky

Bezúplatné rozdávání reklamních předmětů není předmětem daně, pokud cena předmětu nepřekročí 500 Kč v úrovni bez daně. Ostatní podmínky (zboží nepodléhá spotřební dani, označení předmětu obchodní firmou atd.) už ZDPH nestanoví. Předmětem daně není také bezúplatné rozdávání obchodních vzorků.

### 5. Přeučtování

Ze zákona byla v § 13, § 14 a § 51 vypuštěna speciální úprava přeučtování energií a služeb, včetně osvobozených činností (např. poštovní, pojistné). V principu lze i nadále používat tento režim dle nové úpravy v § 36 odst. 11 ZDPH – viz dále část Základ daně.

### 6. Datum uskutečnění plnění

Důležité změny obsahuje ustanovení § 21, které řeší okamžik povinnosti přiznat daň u zdanitelných plnění, resp. povinnost přiznat v přiznání osvobozená plnění. Novela přináší tyto změny:

- Fyzická osoba, která nevede účetnictví, může přiznat daň i z přijaté úplaty před datem uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud daň přizná, musí vystavit daňový doklad.

- Byl zrušen speciální režim při dodání energií a služeb spojených s nájmem, kdy platilo, že povinnost přiznat daň vzniká až k datu zjištění výše přeučtované částky (den uskutečnění zdanitelného plnění). Při přeučtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody a u služeb souvisejících s nájmem nemovitostí bude nadále plátce přiznávat daň podle standardního postupu, tj. u osoby, která vede účetnictví, již ke dni přijetí zálohy.

- Dnem uskutečnění plnění při převodu nemovitostí je od 1. 1. 2009 den předání nemovitosti nabyvateli do užívání, nejpozději den doručení příslušné listiny od katastrálního úřadu. Zde se otevírá plátcům daně pestrá paleta situací v závislosti na sledu úhrady, předání nemovitosti a doručení příslušné smlouvy od katastrálního úřadu. Den předání se uplatní vždy u nemovitostí nezapsovaných do katastru nemovitostí.

- U nájmu nemovitostí osvobozených od daně podle § 56 ZDPH je dnem uskutečnění plnění nejpozději 31. 12. Tímto ustanovením se eliminují případné spekulace spojené s posunem plnění kvůli výši vypořádacího koeficientu a krácení daně na vstupu.

### 7. Daňové doklady

Daňový doklad je povinen vystavit plátce i bez vyžádání, pokud mu vznikla povinnost přiznat daň. Výjimkou je zjednodušený daňový doklad, kde ZDPH i nadále uvádí, že jej plátce musí vystavit „na požádání“. Daň na daňových dokladech se ponechává v haléřích nebo se zaokrouhluje na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (na celé Kč).

Na dokladech nebo v evidenci pro DPH při dodání zboží z EU (§ 35), poskytnutí služby z EU (§ 31) a poskytnutí služby z třetích zemí (§ 32)

se nově bude uvádět datum doplnění údajů o základu daně a výši daně v Kč. Toto datum se považuje za datum vystavení daňového dokladu.

### 8. Základ daně

Dosavadní úprava režimu přeučtování byla nahrazena úpravou, která fungovala v období 1. 5. 2004 až 31. 12. 2004. Přeučtované částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby se podle § 36 odst. 11 ZDPH nezahrnují do základu daně, a to za podmínky, že přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku a současně nebyl uplatněn nárok na odpočet daně na vstupu. Dle výkladu ministerstva financí nadále platí podmínka způsobu účtování nebo evidování (účtování nebo evidování (účtování přes rozvahové účty). Uvedený postup lze uplatnit u dodání movitých věcí.

Při poskytnutí plnění pro účely nesouvisející s ekonomickou činností (účtné plnění pro zaměstnavatele) je základem daně:

- při dodání zboží pořizovací cena dodávaného nebo obdobného zboží, resp. celkové vynaložené náklady na dodání zboží, není-li pořizovací cena známa,
- při poskytnutí služby celkové náklady na poskytnutí služby.

Není nutné aplikovat cenu zjištěnou podle zákona o oceňování majetku. K přeučtování (postup od 1. 1. 2009) publikovalo Ministerstvo financí České republiky na svých webových stránkách „Informace k § 36 odst. 11 ZDPH“.

### 9. Oprava sazby daně a výše daně

Dosavadní úprava ukládala plátcům povinnost provést opravu sazby daně a výše daně, pokud chybou došlo k neoprávněnému snížení daňové povinnosti. Opačný postup však nebyl možný. Nově § 49 a § 50 řeší, v souladu s evropskou úpravou, i postup opravy ve prospěch plátce daně. Postup se navíc uplatní v řádném, nikoli dodatečném, daňovém přiznání.

### 10. Převod a nájem nemovitostí

Pro účely posouzení, zda je převod nemovitostí plněním zdanitelným nebo osvobozeným, se v § 56 ZDPH jednoznačně definuje počátek lhůty. Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od vydání kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Opouští se tedy úprava, která lhůtu v některých případech vázala na kolaudaci změny dokončené stavby (technické zhodnocení). Nová úprava je jednoznačná a neumožňuje jiný výklad. Poměrně složitá definice pojmu „kolaudace“ byla v § 4 ZDPH vypuštěna.

Při zdaňování nájmu nemovitostí se ruší oznamovací povinnost vůči správci daně (do 30 dnů od uzavření nájemní smlouvy oznámit správci daně, že nájem bude zdaňován).

### 11. Nárok na odpočet daně na vstupu

ZDPH v § 73 upouští od povinnosti prokázat nárok na odpočet daně na vstupu zaúčtovaným, resp. zaevidovaným daňovým dokladem.

Tím by měly odpadnout výkladové problémy, že byl daňový doklad zaúčtován až v následujícím zdaňovacím období, než ve kterém byl uplatněn odpočet daně. Zůstává tedy pouze podmínka, že plátce nárok na odpočet daně prokazuje daňovým dokladem.

Nárok na odpočet daně lze obecně uplatnit v řádném daňovém přiznání, a to do tří let od konce zdaňovacího období, kdy mohl být nárok poprvé uplatněn. Pouze v případě, že plátce musí krátit daň na vstupu vypořádacím koeficientem, i nadále platí, že nárok na odpočet daně lze uplatnit v řádném daňovém přiznání pouze za zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. V ostatních případech je nutné předkládat dodatečné daňové přiznání a přepočítat vypořádací koeficient.

Připomeňme si, že nárok na odpočet daně lze od roku 2008 uplatnit buď v daňovém přiznání nebo při daňové kontrole.

ZDPH upřesňuje, že nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74) se týká i zabudovaného zboží a služby jako součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků jako DHM a zásob.

Stále platí, že odpočet daně u porýženého hmotného majetku a nehmotného majetku, popřípadě u stavebních pozemků podléhá následné úpravě podle § 78 ZDPH v období pěti kalendářních let po sobě jdoucích, počínaje rokem porýžení, pokud došlo ke změně v nároku na odpočet daně v důsledku změny účelu použití tohoto majetku. Například pokud plátce uplatní nárok na odpočet daně při výstavbě budovy, ale budovu prodá až po třech letech od vydání kolaudačního souhlasu nebo ji pronajme neplátcům (osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně).

Úprava se nejčastěji prováděla u staveb ve vlastnictví plátce a u technického zhodnocení, které vynaložil nájemce. Od roku 2009 se tato úprava týká i technického zhodnocení hrazeného vlastníkem na vlastním majetku. To se po novele ZDPH považuje za samostatný majetek. Pětileté období pro úpravu odpočtu se počítá od roku, ve kterém bylo technické zhodnocení uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání.

Uvedme si příklad: Plátce provede v letech 2007–2009 rekonstrukci vlastní starší budovy a nárokuje daň na vstupu na základě obdržených daňových dokladů. Pokud po kolaudaci stavebních úprav v roce 2009 bude plátce v období až do 31. 12. 2013 nemovitost pronajímat neplátcům nebo ji prodá, bude muset provést úpravu odpočtu daně a „vrátit“ poměrnou část uplatněného odpočtu z let 2007–2009.

Nové znění ZDPH se použije na daňové povinnosti vzniklé po 1. 1. 2009. Další přechodná ustanovení novely ZDPH řeší například zločinné období 2008–2009 u finančního pronájmu či počítání obratu.

### 12. Nový tiskopis přiznání

Od roku 2009 budeme vyplňovat zcela nové přiznání k DPH, vzor č. 15. Přiznání je kratší, dvoustránkové. Obsahuje ale i některé údaje,

kteří se dosud nevyplňovaly. K přiznání vydalo Ministerstvo financí pokyny k jeho vyplnění a informaci k novému přiznání, včetně vazeb jednotlivých řádků starého a nového vzoru tiskopisu. Vše je k dispozici na [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz).

### D. Silniční daň

Zákonem č. 246/2008 Sb. byl novelizován zákon o dani silniční.

### 1. Sazby daně – § 6

Snížení sazeb daně se již nevztahuje na normy emisních limitů EURO. Sazby se snižují o:

- 48 % po dobu 36 měsíců od data první registrace vozidla,
- 40 % po dobu následujících 36 měsíců,
- 25 % po dobu následujících 36 měsíců.

Snížení se vztahuje i na osobní automobily. Další úpravy se týkají vozidel nad 12 t největší povolené hmotnosti a vozidel uvedených do provozu do 31. 12. 1989.

Změny u sazeb daně se vztahují již na zdaňovací období 2008.

### 2. Předmět daně – § 2

Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice. Současně se u těchto vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun stanoví podmínky pro snížení sazby daně o 100 % a u vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun o 48 %.

### 3. Osvobození od daně – § 3

Upravují se podmínky pro osvobození vozidel pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, používají jako palivo LPG nebo CNG, nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85.

### E. Daň z nemovitostí

Novela zákona byla publikována pod číslem 1/2009 Sb.

### Osvobození od daně – § 9

Zrušuje se osvobození u daně ze staveb u nových staveb a u bytů v nových stavbách. Naposledy lze již přiznané osvobození uplatnit na rok 2009.

Zrušuje se osvobození u daně ze staveb u „zateplení“. Naposledy lze již přiznané osvobození uplatnit na rok 2009.

### F. Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

#### 1. Předmět daně – § 9

Rozšiřuje se předmět daně z převodu nemovitostí o přechody nemovitostí v souvislosti s postoupením pohledávky.

#### 2. Základ daně – § 10

Cena sjednaná je základem daně z převodu nemovitostí nově i u nabytí nemovitosti územním samosprávným celkem.

Pokračování článku na str. 3

# ZMĚNY V DANÍCH A ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ OD 1. 1. 2009

Pokračování článku ze str. 2

## 3. Osvobození od daně – § 20

Rozšiřují se podmínky pro osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí i na jiné evropské státy a vyjmenované subjekty v jiných evropských státech.

Zužuje se osvobození od daně z převodu nemovitostí u bytů nově vzniklých ve starších stavbách.

## G. Cestovní náhrady

Základní sazby zahraničního stravného upravuje pro rok 2009 vyhláška č. 417/2009 Sb.

Při cestovních náhradách v tuzemsku budeme postupovat podle vyhlášky č. 451/2008 Sb.

## ZMĚNY V ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ

### A. Zákon o účetnictví

Zákon o účetnictví byl novelizován zákonem č. 304/2008 Sb. Část novely je účinná až od roku 2010. Podnikatelů se týká část změn, která nabývá účinnost od 1. ledna 2009.

#### 1. Doklady – § 11 odst. 1

Zákon nově požaduje, aby účetní doklad, který a) má umístěné náležitosti na více účetních záznamech (např. má

přílohy), b) obsahuje některé informace týkající se více účetních případů (např. sběrný doklad), obsahoval identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.

#### 2. Přepočtení měny – § 24 odst. 7

Dochází ke zjednodušení přepočtu „exotické“ měny, u kterého nevyhlašuje ČNB denní kurz. Nově je možné použít i poslední známý kurz vyhlášený, či zveřejněný ČNB (ČNB je stanovuje vždy poslední pracovní den v měsíci).

#### 3. Oceňování – § 25 odst. 1

Pokud není známa pořizovací cena kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předmětu kulturní hodnoty, církevní stavby, ocení se ve výši 1 Kč. Jde o možnost zjednodušeného ocenění, kde by zjištění skutečné ceny bylo problematické, či neefektivní. V příloze účetní závěrky účetní jednotka uvede vysvětlující informace k této skutečnosti.

Reprodukční pořizovací cenou se ocení i ostatní majetek, který není uveden ve výčtu v ZÚ § 25 odst. 1 písm. a) až k).

#### 4. Účetní záznam – § 33

Novela mění „písemnou“ formu účetního záznamu na „listinnou“

provedenou na analogový nosič (např. papír). Nově zákon reaguje na nové technologie umožňující vytvoření smíšené formy účetního záznamu v listinné formě s údaji pro fyzickou osobu nečitelnými. Může se jednat např. o čárový kód, čip, 3D kód nebo magnetickou pásku umístěnou na analogovém nosiči.

Dochází k přesněnějšímu způsobu převodu účetního záznamu z jedné formy do jiné (např. z listinné do technické), které má umožnit skartaci původní formy i před uplynutím uschovací lhůty. Původní úprava vyžadovala archivaci obou forem.

Účetní záznam v technické nebo smíšené formě se skartačními znaky „A“ nebo „V“ musí být v neměnném formátu čitelném pro fyzickou osobu.

#### 5. Průkaznost podpisového záznamu – § 33a

Novela zpřesňuje formulaci pro používání zaručeného elektronického podpisu, založeném na kvalifikovaném certifikátu. U „interních“ účetních záznamů týkajících se výhradně skutečností uvnitř účetní jednotky lze použít i zaručený elektronický podpis bez kvalifikovaného certifikátu.

#### 6. Doplnění účetního záznamu – § 35 odst. 7

Doplnění informací na účetním záznamu není považováno za

opravu účetního záznamu a tím není nutné plnit podmínky pro opravu účetního záznamu stanovené v ZÚ § 34 odst. 3–4.

## B. Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., byla publikována ve Sbírce zákonů pod číslem 469/2008 Sb. s účinností od 1. ledna 2009.

#### 1. Dlouhodobý nehmotný majetek – § 6

Vedle povolenek na emise skleníkových plynů a jednotek snížení emisí z projektových činností budou do dlouhodobého nehmotného majetku nově zařazovány i jednotky přiděleného množství.

#### 2. Kapitálové fondy – § 14a, § 54a a příloha č. 1

Nová úprava upřesňuje postupy při přeshraničních fúzích. Kapitálové fondy v pasívech rozvahy jsou doplněny o novou položku „Rozdíly z přeměn společností“.

#### 3. Příloha účetní závěrky – § 39

Již pro účetní závěrky sestavované k 31. prosinci vzniká pro účetní jednotky, které vlastní pozemky s lesním porostem nebo na nich hospodaří (ve výměře více než 10 ha) povinnost uvádět informace o jejich výměře a ocenění. Menší účetní jednotky, vymezené

vyhláškou, jsou „osvobozené“ od uvádění informací neuvedených v rozvaze o významných operacích důležitých pro posouzení finanční situace účetní jednotky. Obdobně „osvobození“ se týká uvádění informací o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou, které jsou významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

#### 4. Odpisování majetku – § 56 a § 56a

Při odpisování majetku bude možné u účetních odpisů z odpisové základny vyloučit tzv. předpokládanou zbytkovou cenu (odhadovaná prodejní cena při vyřazení aktiva). Jedná se o umožnění použití metody odpisování používané v IAS/IFRS.

Další významnou změnou je možnost použít metodu komponentního odpisování majetku. U vymezených druhů dlouhodobého hmotného majetku, které mají významně odlišnou dobu použitelnosti a zároveň významnou hodnotu vzhledem k ostatním částem majetku, může účetní jednotka jednotlivý dlouhodobý hmotný majetek rozdělit a odepisovat jednotlivé komponenty. Opět se jedná o harmonizaci české úpravy s postupy podle IAS/IFRS. S ohledem na nutnost přípravy účetních jednotek a potřebu zohlednění příslušných změn v daňové legislativě, bude možné metodu komponentního odpisování použít až v účet-

ních obdobích započatých od 1. ledna 2010.

## C. České účetní standardy

Změny v ČÚS pro podnikatele byly publikovány ve Finančním zpravodaji č. 11–12/2008.

#### 1. ČÚS č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly

U přesunu mezi jednotlivými skupinami cenných papírů se bude postupovat podle ČÚS č. 108 pro finanční instituce, není-li ZÚ, PVZÚ a ČÚS pro podnikatele stanoveno jinak.

#### 2. ČÚS č. 011 – Operace s podnikem

Novelizována byla část upravující postup účtování při přeměně společností. Účelem změny je reagovat na zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách společností a doplnění PVZÚ a pravidla účetního postupu při přeshraničních fúzích.

#### Použité zkratky:

EU – Evropská unie  
PVZÚ – vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů  
ZDP – zákon o daních z příjmů  
ZDPH – zákon o dani z přidané hodnoty  
ZÚ – zákon o účetnictví

# INSTITUT SVAZU ÚČETNÍCH NOVĚ V BRNĚ



## S prvním lednovým dnem roku 2009 se rozběhl provoz nové pobočky ISÚ Praha, a.s. - Institutu Svazu účetních Brno, s.r.o.

Záměrem pražské centrály ISÚ je zpřístupnit a přiblížit aktivity v oblasti certifikace účetní profese a ostatních souvisejících akcí svým klientům, kteří za vzděláváním cestují do Prahy či na SVŠE Znojmo, a poskytnout všem zájemcům o profesní vzdělávání obdobné podmínky pro studium také v jihomoravské metropoli.

## INFORMACE A VZDĚLÁVÁNÍ K CERTIFIKACI

Nově je možné v brněnské pobočce získat podrobné informace o certifikaci a vzdělávání účetních v ČR a navštívit vybrané vzdělávací akce – přípravné kurzy a tréninky v Certifikaci účetní profese v ČR, semináře v rámci doplňkového profesního vzdělávání a ostatní otevřené semináře a kurzy

z oborů účetnictví, daní, práva, ekonomie a managementu. Postupně budeme produkovat i vzdělávací aktivity v oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Firmám, podnikatelům a ostatním institucím z neziskového sektoru nabízíme možnost objednat si vzdělávací program na zakázku, dle zadaných požadavků.

## NABÍDKA STEJNÁ JAKO V PRAZE

Pro svou klientelu vybudoval Institut Svazu účetních v Brně podmínky srovnatelné s nabídkou pražských kolegů. Adeptům, kteří navštíví naše semináře a kurzy, jsou k dispozici přednáškové sály a učebny v centru města vybavené potřebnou audiovizuální a projekční technikou.

V sídle společnosti na ul. Šumavská 15, naleznete kancelář ISÚ Brno, kam se můžete obracet se svými dotazy či požadavky. K vyvednutí zde budou učební materiál a pomůcky v systému certifikace, další odborné publikace a také programy určené k distanční formě vzdělávání a samostudiu na CD ROM.

## MODERNÍ PROSTOR A VYBAVENÍ

Na této adrese je klientům k dispozici také zasedací místnost, která je určena pro pořádání certifikačních kurzů a tréninků, rekvalifikačních kurzů a ostatních otevřených akcí. Ke vzdělávacím účelům Institutu Svazu účetních Brno slouží dále prostory přednáškových sálů hotelu Avantí, www.avanti.cz, Brněnských výstav a veletrhů, www.bv.cz, multimediálního vzdělávacího střediska Atea, www.oci.cz, všechny

s výbornou dostupností městské hromadné dopravy.

Zřízeny jsou také webové stránky ISÚ Brno, www.isu-brno.cz, kde najdou naši klienti všechny potřebné informace, které byli zvyklí nacházet na pražském informačním serveru, tzn. aktuální informace a novinky v certifikaci účetní profese, přehled seminářů a kurzů, přihlášky na akce, aktuality z oblasti účetnictví a daní, IFRS a nově i katalog vzdělávacích akcí ISÚ Brno. Ve spolupráci s ISÚ Praha bude naší snahou maximální informovanost adeptů systému certifikace a ostatních zájemců o naše vzdělávací akce, prostřednictvím těchto stránek, které budou vzájemně provázané.

## KVALITNÍ TÝM LEKTORŮ

Významným předpokladem pro poskytování vynikající úrovně služeb v oblasti vzdělávání je kvalitní lektorský tým. Přednášejí pro nás lektori a učitelé brněnských vysokých a středních škol (Vysoké učení technické v Brně, Masarykova univerzita Brno, Akademie STING – soukromá vysoká škola, OA Pionýrská Brno a další). V rámci spolupráce s ISÚ Praha využíváme služeb i pražského lektorského sboru a nezbytně nutná pro nás je také spolupráce s odborníky z praxe, která klientům přináší podstatné informace z praktických oblastí vzdělávání.

## KOMPLETNÍ SERVIS

Cílem a snahou Institutu Svazu účetních Brno je především našim stávajícím i budoucím klientům a partnerům poskytovat veškerý



servis a služby v oblasti vzdělávacích aktivit v systému certifikace účetních ČR a doplňkového profesního vzdělávání a ostatních souvisejících oborech, na jaké jsou zvyklí v ISÚ Praha. Chceme vytvořit plně funkční zázemí vzdělávací agentury sloužící především rozvoji všech aktivit účetní profese v celé své šíři. Rádi všechny v našem novém centru uvítáme a doufáme,

že s pomocí naší nabídky pomůžeme naplnit požadavky a představy klientů.

#### Kontaktní informace:

Sídlo pobočky: Šumavská 15, Brno  
e-mail: bartuskova@isu-brno.cz, certifikace@isu-brno.cz  
tel./fax: 541 592 384  
mobil: 777 736 536  
www.isu-brno.cz



# Komentář zkušební komisařky k výsledkům kombinované zkoušky IFRS Specialista/IFRS v rámci druhého stupně certifikace účetních konané dne 5. 12. 2008

V prosinci loňského roku skládalo celkem 68 uchazečů zkoušku v rámci kombinace kvalifikace IFRS Specialista a zkoušky z IFRS ve druhém stupni certifikace účetní profese; z celkového počtu uchazečů jich 18 psalo písemný test v Bratislavě, 7 v Brně a 43 v Praze. Minimální limit pro úspěšné složení zkoušky, tedy 50 bodů ze sta, splnil 1 uchazeč na Slovensku (6% úspěšnost) a 21 uchazečů v Česku (42% úspěšnost). Nejvyšší dosažený počet bodů byl 72, kterého dosáhli dva uchazeči v Česku. Došlo tedy k podstatnému zlepšení výsledků v porovnání s předchozími dvěma zkouškami, kdy procenta úspěšných uchazečů byla 23 % v červnu 2008 a 29 % v prosinci 2007 (tyto dvě zkoušky byly skládány pouze v Česku, úspěšnost na Slovensku byla vždy výrazně nižší, než v Česku).

Tento termín byl již třetí v pořadí, kdy byly dvě původní zkoušky IFRS Specialista a Konsolidace/IFRS na třetím stupni certifikace účetních. Po dvou předchozích zkouškách došlo opět ke změně pravidel, tentokrát pro úspěšné složení zkoušky bylo nutné dosáhnout minimálně 50 bodů ze 100, oproti předchozímu limitu 60 bodů ze 100 během tří hodin. Doba trvání zkoušky zůstala na třech hodinách. Celkem bylo ve zkoušce konané dne 5. 12. 2008 k dispozici 151 bodů při maximálním možném počtu 125 bodů.

*Pozn.: U většiny otázek je možné udělit více bodů, než je maximální počet bodů za otázku. Například u první podotázky z problematiky konsolidací bylo možné získat za správné výpočty a odpovědi až 27 bodů z maximálních možných 20 bodů. Ve velice málo případech však uchazeči dosáhli u jednotlivých podotázek vyššího než maximálního možného počtu bodů.*

Nejvyšší počet dosažených bodů 72 opět naznačuje, že dostatečně připravený uchazeč mohl tuto zkoušku bez větších problémů složit.

První otázka byla, stejně jako při každé zkoušce, zaměřena na prověření znalostí o pravidlech pro podnikové kombinace a přípravu konsolidované výsledky a výkazu změn vlastního kapitálu skupiny, skládající se z mateřského podniku a dvou dceřiných podniků. Dílčí podotázky byly zaměřeny na problematiku přebytku a goodwillu z pořízení podílů a následné snížení hodnoty goodwillu, vzájemné transakce mezi podniky a výplatu dividend. Uchazeči nejčastěji ztratili body při nesprávném ošetření odúčtování přecenění prodaného pozemku dceřiného podniku (přecenění na reálnou hodnotu bylo provedeno při podnikové kombinaci) a při eliminaci vnitroskupinových transakcí, kdy stále značná část uchazečů při eliminaci spotřebovaných dodávek (jako jsou například poskytnuté služby), do eliminačních úprav promítá vnitroskupinový zisk.

Sestavení konsolidované výsledky bylo relativně jednoduché a většina uchazečů získala alespoň polovinu možných bodů, překvapivě se však opět našlo několik prací, kdy uchazeči prováděli konsolidaci výnosů a nákladů dceřiných podniků poměrnou metodou. Na druhou stranu jen velmi malý počet uchazečů získal alespoň poloviční dostupný počet bodů za konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu, ačkoliv body bylo možné získat i za celkem základní podpůrné výpočty nerozděleného zisku a menšinových podílů.

V druhé části první otázky měli uchazeči popsat okolnosti, za kterých by

bylo možné považovat podnik, ve kterém jiný podnik drží více než 50% podíl, za přidružený podnik jiného podniku. Jen velmi malý počet uchazečů odpověděl přesně na zadání úkolu, většina se zabývala obecnými popisy přidruženého podniku a pravidly ekvivalenční metody.

V druhé otázce měli uchazeči, jako obvykle při zkoušce IFRS Specialista, 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 úprav vyplývajících z odložené platby za pořízenou budovu (bylo nutné nejen upravit pořizovací cenu a odpisy budovy, ale i zůstatek závazku vůči dodavateli včetně jeho rozčlenění na krátkodobou a dlouhodobou část, a promítnout úroky do nákladů běžného období), a opravami přecenění aktiv (pronajímané budovy a finanční investice) na reálné hodnoty, kdy pro získání plného počtu bodů nestačilo jen převést přecenění z vlastního kapitálu do výsledovky a obráceně, ale bylo nutné se i správně vypořádat se související odloženou daní z přecenění.

Ve třetí otázce měli uchazeči komentovat účetní ošetření určitých položek a transakcí, navržené asistentem finanční ředitelky, z pohledu IFRS, a případně navrhnout jejich opravu včetně podpůrných výpočtů ilustrujících dopad těchto úprav na jednotlivé dotčené řádky účetních výkazů. Tato otázka testovala zejména znalosti IFRS v oblasti rezerv. Ačkoliv bylo v zadání otázky podtrženo nutnost doplnění odpovědi odkazy na relevantní pravidla standardů a interpretací a podpůrnými výpočty, mnozí uchazeči tak neučinili – a nemohli proto získat plný počet bodů i za jinak správné odpovědi. Odhlédneme-li od přílišné stručnosti odpovědí, tak rámcově byly většinou vyhovující.

Čtvrtá otázka byla rozdělena do dvou podotázek věnovaných problematice finančních nástrojů. V první podotázce měli uchazeči možnost získat až 9 bodů uvedením pravidel, podle kterých má podnik postupovat v případě použití zajišťovacího účetnictví, a uvedením jeho výhod a nevýhod z pohledu vykazování změny reálné hodnoty derivátů jako zajišťujících nástrojů.

Vysoké bodové hodnocení otázky mělo navést uchazeče k přípravě relativně obsáhlého a podrobného přehledu pravidel, což se podařilo jen menšině uchazečů.

Ve druhé podotázce čtvrté otázky měli uchazeči použít pravidla standardů IAS 32 Finanční nástroje: vykazování a IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, na vybrané položky finančních aktiv a finančních závazků. Jen menšina uchazečů správně identifikovala všechny potřebné úpravy – nesprávné byly zejména ošetření bankovní poplatky za získání bankovního úvěru a poplatky související s emisí dluhopisu, a rozdíl mezi úrokovými výdaji/závazky vypočtenými nominální úrokovou sazbou z nominální hodnoty finančních závazků a úrokovými náklady vypočtenými efektivní úrokovou sazbou ze zůstatkové hodnoty finančních závazků.

Poslední pátá otázka se skládala rovněž ze dvou podotázek, zabývajících se problematikou odložené daně. V první podotázce měli uchazeči

vysvětlit finančnímu řediteli obecná pravidla pro uznání, ocenění a vykázání odložené daně. Celkem bylo možné za tuto podotázku získat 15 bodů, což opět mělo uchazeče navést k sestavení obsáhlejší odpovědi, zabývající se všemi jednotlivými záležitostmi. Odpovědi na tuto podotázku byly z většiny spíše průměrné.

Ve druhé podotázce čtvrté otázky měli uchazeči použít pravidla standardu IAS 12 Daně ze zisku pro identifikaci přechodných rozdílů, jejich výpočet, výpočet odložené daně správnou sazbou daně ze zisku a vykázání odložené daně a jejího pohybu na správných položkách jednotlivých součástí účetní závěrky. Většina odpovědí na tuto podotázku byla vyhovující, ačkoli mnozí uchazeči nesprávně klasifikovali přecenění pozemku jako trvalý rozdíl a použili nesprávnou sazbu daně ze zisku na přechodné rozdíly týkající se zejména dlouhodobého majetku.

## Na závěr stručně poučení pro příště, které se opět opakuje z minulých zkoušek:

- Sledujte vývoj v oblasti IFRS, předmětem zkoušky jsou standardy a interpretace vydané šest a více měsíců před datem konání zkoušky;
- Nespoléhejte se jen na studium teoretických pravidel jednotlivých standardů a interpretací, důležitou součástí vaší přípravy na zkoušku by mělo být i propočítání příkladů aplikujících tato teoretická pravidla na konkrétních scénářích;
- Pokuste se „složit“ některou z minulých zkoušek nebo pilotní zkoušku 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;
- Zejména v případě slovních odpovědí posuďte nutný rozsah odpovědi tak, aby odpovídal bodovému hodnocení otázky, například na otázku dotovanou 4 body nestačí odpovědět jen jednou větou;
- Vhodným způsobem si označujte výsledky dílčích výpočtů, které je pak nutné promítnout na více míst v účetních výkazech nebo jiných záznamech; například částku přebytku z podnikové kombinace nestačí jen vypočítat, ale je nutné ji i správně promítnout 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. Naprostá většina neúspěšných uchazečů neodpověděla na všechny podotázky, mnozí vynechali dokonce i celé otázky.

Jsem velice ráda, že je zájem o zkoušku IFRS Specialista stále vysoký, a přeji vám, budoucím uchazečům, mnoho úspěchů při budoucím skládání této kvalitní, i když odpovídajícím způsobem náročné zkoušky.

Ing. Martina Janoušková, FCCA

## PŘEDÁVÁNÍ DIPLOMŮ IFRS SPECIALISTA

Slavnostní předání diplomů IFRS Specialista proběhlo 10. února za přítomnosti zkušební komisařky Ing. Martiny Janouškové a Kateřiny Benešové, ředitelky kanceláře ACCA pro Českou republiku, Slovensko a Maďarsko.

### Diplom obdrželi:

Jana BÍNOVÁ  
Mgr. Zdeňka BLŮMELOVÁ  
Ing. Milena BROMOVÁ  
Ing. Jaroslav BURIAN  
Ing. Renata FAUSTENOVÁ  
Ing. Naděžda FOGLEAROVÁ  
Ing. Jaromír HRAZDIRA  
Ing. Michaela JUŘIČKOVÁ  
Ing. Ludmila KONEČNÁ  
Ing. Jiřina KŘIVÁKOVÁ

Šárka KULHÁNKOVÁ  
Petra MAREŠOVÁ  
Ing. Pavel MUŽÁTKO  
Ing. Lenka ORTOVÁ  
Ing. Milan RÁLEK  
Ing. Alena ŘEHOŘOVÁ  
Ing. Petra ŠPAČKOVÁ  
Ing. Jana ŠTRUNCOVÁ  
Ing. Petra TESAŘOVÁ  
Ing. Martin ZEMAN  
Martin ZÍMA



### Blahopřejeme!

Budoucí zájemce o kvalifikaci IFRS Specialista upozorňujeme, že další termín zkoušky se bude konat 12. 6. 2009. Bližší informace jsou uvedeny na internetových stránkách ISÚ. Naleznete zde i předchozí zkoušková zadání včetně řešení a komentáře zkušební komisařky.

Veškeré vaše další dotazy vám rády zodpovíme.

### Organizační garant

Petra Pangráčová – manažer vzdělávání ISÚ  
e-mail: pangracova@svaz-ucetnich.cz  
tel. 296 208 220-7

Jana Havelková – koordinátor vzdělávání ISÚ  
e-mail: havelkova@svaz-ucetnich.cz  
tel.: 296 208 220-7

## Pravidelná roční revize vybraných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS s platností v roce 2009

Rada pro mezinárodní účetní standardy IASB se rozhodla provádět drobné změny existujících standardů prostřednictvím jedné novely, tzv. pravidelné roční revize standardů, namísto jednotlivých drobných změn každého z dotčených standardů. Tyto změny mají ve většině případů za cíl odstranění nekonzistentnosti mezi pravidly jednotlivých standardů a zpřesnění textace těchto pravidel.

IASB plánuje provádění této revize každoročně; revize pro rok 2009 byla dokončena a zveřejněna dne 22. května 2008. Zveřejněný návrh pravidelné roční revize pro rok 2010 byl vydán dne 7. srpna 2008 a odborná veřejnost měla možnost zaslat IASB své názory a připomínky k tomuto návrhu do 7. listopadu 2008.

Níže jsou uvedeny zásadnější revize pro rok 2009 v členění podle jednotlivých standardů (pozn. změny standardů IAS 19 a IAS 29 pro naprostou většinu českých účetních jednotek nejsou použitelné, proto se jim v tomto textu nebudu věnovat).

Pokud není níže uvedeno jinak, jsou data účinnosti těchto revizí pro účetní období začínající 1. ledna 2009, dřívější použití je povoleno.

### IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti

Mateřský podnik klasifikuje aktiva a závazky dočasně jako položky držené k prodeji, pokud je **zavázán** prodat **kontrolní** podíl v dočasně drženém podniku. Výsledek hospodaření dočasně drženého podniku je vykazován v rámci ukončované činnosti, pokud dočasně držený podnik splňuje kritéria klasifikace jako ukončovaná činnost.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. července 2009 a později, dřívější použití je povoleno spolu s dřívějším použitím revidovaného IAS 27 s podmínkou přechodného ustanovení odstavce 45 IAS 27

### IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Účetní jednotka klasifikuje derivát klasifikovaný podle IAS 39 jako držený k obchodování (nezajišťovací derivát) jako krátkodobé nebo dlouhodobé aktivum/závazek podle očekávaného data jeho vypořádání.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. července 2009 a později, dřívější použití je povoleno.

### IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Úprava platí pro účetní jednotky, jejichž předmětem činnosti je operativní pronájem dlouhodobého hmotného majetku a jeho následný prodej. Majetek, který účetní jednotka vlastní a pronajímá na základě operativního leasingu, před jeho prodejem na konci doby pronájmu reklasifikuje z pozemků, budov a zařízení do zásob a jeho prodej vykáže podle pravidel IAS 18 Výnosy.

Dřívější použití této změny je povoleno spolu s dřívějším použitím revidovaného IAS 7.

### IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory

Půjčky od státu za nižší než tržní nebo nulový úrok nejsou považovány za státní podporu, ale za státní dotaci, o které je nutné účtovat ve výkazech. Půjčka je v rozvaze uznána v hodnotě odpovídající pravidlům oceňování v IAS 39.

Za dotaci je považována částka, o kterou je úrok půjčky nižší, než je tržní úrok (rozdíl mezi současnou hodnotou půjčky odúročenou tržní úrokovou sazbou a odúročenou nižší/nulovou úrokovou sazbou). Tento rozdíl se vykazuje jako výnos příštích období a rozpouští se do výsledku hospodaření dle pravidel IAS 20.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. ledna 2009 a později prospektivně pro státní půjčky získané k/po tomto datu, dřívější použití je povoleno.

### IAS 23 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady původně identifikované jako:

- úroky z bankovních úvěrů, krátkodobých a dlouhodobých půjček;
- odpisování diskontů nebo prémie souvisejících s půjčkami;
- odpisování vedlejších nákladů, vynaložených v souvislosti s uzavřením půjček;

jsou shrnuty do položky „úrokové náklady stanovené za použití efektivní úrokové sazby dle IAS 39“.

### IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka

Pouze investice do dočasných (přidružených) společných podniků oceňované pořizovací cenou je možné klasifikovat a ocenit podle IFRS 5. Pokud účetní jednotka oceňuje investice reálnou hodnotou podle IAS 39, pokračuje v jejich oceňování tímto způsobem až do jejich prodeje/odúčtování.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. ledna 2009 a později prospektivně od data, ke kterému účetní jednotka přijala IFRS 5, dřívější použití je povoleno.

### IAS 28 Investice do přidružených podniků a IAS 31 Účasti ve společném podnikání

Investice držené fondy rizikového kapitálu, investičními fondy a podílovými fondy oceňované podle IAS 39 v kategorii FVPL (reálná hodnota do výsledku hospodaření) jsou doplněny o informaci, pokud existují omezení převádět prostředky investorovi.

Při použití ekvivalenční metody je testování na možnou ztrátu ze snížení hodnoty podle IAS 36 prováděno na celkovou investici jako jedno aktivum



(ačkoli v její zůstatkové hodnotě může být obsažen goodwill), a proto neplatí pravidla pro alokaci a rušení ztráty ze snížení hodnoty u goodwillu.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. ledna 2009 a později, dřívější použití je povoleno spolu s dřívějším použitím změn IAS 32 a IFRS 7.

### IAS 38 Nehmotná aktiva

Účetní jednotka vykáže náklad na zahájení činnosti, zaškolení zaměstnanců, reklamu, přemístění či reorganizaci v okamžiku, kdy tyto náklady vzniknou. Do standardu je přidáno vyjasnění, že náklad na zboží je vykázán v okamžiku, kdy toto zboží je získáno od dodavatele, a na služby v okamžiku, kdy jsou tyto služby dodatelem poskytnuty účetní jednotce, pokud tento náklad není možné uznat jako aktivum.

Metoda odepisování nehmotných aktiv již není omezena primárně na rovnoměrné odpisy.

### IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování

Reklasifikace finančních nástrojů po jejich prvotním vykázání z/do kategorie FVPL (reálná hodnota do výsledku hospodaření) je i nadále zakázána, ale za reklasifikací ve smyslu IAS 39 se nově nepovažuje situace, kdy:

- derivát již nesplňuje kritéria pro klasifikaci jako zajišťovací nástroj;
- derivát původně držený k obchodování nově splňuje kritéria pro klasifikaci jako zajišťovací nástroj;
- reklasifikace finančních aktiv pojišťovny při změně účetního pravidla podle IFRS 4 odstavec 45.

### IAS 40 Investice do nemovitostí

Po dobu výstavby nově není investice do nemovitostí v rozsahu působnosti IAS 16. Po tuto dobu lze nemovitost ocenit pořizovacími náklady i v případě, kdy v době výstavby není reálná hodnota spolehlivě zjistitelná, ale následně účetní jednotka použije model ocenění reálnou hodnotou.

Datum účinnosti této změny je pro účetní období začínající 1. 1. 2009 a později, dřívější použití je povoleno spolu s dřívějším použitím související změny IAS 16.

### IAS 41 Zemědělství

Diskontní sazba použitá pro výpočet současné hodnoty budoucích čistých peněžních toků z aktiva pro určení jeho reálné hodnoty nově nemusí být pouze před zdaněním. Do těchto budoucích peněžních toků je možné nově zahrnout peněžní toky z další biologické transformace aktiva.

### Zdroje informací

Více se o pravidelných ročních revizích dozvíte na webových stránkách IASB, na adrese [www.iasb.org](http://www.iasb.org).

Ing. Martina Janoušková, FCCA

## Mark Allison zvolen předsedou Výboru pro mezinárodní vzdělávací standardy IFAC

Na zasedání rady IFAC v New Yorku 22. 12. 2008 byl do čela Výboru pro mezinárodní vzdělávací standardy (IAESB IFAC) zvolen Prof. Mark Allison, MA, CA. Jeho jmenování do funkce potvrdil Výbor pro dohled nad veřejným zájmem (PIOB IFAC). PIOB (Public Interest Oversight Board) je nezávislý orgán, který dohlíží na to, aby aktivity IAESB a dalších výborů IFAC odpovídaly veřejnému zájmu. Během tříletého volebního období čeká Marka Allisona náročná práce na vytvoření a realizaci Strategického a operačního plánu IAESB 2010 – 2012. Také bude pokračovat v prosazování a zkvalitňování Mezinárodních vzdělávacích standardů IES IFAC.

Mark Allison bude i nadále pokračovat ve své práci výkonného ředitele pro vzdělávání a mezinárodní spolupráci v Institutu certifikovaných účetních Skotska a rovněž působí na Univerzitě Roberta Gordona ve Skotsku jako hostující profesor. Jeho bohatá praxe zahrnuje 20 let práce na projektech vzdělávání účetních pro Evropskou unii, Světovou banku a UNCTAD (Konference Spojených národů pro obchod a rozvoj).

vs

## IAESB navrhl rámec pro zlepšení srozumitelnosti a významu Mezinárodních vzdělávacích standardů pro profesní účetní (New York, 27. 1. 2009)

Výbor IFAC pro Mezinárodní vzdělávací standardy (IAESB) vyhlásil novou iniciativu ke zvýšení významu, srozumitelnosti a konzistentnosti Mezinárodních vzdělávacích standardů (IES) a stejně tak i jejich použitelnosti členy IFAC a asociovanými členy. IAESB navrhl revidovaný rámec pro Mezinárodní vzdělávací standardy, jehož smyslem je vysvětlit koncepty a pojmy, které tvoří základ IES.

Navržený rámec je tvořen dvěma částmi:

- první část vysvětluje vzdělávací koncepty způsobilosti, počátečního profesního rozvoje, kontinuálního profesního rozvoje a systému hodnocení efektivity výuky a rozvoje schopností, které IAESB použije v procesu vývoje IES; a
- druhá část popisuje podstatu jednotlivých IES a také souvisejících Sdělení k mezinárodní vzdělávací praxi (International Education Practical Statement) IAESB a povinnosti členských organizací IFAC.

Tento rámec je adresován primárně členským organizacím IFAC, které mají přímou či nepřímou odpovědnost za proces vzdělávání a profesního rozvoje praxe svých členů a studentů. Je však určen i široké škále subjektů,

kteří jsou zainteresováni na činnosti IFAC, jako jsou např. ekonomické školy a univerzity, profesní účetní a jejich zaměstnavatelé, budoucí profesní účetní a další.

„Naším cílem je, aby tento rámec zlepšil pochopení a používání principů a konceptů, které tvoří základ IES,“ prohlásil předseda IAESB Mark Allison. „Rámec rovněž IAESB umožňuje, aby rozvinul mnohem účinnější a účelnější proces vytváření standardů a lépe tak prokázal odpovědnost za svá rozhodnutí.“

Jak uplatnit připomínky a návrhy:

Připomínky ke koncepčnímu návrhu revidovaného rámce lze předkládat do 30. dubna 2009. Návrh je dostupný na <http://www.ifac.org/EDs> a připomínky mohou být zaslány e-mailem na [edcomments@ifac.org](mailto:edcomments@ifac.org). Mohou být také zaslány faxem k rukám technického manažera IAESB na číslo +1 (212) 286-9570 nebo poštou na adresu IFAC, 545 Fifth Avenue, 14th Floor, New York, NY 10017, USA.

Všechny komentáře jsou považovány za veřejné a budou nakonec zveřejněny na webu IFAC.

vs

## IFAC A GLOBÁLNÍ FINANČNÍ KRIZE



Světový týden účetnictví a výsledky průzkumu

V rámci světového týdne účetnictví v New Yorku (7.–13. 12. 2008) byly zveřejněny výsledky průzkumu mezi 110 výkonnými řediteli a prezidenty členských profesních organizací. Jedním z nejdůležitějších závěrů týkajících se řešení současné finanční krize bylo zdůraznění rostoucí úlohy profesních účetních, kvalifikovaných v souladu s požadavky IES IFAC. Výsledky průzkumu jsou k dispozici na: [http://web.ifac.org/download/2008\\_IFAC\\_Global\\_Leadership\\_Survey.pdf](http://web.ifac.org/download/2008_IFAC_Global_Leadership_Survey.pdf).

### IFAC spustil web k finanční krizi

IFAC otevřel na svých internetových stránkách novou sekci týkající se globální finanční krize. Sekce na adrese <http://www.ifac.org/financial-crisis> slouží jako mezinárodní referenční středisko pro programy, články, vyjádření a další iniciativy IFAC, jeho nezávislých výborů pro vydávání standardů, členských organizací a přidružených organizací.

Členské organizace mohou své příspěvky zasílat s prolinkováním a popisem na [communications@ifac.org](mailto:communications@ifac.org).

IFACNET navštívilo za loňský rok 80 tisíc individuálních uživatelů. Většina pramenů je v angličtině, zastoupeny jsou také francouzština, němčina a italština. Obsah vytváří v současné době 35 profesních organizací. <http://www.ifacnet.com>

# Selhání kontrolní činnosti v bankách je hlavní příčinou úvěrové krize, tvrdí ACCA

**ACCA**


oproti vyplácení dividend v nejlépeším zájmu vůči dlouhodobým akcionářům banky. Druhé, risk management a systém odměňování musí být na sebe provázány. Bonusy pro vedení musí být vyplaceny až po té, kdy je jasné a nesporně prokazatelné, že bylo dosaženo zisku, převedené peníze a účetní transakce nemohou být navráceny.

„Větší transparentnost regulace je také důležitá. Většina velkých bank spojuje retailové a investiční bankovnictví a cílem kontrolních orgánů by mělo být oddělení těchto činností tak, aby byl drobný střadatel ušetřen rizika nebo byl alespoň seznámen se spojenými riziky pokud si zvolí uložit své vklady v bance, kde jsou tyto dvě hlavní aktivity – retailová a investiční – prováděny současně.“

ACCA si také uvědomuje, že i profese účetních musí projít pečlivou prohlídkou.

Richard Aitken-Davies řekl: „Ti, kdo připravují účetní závěrky, regulační i auditori, se musí z tohoto roku poučit. Je prostě nepřijatelné, aby špatné úvěry byly rozděleny a přebaleny s nálepkou ohodnocení AAA a následně nadhodnoceny v účetní rozvaze. ACCA stále věří, že účetnictví založené na reálných hodnotách (fair value) má důležitou úlohu v moderním globálním finančním výkaznictví, ale musíme se ujistit, že tento model je tak pevný jak jen ho můžeme udělat.“ Hlavní doporučení zprávy jsou:

- Selhání v řízení rizik musí být jasně pojmenováno. Slabiny právě v této oblasti ukazují, že

tato oddělení v bankách neměla dostatečné pravomoci, status a vliv.

- Je potřeba stanovit jasnější a nikoli objemnější nařízení a regulace. Např. v UK není jasné, čeho chce FSA (Financial Services Authority) dosáhnout a do jaké míry chrání zákazníka. Je zásadní, aby veřejnost věděla, komu svěřuje peníze.
- Je třeba se věnovat nedostatku

školení managementu, aby porozuměl komplexním produktům a základním obchodním modelům. Richard Aitken-Davies uzavřel zprávu slovy: „Finanční sektor a všichni, kdo jsou na něj napojeni, se musí z této tvrdé zkušenosti poučit a musí být dost odvážní rozhodnout o změnách, které jsou pro cestu z této krize nezbytné. Tyto chyby se nesmí opakovat.“

**Zdroj:**  
ACCA – Katka Benešová

Kompletní článek: [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com), pro bližší informace lze kontaktovat: Helen Thompson, ACCA Newsroom tel.: +44 (0)20 7059 5759 + 44 (0)7725 498 654 e-mail: [helen.thompson@accaglobal.com](mailto:helen.thompson@accaglobal.com)

## VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚŘENÉ NA PROBLEMATIKU IFRS A US GAAP

Z nabídky vzdělávání na období březen–červen 2009 vám doporučujeme otevřené vzdělávací akce, které jsou vhodné k základnímu seznámení se i k rozšíření a prohloubení znalostí v oblasti IFRS a US GAAP včetně přípravy na zkoušky v rámci kvalifikace IFRS specialista. Akce se konají v učebnách ISÚ v centru Prahy a jsou určeny zejména pro finanční ředitele, hlavní účetní a účetní společnosti s povinností účtovat a vykazovat podle IFRS (resp. US GAAP), analytiku, auditory a ekonomické poradce.

Vybrané vzdělávací akce jsou zároveň zařazeny do kontinuálního profesního vzdělávání certifikovaných účetních.

Termín a doba konání	Název vzdělávací akce	Lektor
<b>3. 3., 4. 3. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	US GAAP – základní kurz	Ing. Petr Doberský
<b>3. 3. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	Zaměstnanci a finanční nástroje podle IFRS	Ing. Libor Vašek, PhD.
<b>10. 3. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	Dotace, daně, zásoby, výnosy a příprava účetní závěrky podle IFRS	Ing. Libor Vašek, PhD.
<b>17. 3., 18. 3. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	Sestavení účetní závěrky podle IFRS	Ing. Radka Loja, FCCA
<b>20. 3., 21. 3., 22. 3., 24. 4., 25. 4., 26. 4. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	IFRS specialista – přípravný kurz (1. termín)	Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA Ing. Alice Šrámková, FCCA
<b>24. 3., 31. 3. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	Podnikové kombinace a konsolidace	Ing. Libor Vašek, PhD.
<b>1. 4. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	Zavedení IFRS do účetní praxe	Ing. Radka Loja, FCCA
<b>3. 4., 4. 4., 5. 4., 14. 5., 15. 5., 16. 5. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	IFRS specialista – přípravný kurz (2. termín)	Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA Ing. Alice Šrámková, FCCA
<b>8. 4., 9. 4. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	US GAAP pro pokročilé	Ing. Petr Doberský
<b>16. 4., 23. 4. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek podle IFRS – hlavní úpravy při převodu z českých předpisů	Ing. Radka Loja, FCCA
<b>5. 5. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	IFRS aktuality 2009	Ing. Libor Vašek, PhD.
<b>6. 5. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	IFRS pro vrcholový Management – analytický pohled	Ing. Radka Loja, FCCA
<b>18. 5. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	Hlavní rozdíly mezi IFRS a českými předpisy – převod účetní závěrky podle českých předpisů na IFRS, příprava zahajovací rozvahy, reporting	Ing. Radka Loja, FCCA
<b>28. 5., 29. 5. 2009</b> 8:30–14:30 hod.	IFRS specialista – trénink	Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA Ing. Alice Šrámková, FCCA
<b>16. 6., 23. 6. 2009</b> 9:00–17:00 hod.	Terminologie IFRS a US GAAP v anglickém jazyce	doc. Ing. Marcela Žárová, CSc.
<b>23. 6. 2009</b> 9:00–16:00 hod.	Principy oceňování podle IFRS	Ing. Libor Vašek, PhD.

Podrobné informace o nabízených vzdělávacích akcích vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Zároveň jsou veškeré informace uvedeny i na internetových stránkách ISÚ [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Vzdělávání), kde se můžete na vybranou akci přihlásit on-line.

### Organizační garant

**Petra Pangráčová** – manažer vzdělávání ISÚ  
e-mail: [pangracova@svaz-ucetnich.cz](mailto:pangracova@svaz-ucetnich.cz), tel. 296 208 220-7

**Jana Havelková** – koordinátor vzdělávání ISÚ  
e-mail: [havelkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:havelkova@svaz-ucetnich.cz), tel. 296 208 220-7

Hlavní příčinou pádu finančních trhů je selhání správného dohledu v bankách, což podporovalo krátkozraké vize a přehlížení rizik, říká ACCA ve své zprávě o rok trvající krizi.

Zpráva asociace ACCA s názvem „Šplhání ze dna“ (Climbing out of the Credit Crunch) zkoumá pět hlavních oblastí: kontrolní a správní činnost, odměňování, řízení rizik, účetní a finanční výkaznictví a regulaci, přičemž doporučuje, aby se užívané postupy ve všech těchto oblastech změnily. Jedině tak je možné vyhnout se podobným kolapsům v budoucnu.

Prezident ACCA Richard Aitken-Davies k tomu uvedl: „Ukazuje se,

že základní zodpovědnost správní rady – zabezpečit strategický dohled a vedení, zajistit podmínky jasné kontroly všech kroků a stimulat vedení – byla nepřiměřeně zredukována. Systém odměňování a motivační balíčky vedly ke krátkodobému přemýšlení. Je potřeba zjistit, co bránilo vedení bank, aby zjišťovalo všechny podrobnosti o rizicích, o kterých jejich manažeři rozhodovali.

„Pokud motivační odměny a kariérní postupy umožňovaly obrovské odměny za ztráty a selhání, pak je třeba toto změnit. Zprvu, je třeba se ptát, bylo odměňování poměrných podílů na obratu banky

## Managing Human Capital conference series 2009

### The high performance finance professional – global challenges and opportunities

ACCA Česká republika ve spolupráci s Business Academy by PwC pořádá konferenci **The high performance finance professional**, která navazuje na úspěšnou globální sérii ACCA konferencí Managing Human Capital. Setkání proběhne **2 dubna 2009** v prostorách **PwC Business Community Center**, Kateřinská 40, Praha 2

Agenda konference se bude zabývat otázkami nábory, rozvoje a podpory profesionálů v oblasti účetnictví a financí v době globálních změn a výzev, kterým v současné době čelí každá organizace.

#### Konference je určena pro:

CEO, CFO, HR ředitele a senior manažery, kteří mají zájem o rozvoj lidských zdrojů ve své organizaci a chtějí se inspirovat jak podpořit své zaměstnance, aby byli motivováni k lepším výkonům

V případě zájmu o bližší informace prosím kontaktujte Evu Kovářovou na [eva.kovarova@cz.accaglobal.com](mailto:eva.kovarova@cz.accaglobal.com) nebo na telefoním čísle + 420 222 240 856 [www.accaglobal.com/hcm](http://www.accaglobal.com/hcm)



## CLOUD COMPUTING – NOVÝ TREND V ÚČETNICTVÍ PO INTERNETU

Nejfrekventovanějším slovem v současnosti je finanční krize. Postihla všechna odvětví, nejen finanční sektor, kde začala. Lze očekávat, že v následujících letech budou firemní rozpočty velmi napjaté, krizi už dnes čelí firmy razantním snížením nákladů. Bylo by však krátkozraké, kdyby se snižovaly také náklady na vzdělávání. Právě naopak, potřeby restrukturalizace v oblasti výroby a služeb budou nutně provázány potřebou rekvalifikace a zvyšování kvalifikace pracovníků, zejména těch, kteří přišli v souvislosti s finanční krizí o práci.

Na nedávno proběhlém ekonomickém fóru ve švýcarském Davosu byli řečníci vyzváni, aby nehovořili o finanční krizi jako takové, ale o řešeních, která by tento vývoj změnila. Taková řešení jsou nezbytná také v IT průmyslu. Podniky hledají cesty, jak významným způsobem snížit kapitálové i provozní náklady včetně nákladů na IT a přitom si stále ještě udržet IT infrastrukturu na úrovni. To pocítují také firmy, které dodávají a spravují finanční informační systémy. Proto můžeme změny očekávat jak na straně dodavatelů informačních a komunikačních technologií, ale také jejich uživatelů.

**Podívejme se na některé nové trendy, které se v poslední době začínají profilovat:**

Je to především „Cloud computing“, představující revoluci ve výpočetní oblasti stejně, jako industrializace změnila produkci zboží. Vytváří velké, extrémně efektivní poskytovatele služeb schopných dodávat infrastrukturní služby ve velkých objemech za nízkou cenu, takže se vlastní provozování IT nevyplácí.

Jednoduchá definice je tato: **Cloud computing je sdílení hardwarových i softwarových prostředků pomocí sítě.** Právě tento princip dal systému název, v diagramu se podobá mraku (anglicky Cloud).

Cloud computing je starý jen 2 roky. Stihnul však dospět a udávat směr. Cloud značně připomíná koncept ASP (Application Service Provider) – poskytování aplikací prostřednictvím Internetu, což je však model, který se příliš neujal.

V případě každého nového pojmu se můžeme setkat s mnoha různými definicemi – Cloud computing se definuje jako výpočetní služby prováděné a dostupné prostřednictvím internetu, tedy v jakémsi síťovém oblaku, typicky na virtuálních serverech. Pro koncové uživatele je vše, co je vně firewallu, prostě oblak. Výpočetní prostředky jsou nabízeny za úhradu – uživatele ovšem zajímá nikoli infrastruktura samotná, ale služby na ní poskytované.

Jiný často používaný pojem, **SaaS** (Software as a Service) je v cloud computingu výrazně doplněn svým protějškem **HaaS** (Hardware as a Service), neboť základem je využití volných kapacit hardwarových prostředků v datových centrech. Můžeme se zde setkat i s pojmem **Caas** (Communication as a Service). Cloud computing umožňuje spouštět jak samotné úlohy, například vaše účetnictví, tak celé virtuální počítače. To poskytuje uživatelům dříve nedostupnou flexibilitu a současně plnou kontrolu nad prostředím, v němž výpočty probíhají.

Z pohledu uživatelů či firem bude nejzajímavější SaaS. Tyto služby v době krize umožní podnikům levně inovovat softwarové vybavení či případně využívat software pouze na konkrétní zakázky a držet tak výdaje pod kontrolou. Cloud computing činí každou součást IT infrastruktury dostupnou jako službu na vyžádání: operační systémy, aplikace, úložné systémy, servery, zařízení a správu pracovních toků. Nemusíte investovat do nových systémů.

Nemusíte dokonce ani provozovat IT oddělení. „Otočíte kohoutkem“ a služba je poskytnuta. Platíte pouze za to, co používáte.

### Přínosy

- odpadají investice do hardware a software včetně následné údržby
- snížení provozních nákladů na IT
- možnost škálovat své IT požadavky nahoru či dolů
- uživatel nemusí znát princip funkce počítače ani operačního systému
- snazší vzdálená podpora
- nezávislost na dodavateli
- uživatel se může k datacentru připojit kdekoliv, nezávisle na platformě
- datové centrum může nabídnout vyšší výkon pro jednoho uživatele než běžný počítač
- zvýšená bezpečnost, celé datacentrum je zabezpečeno mnohem lépe než jeden počítač.

Existují samozřejmě nevýhody, jako první a zásadní je uváděna ta, že vzdálené uložení dat je mimo kontrolu uživatelů. Zpochybněny mohou být rovněž možnosti integrace vlastních provozních systémů.

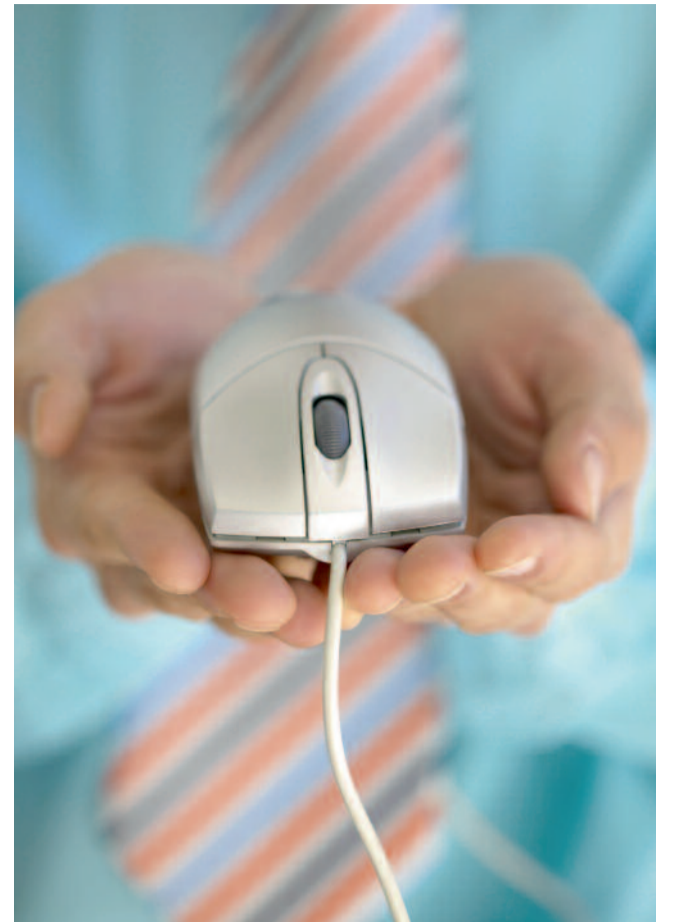
Cloud computing může být odpovědí na dilema, jak si udržet špičkovou IT infrastrukturu v době, kdy je nutné významně snížit rozpočty na IT. Jako u všech velkých změn v odvětví je důležité akceptovat tyto změny rychle, ale zároveň obezřetně. Mezi průkopníky komerčních služeb cloud computingu patří Amazon, Google či Yahoo podporovaní dodavateli jako Hewlett-Packard, IBM, Intel či Microsoft. Za poskytovanými službami stojí datové centra, jejichž funkčnost je všem mimo poskytovatele skryta.

**Dnes neznámější internetový provider Google nabízí své aplikace jako jednodušší alternativu ke klasickým kancelářským a komunikačním balíčkům. Nabídku Google Docs na bezplatné programy pro práci s textem, tabulkami a vašimi prezentacemi může vyzkoušet každý.**

Cloud computing je potenciálně vhodný pro malé, začínající firmy i neziskový sektor, protože v obou případech se organizace potýkají s nedostatkem financí, což omezuje jejich možnosti budovat a spravovat spolehlivou komunikační a výpočetní infrastrukturu, která by navíc rostla s jejich požadavky. Namísto je otázka, proč se stal dnes „cloud computing“ tak žádanou komoditou. Podle expertů je to bezpečnost systému, náklady na jeho provoz a údržbu a v neposlední řadě to jsou požadavky na outsourcing informačních systémů. Speciálně se jedná o malé a střední podniky, které si nemohou dovolit provozovat plně obsazené IT oddělení a mohou si dovolit platit pouze středně kvalifikovaným IT pracovníkům, nikoli drahým specialistům. IT zdroje mohou být tím hlavním důvodem, kdy „cloud computing“ je cestou řešení technologických požadavků bez dopadů na režijní náklady.

O rostoucím významu SaaS svědčí jistě i to, že mnozí výrobci softwaru a podnikových aplikací již zareagovali na nabídku hostovaných řešení, která jsou kdesi na půl cesty mezi tradičním licenčním modelem a SaaS. **Salesforce.com** vstoupila na trh v roce 2003 s myšlenkou nabídnout podnikové aplikace coby standardizovanou službu se sloganem „Nemusíte budovat datové centrum, nemusíte mít IT oddělení“.

S průlomovým řešením přichází společnost CODA, která jako dodavatel účetních systémů pro střední a velké podniky přinesla na platformě Salesforce svoje účetnictví CODA2 go jako službu. Salesforce je primárně zaměřen na CRM, tj. na systém péče o zákazníka a účetnictví CODA 2go



(můžeme přeložit jako CODA na cestu) je do platformy Salesforce plně integrováno.

Jiným představitelem on-line účetnictví s téměř desetiletou historií, je řešení od společnosti Twinfield. Z dřívější ASP se transformovala do typicky SaaS systému, zajišťující bezpečné, spolehlivé a prověřené účetnictví pro malé a střední podniky. Prostřednictvím webservices umožní integraci s bankami i vlastními aplikacemi. Připravuje se i česká verze tohoto systému.

**Společným jmenovatelem nových trendů, které v oblasti informačních a komunikačních technologií dnes probíhají, je to, že se vztahují na e-prostředí, uživatel je s používanými aplikacemi propojen s pomocí internetu a s využitím internetového prohlížeče. Je to nám známá podoba uživatele, nazvaného „tenkým klientem“. To představuje všechny výše uváděné výhody, ale při přechodu na toto řešení nezbytně vzniknou potřeby adaptace uživatele na tyto nové technologie. A to je spojeno potřebou dalšího vzdělávání a prohlubování „počítačové gramotnosti“. Když se na jedné straně budou snižovat náklady na budování specializovaných IT oddělení, na straně druhé se vyšší odbornost a kvalifikační předpoklady budou vyžadovat ze strany uživatelů těchto systémů, tj. účetních samotných.**

### Zdroje:

buzzmag.cz/cloud-computing-vyhled-do-roku-2009  
citrixnews.cz/citrix/citrix.nsf/  
systemonline.cz/sprava-it/jak-pochopit-a-uchopit-cloud-computing.htm  
Google.com  
SalesForce.com  
CODA2Go.com  
Twinfield.com

Ing. Jiří Mikulica, konzultant účetních systémů



## NÁVŠTĚVA ČÍNSKÝCH ÚČETNÍCH VE SVAZU ÚČETNÍCH

Koncem listopadu navštívili představitelé čínského ministerstva financí Prahu a ve svém programu nezapomněli na návštěvu svých kolegů ve Svazu účetních.

Vzhledem k tomu, že se jednalo o vysoké funkcionáře Národního centra pro certifikaci účetních a sekce ministerstva financí pro certifikaci účetních, zúčastnil se jednání vedle viceprezidentky Svazu účetních prof. Lilie Dvořákové také ředitel Institutu Svazu účetních, a.s., Dr. Jaroslav Louka.

Čínské představitelky velmi zajímala naše Nová koncepce certifikace a uvítali prezentaci celého systému i poskytnuté písemné materiály.

Čínská vládní místa věnují kvalifikaci účetních trvale vysokou pozornost, jak jsme se o tom mohli přesvědčit i v minulosti. Certifikací proto musí projít všichni účetní, kteří zpracovávají a schvalují účetní závěrku. Inspirace pro naše ministerstvo financí to asi bohužel nebude.

## ROZHOVOR S ÚČETNÍ EXPERTKOU



**Chtěli bychom vám představit paní Bohuslavu Jiránkovou, první účetní expertku, která dosáhla certifikátu Účetní expert (v původní třístupňové variantě) jako absolventka střední školy.**

*Této špičkové kvalifikace dosáhla během pěti let, přičemž pouze dvě zkoušky jí byly uznány na základě předchozího vzdělání.*

*Certifikát převzala 29.10.2008 v prostorách Novoměstské radnice.*

**Blahopřejeme vám k významnému úspěchu a dosažení certifikátu Účetní expert v oblasti financí a účetnictví. Jak jste se dozvěděla o systému certifikace a co bylo pro Vás rozhodujícím motivem k přihlášení?**

Často jsem se zúčastňovala seminářů pořádaných Institutem svazu účetních a na jednom semináři jsem obdržela propagační materiály k systému certifikace. Protože obsah zkoušek úzce souvisel s mou profesí, řekla jsem si, že se zdokonalím ve svém oboru. Bylo to začátkem roku 2003 a po doložení všech dokumentů potřebných ke vstupu do certifikace mi byla uznána praxe a v prvním stupni zkouška Účetnictví I a Kvantitativní metody a informatika I.

V červnu 2003 jsem se přihlásila na zkoušky z prvního stupně. Po obdržení certifikátu „Účetní asistent“ jsem ihned pokračovala ve druhém stupni.

Protože jsem se v mém zaměstnání připravovala na implementaci účtování dle IFRS a tato problematika mne zajímala, v prosinci 2004 jsem udělala zkoušku „IFRS specialista“.

V prosinci 2005 jsem ukončila druhý stupeň certifikace a získala certifikát „Bilanční účetní“. Tehdy mohli pokračovat ve třetím stupni pouze absolventi vysokých škol, takže jsem byla nucena certifikaci ukončit.

Když se v polovině roku 2007 se začalo diskutovat o tom, že do třetího stupně certifikace budou moci vstoupit i adepti certifikace bez vysokoškolského vzdělání, začala jsem se o tuto informaci zajímat. Když bylo toto komitétom rozhodnuto, začala jsem od 1. 7. 2007 vykonávat řízenou praxi pro 3. stupeň certifikace a v prosinci jsem dělala první zkoušky. Měla jsem výhodu, že mi ve třetím stupni byla uznána právě zkouška IFRS. K 1. 7. 2008 jsem pak celý blok certifikace ukončila a získala certifikát „Účetní expert“.

**Takže jste vlastně s tou pauzou zvládla celou certifikaci za tři a půl roku. To je obdivuhodné. Přinesla vám certifikace, co jste od ní očekávala? Mělo by se podle vás něco změnit, zlepšit?**

Mohu říci, že mi certifikace přinesla vše, co jsem od ní očekávala. Přinesla mi mnoho nových znalostí, hodně nových známých a kamarádů. V mé profesi mi často znalosti z certifikace pomáhají zvládnout nové úkoly.

Je jen velká škoda, že certifikace je stále málo uznávána mezi manažery a jednatelem společností, není vyžadována při hledání nového zaměstnání. Možná to bude tím, že zákon nic takového nevyžaduje.

**Zajímalo by mě, jak dlouho jste se na jednotlivé zkoušky připravovala. Můžete jmenovat zkoušku, která pro vás byla největším úskalím? I když nutno dodat, že podle dosažených bodů, jste všechny zkoušky zvládla bez problémů.**

Na jednotlivé zkoušky jsem se připravovala většinou s kamarádkou, kterou jsem poznala v prvním stupni systému certifikace. Vyměňovaly jsme si zkušenosti a znalosti a učení nám tak lépe šlo. Pokud mám hodnotit, která zkouška byla pro mne asi nejtěžší, byla to zkouška „Finanční strategie“ ve třetím stupni. Na tu jsem se učila nejdéle.

**Máte nějaký plán dalšího sebevzdělávání nebo už studia „bylo dost“?**

Ráda bych zkusila zkoušku daňového poradce a to jak víte, není možné bez vysokoškolského vzdělání. Proto jsem začala letos v září studovat vysokou školu, konkrétně Vysokou školu finanční správy, kam jsem nastoupila rovnou do druhého ročníku.

**Tak to máte před sebou ještě pěkný kus práce...**

**Co byste vzkázala adeptům certifikace a dalším čtenářům bulletinu?**

Všem adeptům certifikace bych chtěla popřát hodně trpělivosti při přípravě na zkoušky a aby se nezalekli jejich obtížností, neboť každá zkouška se dá zvládnout. Získají tím nejen hodnotné certifikáty, ale hlavně mnoho odborných znalostí, které mohou zúročit ve svém profesním a kariéřním růstu.

*Děkuji za rozhovor a přeji vám hodně dalších úspěchů*  
Věroslav Sobotka

## PROFESNÍ VZDĚLÁVÁNÍ NA ZAKÁZKU – JAK JEJ LZE VYUŽÍT

**Řešíte v současné době ve vaší společnosti konkrétní situaci spojenou s oblastí účetnictví, financí či daní? Prochází vaše společnost specifickými problémy?**

Nabízíme vám v tomto směru řešení v podobě zajištění krátkodobých vzdělávacích akcí, individuálních a skupinových konzultací, ale i ucelených vzdělávacích programů, které budou přesně splňovat požadavky společnosti a odrážet její potřeby i potřeby jednotlivých zaměstnanců.  
**Celý vyhrazený čas je věnován pouze problému či situaci ve vaší společnosti!**

Toto kvalifikační či doplňkové vzdělávání realizujeme jak pro podnikatelské subjekty, tak i pro nevýdělečné organizace, a to pro účetní na všech kvalifikačních úrovních, účetní a daňové metodiky, finanční manažery a analytiku, auditory, daňové poradce, pracovníky vrcholového vedení firem a jejich majitele. Z hlediska tematického zaměření se specializujeme zejména na české i mezinárodní účetnictví (IFRS, US GAAP), manažerské účetnictví, daňovou a celní problematiku, obchodní právo, pracovní právo, mzdové účetnictví a samozřejmě i na finanční řízení společnosti.

Firemní vzdělávání doporučujeme i při přípravě zaměstnanců na certifikační zkoušky v rámci kvalifikace: Certifikace účetní profese v ČR, IFRS specialista, ACCA Diploma in International Financial Reporting a ACCA Qualification. Dále na zakázku realizujeme i rekvalifikační kurzy „Účetnictví podnikatelů“ a „Mzdový účetní“.

Nabízíme vám kompletní zajištění vzdělávací akce od zpracování vzdělávacího projektu na základě požadavků klienta a analýzy vzdělávacích potřeb přes realizaci vzdělávací akce až po kontrolu a hodnocení výsledků výuky.

Podrobné informace vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Zároveň jsou veškeré informace uvedeny i na internetových stránkách ISÚ [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Vzdělávání na zakázku).

Rozhodnete-li se objednat si vzdělávací akci šitou „na míru“ vaší společnosti, pošlete prosím předběžnou objednávku se základními požadavky na

email: [vzdelavani@svaz-ucetnich.cz](mailto:vzdelavani@svaz-ucetnich.cz) nebo využijte formuláře „Školení na zakázku“ v rubrice Formuláře a přihlášky na našich webových stránkách.

### Organizační garant

**Petra Pangráčová** – manažer vzdělávání ISÚ  
e-mail: [pangracova@svaz-ucetnich.cz](mailto:pangracova@svaz-ucetnich.cz), tel. 296 208 220-7



## DEN S VŠE

### Víte, že vysoká škola pořádá každoroční neformální setkání absolventů?

V uplynulém roce se tato akce konala v sobotu 22. listopadu 2008 v prostorách VŠE v Praze a zúčastnilo se 1000 absolventů VŠE, tedy dvakrát více, než v roce 2007.

Den s VŠE je hlavně výborná zábava, ale umožňuje také navazování vzájemných kontaktů mezi absolventy. Setkání se zúčastnila řada představitelů ekonomické sféry, mezi nimi i generální ředitel a předseda představenstva České spořitelny Gernot Mittendorfer, národní koordinátor pro zavedení eura Oldřich Dědek, náměstek ministra průmyslu a obchodu Martin Tlapa a další osobnosti.

Bohatou fotogalerii si můžete prohlédnout na adrese <http://densvse.vse.cz/2008/?sid=8>, kde jsou také podrobnosti k programu a další zajímavé informace.

Příští Den s VŠE by se měl konat 21. listopadu 2009 a absolventi se mohou registrovat a přihlásit prostřednictvím internetu na <http://alumni.vse.cz/registrace>.

# Vybrané semináře a kurzy v rámci doplňkového profesního vzdělávání v období března–květen

Z nabídky otevřených, vzdělávacích akcí pro vás vybíráme semináře z následujících oblastí:

## Změny v účetnictví a daních 2009

Termín	Název vzdělávací akce	Lektor
5. 3. 2009 9:00–16:00 hod.	Změny v účetnictví a daních podnikatelů v roce 2009	Ing. Petr Kout, CSc. Tomáš Líbal
12. 3., 26. 3. 2009 9:00–16:00 hod.	Detailní rozbor novinek v účetnictví a daních podnikatelů 2009	Ing. Otakar Machala
30. 3. 2009 9:00–14:00 hod.	Účetnictví obcí v roce 2009	Ing. Olga Hanzlová
31. 3. 2009 9:00–16:00 hod.	Účetnictví příspěvkových organizací v roce 2009	Blažena Petříková

## Mzdová problematika

Termín konání	Název vzdělávací akce	Lektor
2. 4. 2009 9:00–16:00 hod.	Odměňování, benefity, vzdělávání zaměstnanců	JUDr. Bořivoj Šubrt
3. 4. 2009 9:00–13:00 hod.	Zaměstnávání cizinců	Mgr. Matěj Daněk
22. 4. 2009 9:00–16:00 hod.	Praktikum pro mzdové účetní	Jiřina Severová

## Měkké dovednosti v účetní profesi

Termín konání	Název vzdělávací akce	Lektor
10. 3., 17. 3. 2009 9:00 – 16:00 hod.	Prezentační a rétorické dovednosti	Bc. Libuše Neščíková Ing. Vojtěch Brant
2. 4., 9. 4., 16. 4. 2009 9:00 – 16:00 hod.	Vedení a řízení pracovních kolektivů	Bc. Libuše Neščíková Ing. Vojtěch Brant

## Účetní a IT

Termín konání	Název vzdělávací akce	Lektor
25. 3. 2009 9:00–16:00 hod.	Internetové účetnictví – web accounting	Ing. Jiří Mikulica
23. 4. 2009 9:00–16:00 hod.	Účetnictví a reporting	Ing. Jiří Mikulica
27. 5. 2009 9:00–16:00 hod.	Implementace finančních informačních systémů ve vztahu k IFRS	Ing. Jiří Mikulica

## ACCA kurzy a anglický jazyk v účetní profesi

Termín konání	Název vzdělávací akce	Lektor
9. 3. – 26. 3. 2009 16:15–20:00 hod.	ACCA studium – Daně v anglickém jazyce	M.Sc. Bruce Gahir, B.A., B.Sc.
22. 3. 2009 11:00–14:00 hod.	ACCA on-line vzdělávání – úvodní soustředění	M.Sc. Bruce Gahir, B.A., B.Sc.
20. 4.–30. 4. 2009 16:15–20:00 hod.	Finanční angličtina pro středně pokročilé	M.Sc. Bruce Gahir, B.A., B.Sc.
4. 5.–21. 5. 2009 16:15–20:00 hod.	ACCA studium – Právo v anglickém jazyce	M.Sc. Bruce Gahir, B.A., B.Sc.

Podrobné informace vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Zároveň jsou veškeré informace uvedeny i na internetových stránkách ISÚ - [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Kurzy a školení, podrubrika Doplňkové profesní vzdělávání), kde se můžete na vybranou akci přihlásit on-line.

Kompletní nabídku seminářů a kurzů naleznete v Katalogu vzdělávacích akcí ISÚ pro období únor–červen 2009, který vám rádi na vyžádání zdarma zašleme poštou.

**Organizační garant**  
**Petra Pangráčová** – manažerka vzdělávání ISÚ  
e-mail: [pangracova@svaz-ucetnich.cz](mailto:pangracova@svaz-ucetnich.cz)  
tel. 296 208 220-7



**Jana Havelková** – koordinátorka vzdělávání ISÚ  
e-mail: [havelkova@svaz-ucetnich.cz](mailto:havelkova@svaz-ucetnich.cz)  
tel. 296 208 220-7



## Odpovědi na vaše dotazy

Skládám zkoušky ve stupni Účetní asistent, mohu je dokončit v původní skladbě pěti zkoušek?

Ano, stupeň lze dokončit nejpozději do 31. 12. 2012. Skládají se následující zkoušky podle sylabů Nové koncepce certifikace:

1. Účetnictví – principy a techniky
2. Právo
3. KM IT
4. Manažerská ekonomika
5. Daně

Mám certifikát stupně Účetní asistent – jaká je jeho platnost v souvislosti s Novou koncepcí?

Platnost certifikátu Účetní asistent trvá i nadále. Jeho držitelé mohou pokračovat ve skládání zkoušek ve stupni Certifikovaný účetní a na jejich složení mají 7 let. Pokračování není povinné.

Jak je to s dokončením stupně Účetní expert, absolvoval-li adept zkouš-

kový pokus na jeden z předmětů Finanční analýza a Finanční strategie – může skládat další zkoušky již podle Nové koncepce?

V tomto případě musí adept dokončit započatý stupeň složením zkoušek z obou výše zmíněných předmětů. Jestliže adept začal skládat zkoušky podle původního schématu ve třetím stupni, musí z nich složit zkoušky do konce roku 2010. Zkoušky IFRS a Auditing a vnitřní kontrola jsou koncipovány již podle nového sylabu.

Mám certifikát stupně Účetní asistent a praxi mám uznánu/splněnu jen pro tento stupeň. Chci pokračovat ve stupni Certifikovaný účetní – jaké jsou v mém případě požadavky na splnění praxe?

Z požadavku dvou let řízené praxe pro stupeň Certifikovaný účetní máte splněn jeden rok, zbývá tedy absolvovat 1 rok řízené praxe resp. 1,5 roku, probíhá-li praxe pod dohledem konzultanta. Uznání předchozí praxe není v tomto případě možné. Pro splnění praxe obdržíte na vyžádání nové materiály s doplněnými praktickými dovednostmi.

## Výhody a nevýhody rozhodčího řízení

### Obecně o rozhodčím řízení

Rozhodčí řízení jako alternativní způsob k soudnímu řízení rozhodování sporů se nejčastěji uplatňuje u obchodních závazkových vztahů a to jak z mezinárodního, tak i vnitrostátního obchodního styku a je upraveno zákonem č. 216/1994 Sb. o rozhodčím řízení a výkonu rozhodčích nálezů.

V rozhodčím řízení mohou být rozhodovány majetkové spory:

- vyplývající z obchodních vztahů (smlouvy kupní, o dílo, o úvěr atd.)
- vyplývající z občanských vztahů (smlouvy kupní, o dílo, o půjčku, nájemní smlouvy atd.)
- vyplývající z pracovněprávních vztahů
- vyplývající z odpovědnosti za škody a bezdůvodného obohacení
- spory ze směnek
- spory o vlastnická a jiná práva k majetku, ať movitému či nemovitému
- spory společníků obchodních společností
- další majetkové spory.

Princip spočívá v dohodě smluvních stran o přenesení rozhodovací pravomoci ze soudu na rozhodce, přičemž je nutné splnit dvě podmínky. První podmínkou je, že jde o majetkové spory, k jejichž projednání a rozhodnutí by jinak byla dána pravomoc obecnému soudu a bylo by možné o jejich předmětu uzavřít smír (rozhodčí řízení tedy nelze vést o např. o sporech vzniklých v souvislosti s výkonem rozhodnutí, nebo vyvolaných konkursem či vyrovnáním, dědické spory, spory vyplývající z řízení ve věcech obchodního rejstříku apod.). Druhou podmínkou je písemná dohoda smluvních stran vyjadřující vůli, aby byl spor rozhodnut právě prostřednictvím rozhodce. Tato vůle smluvních stran musí být vyjádřena prostřednictvím smlouvy o rozhodci nebo tzv. rozhodčí doložkou. Smlouva o rozhodci bývá uzavřena ve vztahu k již vzniklému obchodnímu sporu. V praxi se smluvní strany většinou již předem dohodnou prostřednictvím rozhodčí doložky, že mají zájem, aby veškeré spory, které by v budoucnosti mohly vzniknout z určitého právního vztahu (nebo z vymezeného okruhu právních vztahů), byly řešeny cestou rozhodčího řízení, a to prostřednictvím jednoho nebo více rozhodců anebo stálým rozhodčím soudem.

V rámci rozhodčího řízení, které se zahajuje podáním žaloby, se rozhodci stejně jako soudci většinou řídí platným hmotným právem. Protože však smluvní strany mají naprosto svobodnou vůli při rozhodování, mohou se např. dohodnout i na rozhodčím řízení „pouze dle zásad spravedlivosti“; takovéto řízení je pak nezávislé na právním řádu České republiky, popř. jiného státu.

Existují dva typy rozhodčího řízení, a to buď řízení před stálým institucionálním rozhodčím soudem, což je v České republice Rozhodčí soud při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR, nebo ad hoc ustanovenými rozhodci. Jmenování rozhodců ad hoc k řešení konkrétního sporu a vlastní řízení může rovněž také probíhat dle jednacích řádů servisních organizací sdružujících takovéto ad hoc rozhodce.

### Rozhodčí soud při Hospodářské komoře a Agrární komoře ČR („Rozhodčí soud“)

Nejvýznamnější český Rozhodčí soud, založený v r. 1949, má dlouhou tradici a zaujímá významné postavení mezi evropskými rozhodčími soudy. Rozhodčí soud se opírá o činnost rozhodců, kteří jsou zapsáni na listině rozhodců. Málokdo ví, že Rozhodčí soud za několik desítek let trvající existence rozhodl v řízení rozhodců více než 7000 sporů. Jen v roce 2008 bylo zahájeno před Rozhodčím soudem nově přes 1200 sporů, což dokazuje enormní zájem řešit spory před Rozhodčím soudem.

Velkou výhodou řízení před Rozhodčím soudem, a to zejména pro smluvní strany, které si podmínky rozhodčího řízení nechtějí vyjednávat samy (např. místo a průběh konání ústního jednání, doručování, dokazování), je skutečnost, že Rozhodčí soud má procesní postupy jednotně upraveny svým Řádem. Řád Rozhodčího soudu a jeho procesní pravidla jsou veřejně dostupná, a proto umožňují předem všem zájemcům, aby se seznámili ještě před eventuálním vznikem sporu s činností Rozhodčího soudu a s řízením před ním; strany sporu si však mohou dohodnout rovněž jiná pravidla řešení sporu.

Rozhodčí soud má obdobně administrativní zázemí jako u řádných soudů, zejm. sekretariát, který doručuje podání, zasílá kopie apod. jak stranám sporů, tak i rozhodcům, poskytuje informace stranám sporů a v jeho jednacích síních probíhají rozhodčí řízení.

Smluvní strany mají možnost si vybrat rozhodce pro rozhodování jejich sporů z listiny rozhodců zkušené odborníky ze všech oblastí práva a ekonomiky z ČR i ze zahraničí. Rozhodci jsou v převážné většině zkušení advokáti, univerzitní pedagogové apod. Rozhodčí soud jako institucionálně zakotvený požívá větší autority než ad hoc vytvořené rozhodčí týmy.

Podmínkou rozhodování sporu v rozhodčím řízení před Rozhodčím soudem je rovněž uzavření písemné rozhodčí smlouvy (resp. rozhodčí doložky)

s určením, že spory mezi smluvními stranami budou výlučně řešeny tímto konkrétním Rozhodčím soudem a jeho rozhodci.

Poplatek za rozhodčí řízení u vnitrostátních sporů činí 3 % z hodnoty sporu, nejnižší částka je však 7000 Kč a nejvyšší 1 000 000 Kč.

### Hlavní výhody rozhodčího řízení

Nejdůležitější výhodou pro smluvní strany je zřejmě rychlost rozhodčího řízení. Zatímco u obecných soudů dosahuje délka trvání sporů běžně i několik let, v rozhodčím řízení se délka sporu počítá na několik málo měsíců. U jednodušších sporů se délka rozhodčího řízení pohybuje okolo jednoho měsíce, u složitějších jsou pak rozhodčí nálezy zpravidla vydávány v rozmezí tří až čtyř měsíců. Důležitým faktorem rychlosti rozhodčího řízení je rovněž jeho jednoinstančnost, tedy že proti rozhodčímu nálezu nelze podat odvolání ani jiný řádný opravný prostředek.

Na rozdíl od řízení před obecnými soudy je dále rozhodčí řízení velmi neformální a je oproštěno od řady povinných formálních kroků a procesních úkonů, které jsou často účastníky soudního řízení zneužity k průtahům. Např. dohoda stran o tom, že rozhodčí řízení má probíhat bez nařízení ústního jednání, a to pouze na základě písemných důkazů a vyjádření stran, eliminuje riziko nežádoucích průtahů u rozhodčího řízení.

Další z výhod rozhodčího řízení je neveřejnost a zachování mlčenlivosti o všech skutečnostech probíhajícího rozhodčího řízení. Není tedy možné, aby se rozhodčí řízení účastnili zástupci konkurence stran sporu, novináři apod. Na rozdíl od veřejného soudního jednání tak nemůže dojít ke zneužití informací dalšími stranami či eventuální medializaci celého sporu. Toto rovněž platí i po ukončení sporu, kdy rozhodci jsou povinni po právní moci rozhodčího nálezu předat do úschovy příslušnému obecnému soudu jak vlastní rozhodčí nálezy, tak i všechny listiny dokazující průběh rozhodčího řízení. Pouze účastníci řízení mají k těmto dokladům přístup.

Co se týče vykonatelnosti rozhodčího nálezu, platí pro rozhodčí nálezy v České republice stejný právní režim, jako pro rozsudky obecných soudů s tím rozdílem, že vykonatelnost rozhodčích nálezů nastává od zahájení řízení podstatně dříve, než u rozsudků obecných soudů. Rozhodčí nálezy vydaním nabývají právní moci a stávají se vykonatelným dnem doručení účastníkům řízení. Důležitou vlastností rozhodčích nálezů je rovněž jejich snadná vykonatelnost v zahraničí; díky Newyorské úmluvě z r. 1958 je totiž nepoměrně jednodušší se v zahraničí domoci výkonu rozhodčího nálezu, než se domoci výkonu rozhodnutí obecného soudu.

Smluvní strany se rovněž mohou v Rozhodčí smlouvě dohodnout o možnosti přezkoumání rozhodčího nálezu, které je možné považovat za jakousi druhou instanci v rozhodčím řízení. V takovémto případě by takovýto rozhodčí nálezy byl přezkoumán jinými rozhodci. Sjednání možnosti přezkoumání rozhodčího nálezu vyvrací eventuální argumentaci o rizikovitosti jednoinstančního charakteru rozhodčího řízení.

Rozhodčí řízení bývá dále zásadně levnější než řízení před obecnými soudy. Poplatky za rozhodčí řízení bývají řádově o 25 % nižší než poplatky obecných soudů.

Oproti obecnému soudu mají smluvní strany dále svobodnou volbu rozhodce a procedurálních pravidel, což umožňuje vybrat si dle potřeby např. rozhodce, který je specialistou na příslušné odvětví práva, popř. na daný obor, či majícího potřebné jazykové předpoklady. Spory jsou rozhodovány takovými rozhodci, na kterých se smluvní strany předem dohodly, popř. jsou rozhodci zvoleni dohodnutým způsobem a tedy mají důvěru obou zainteresovaných smluvních stran.

### Nevýhody rozhodčího řízení

V případě, že se smluvní strany dohodnou na rozhodčím řízení, musí si být rovněž vědomy některých nevýhod, které jsou s ním spojeny. Rozhodci na rozdíl od obecných soudů mají užší pravomoc co se týče provádění dokazování a nemohou proto vynucovat procesní povinnosti u třetích osob. Rozhodci tedy nemohou např. ukládat pokuty přinutit svědka, aby vypovídal před Rozhodčím soudem. Je tedy na smluvních stranách, aby si samy zajistily eventuální přítomnost takovýchto svědků, popř. znalců v případě, že toto budou považovat za důležité v rámci rozhodčího řízení. Rozhodci stejně tak nemají pravomoc přinutit smluvní stranu k předložení písemností k provedení důkazů, vydávat předběžná opatření k zatímní úpravě poměrů účastníků aj. V případě, že by však vznikla situace mezi smluvními stranami, které jsou ve sporu, takovéto opatření vyžadovala, mohou rozhodci požádat příslušný soud o provedení takovýchto úkonů.

Nelze rovněž vyloučit, že dojde k vydání vadného nálezu a že o sporu bude neodborně rozhodnuto např. tím, že nebude zjištěn řádný skutkový stav nebo dojde k nesprávnému posouzení důkazů. V jednoinstančním řízení nemají již smluvní strany možnost takovýto vadný nálezy zvrátit, resp. namítnout před odvolacím orgánem. Jak je již shora uvedeno, toto lze vyloučit tím, že se smluvní strany mohou dohodnout na tom, že rozhodčí nálezy

je možné přezkoumat. V případě, že však vadný nálezy porušil svou formou či obsahem zákon o rozhodčím řízení, mohou se smluvní strany v každém případě domáhat zrušení takového vadného nálezu prostřednictvím obecných soudů.

Jako další nevýhoda je někdy označováno to, že rozhodci nerozhodují jednotně. Každý rozhodce, popř. rozhodčí centra jsou nezávislémi subjekty, protože zde není žádná nadřízená instance, která by sjednocovala rozhodovací praxi Rozhodčího soudu a různých jiných rozhodčích center či jednotlivých rozhodců. Toto však zároveň může být i výhodou, neboť strany si mohou zvolit takového rozhodce, z jehož rozhodovací praxí se nejvíce ztotožňují, věří mu a považují jej za spravedlivého. V této souvislosti však nelze vyloučit, že v okamžiku uzavírání smlouvy by mohla být jedna ze smluvních stran ve fakticky silnější pozici než druhá strana, na kterou by byl jednak vyvíjen tlak, aby dohodu o rozhodčím řízení přijala, a dále by také mohly být jednostranně určeny veškeré další podmínky eventuálního rozhodčího řízení, tj. např. výběr rozhodce a pravidel, podle nichž by se eventuální rozhodčí řízení mělo konat. Toto je často vytýkáno např. obchodním smlouvám leasingových společností či společností poskytujících půjčky.

### Závěr

Rozhodování majetkových sporů v rozhodčím řízení je v každém případě důležitou alternativou k řízení před obecnými soudy, a to zejména v obchodních sporech podnikatelů. Je nepochybné, že rychlé rozhodčí řízení může odstranit sporné problémy v rámci obchodní spolupráce a oprávněně



strana se podstatně rychleji domůže svého nároku. Rozhodčí řízení v ČR je dostatečně právně upraveno, má dlouhou tradici a je transparentní. Je proto nutné konstatovat, že výhody rozhodčího řízení (zejm. rychlost, neformálnost, neveřejnost, většinou nižší náklady aj.) převažují nad jeho nevýhodami (nejednotnost rozhodování, jednoinstančnost, v některých případech problematické postavení slabší smluvní strany).

V současné době mnoho podnikatelských subjektů automaticky zařazuje rozhodčí doložky do uzavíraných smluv, neboť tímto upravuje eventuální budoucí spory prostřednictvím podstatně rychlejší a efektivnější cesty. Rozhodčí řízení se však nehodí pro spory, jejichž předmětem je plnění nízké hodnoty nebo pro spory vyžadující donucující moc (např. kdy lze předpokládat, že nelze spor rozhodnout pouze na základě písemných dokumentů předložených smluvními stranami a že případní svědkové se nebudou dobrovolně dostavovat k rozhodčímu řízení). Je proto nutné, aby smluvní strany nejdříve zvážily, jaké spory z eventuálně uzavřené smlouvy mohou vzniknout a zda rozhodčí řízení o těchto sporech bude pro ně opravdu přínosem.

**JUDr. Tomáš Linhart,**  
rozhodce Rozhodčího soudu  
při Hospodářské komoře a Agrární komoře ČR  
advokát

**schönherr**



## PŘÍPRAVA NA CERTIFIKAČNÍ ZKOUŠKY ČERVEN 2009

Stejně jako každý semestr i tento pro vás oddělení vzdělávání Institutu Svazu účetních, a.s., organizuje přípravné kurzy a tréninky v rámci certifikace účetní profese, které jsou nepovinnou součástí vašeho studia a přípravy na jednotlivé zkoušky.

V Katalogu vzdělávání v certifikaci účetní profese na období duben – květen 2009 naleznete doporučení, které vám mohou pomoci při vašem samostudiu. Pokud se rozhodnete připravovat se na zkoušky spolu s námi, můžete volit v rámci prezenčního studia mezi přípravnými kurzy a tréninky.

**Přípravné kurzy** vám pomohou seznámit se s teoretickým základem daného předmětu a látku si budete moci procvičit na celé řadě příkladů a případových studií. Tyto kurzy zahájíme 2–3 měsíce před konáním zkoušek.

**Tréninky** jsou pak vhodné pro opakování učiva a ověření si znalostí na typových zkuškových příkladech s tím, že se lektor zaměřuje zejména na oblasti, ve kterých adepti nejvíce chybují. Tréninky se konají 2–3 týdny před konáním zkoušek. Kompletní nabídku kurzů naleznete v již zmiňovaném katalogu, který vám na vyžádání rádi zdarma zašleme nebo na našich webových stránkách [www.svaz-ucetnich.cz/isu](http://www.svaz-ucetnich.cz/isu) (rubrika Kurzy a školení, podrubrika Vzdělávání v certifikaci účetní profese)

### Termínový kalendář kurzů pro 1. stupeň (Certifikovaný účetní)

16.03.–01.06.	Účetnictví – principy a techniky (přípravný kurz)
18.03.–13.05.	Kvantitativní metody – informační technologie (přípravný kurz)
18.03.–03.06.	Manažerská ekonomika (přípravný kurz)
19.03.–04.06.	Daně (přípravný kurz)
06.04.–04.05.	Profesní chování a komunikace (přípravný kurz)
14.04.–19.05.	Finanční účetnictví a výkaznictví (přípravný kurz)
14.04.–12.05.	Právo (přípravný kurz)
22.04.–14.05.	Manažerské finance (přípravný kurz)
23.04.–27.05.	Daně (trénink)
06.05.–02.06.	Účetnictví – principy a techniky (trénink)
11.05.–01.06.	Manažerská ekonomika (trénink)
12.05.–02.06.	Profesní chování a komunikace (trénink)



13.05.–03.06.	Finanční účetnictví a výkaznictví (trénink)
14.05.–04.06.	Právo (trénink)
21.05.–04.06.	Manažerské finance (trénink)
22.05.–05.06.	Kvantitativní metody – informační technologie (trénink)

### Termínový kalendář kurzů pro 2. stupeň (Účetní expert)

20.03.–26.04.	IFRS/IFRS specialista (přípravný kurz – 1. termín)
02.04.–07.05.	Manažerské účetnictví (přípravný kurz)
03.04.–16.05.	IFRS/IFRS specialista (přípravný kurz – 2. termín)
20.04.–02.06.	Podniková management (přípravný kurz)
21.04.–22.05.	Finanční řízení (přípravný kurz)
04.05.–01.06.	Auditing a vnitřní kontrola (přípravný kurz)
11.05.–01.06.	Manažerské účetnictví (trénink)
28.05.–29.05.	IFRS/IFRS specialista (trénink)

Nabízené kurzy se konají v učebnách ISÚ v centru Prahy. Podrobné informace o kurzech vám rádi poskytneme formou osobní nebo telefonické konzultace. Zároveň jsou veškeré informace uvedeny i na internetových stránkách ISÚ, kde se můžete na vybranou vzdělávací akci přihlásit on-line.

*Přejeme vám příjemné a efektivní studium i přípravu na zkoušky!*

#### Organizační garant

**Petra Pangráčová** – manažer vzdělávání ISÚ  
e-mail: pangracova@svaz-ucetnich.cz, tel.: 296 208 220-7  
**Jana Havelková** – koordinátor vzdělávání ISÚ  
e-mail: havelkova@svaz-ucetnich.cz, tel. 296 208 220-7

## KALENDÁRIUM

2. 4. 2009	The high performance finance professional Konference pořádaná ACCA ve spolupráci s Business Academy by PwC
11. 5. 2009	Uzávěrka přihlášek na červnové zkoušky
13. 5. 2009	Sněm Komory certifikovaných účetních, Roztoky u Prahy
8.–13. 6. 2009	Zkoušky v certifikaci v Praze a v Brně

13. 3., 20. 3., 27. 3., 3. 4.,  
10. 4., 17. 4., 24. 4.,  
15. 5., 22. 5. Zasedání Rady pro uznání vzdělání a praxe

Mon	02	09	16	23
Tue	03	10	17	24
Wed	04	11	18	25
Thu	05	12	19	26
Fri	06	13	20	27

## MERITUM

### TÉMA

# Účetní souvztažnosti 2008-2009

Kolektiv autorů  
Počet stran: 410

Vazba: laminovaná  
Cena: 480 Kč (včetně 9% DPH)

- průvodce jednotlivými účty skupin směrné účtové osnovy pro podnikatele,
- pomocí našeho výkladu získáte přehled v účtech, souvztažnostech, jejich použití v praxi, souvisejících účetních dokladech a právních předpisech,
- každodenní pomůcka pro účetní ve firmách, samostatné účetní, ale i podnikatele, kteří si účetnictví vedou sami a všechny, kdo chtějí mít přehled v použití konkrétních účtů,
- **bezplatná aktualizace všech informací na internetu.**

 **ASPI**  
Wolters Kluwer

ASPI, a. s., U Nákladového nádraží 6, 130 00 Praha 3  
tel.: 246 040 400, fax: 246 040 401  
e-mail: [obchod@aspi.cz](mailto:obchod@aspi.cz), [www.aspi.cz](http://www.aspi.cz)

## INTERIM MANAGEMENT



Vzhledem k současné ekonomické situaci a stavu na trhu práce se jak v zahraničí, tak i v České republice do popředí stále více dostává Interim Management. Charakter Interim Managementu se může výrazně lišit v závislosti na lokalitě, rozdíly jsou i v jeho pojmenování: Interim Manager (Belgie, Irsko, Nizozemí, Španělsko, Česká republika), Interim Manager (Německo, Švýcarsko), Temporary Manager (Itálie), Manager de Transition (Francie).

Bez ohledu na různé názvy pozice využívají společnosti ve mezinárodním měřítku vysoce zkušené a kvalifikované odborníky k:

- dočasnému řízení stávajících zaměstnanců nebo projektů – po dobu několika týdnů, ale i let
- odbornému posouzení strategických kroků na nejvyšší úrovni řízení
- vedení a řízení projektů vyžadujících vysoký stupeň diskretnosti.

Využití služeb Interim Managera může:

- odborný posudek v nejrůznějších oblastech, ve kterých společnost sama o sobě nedisponuje vlastními kvalifikovanými zaměstnanci
- předání znalostí a zkušeností kmenovým zaměstnancům společnosti
- úsporu nákladů ve společnostech, které potřebují rychlou a účinnou pomoc při řešení důležitých projektů, které ovšem nevyžadují přijetí vlastního zaměstnance
- flexibilitu – schopnost pružně přizpůsobovat potřeby společnosti v oblasti nábory zaměstnanců a reagovat na měnící se objem práce.

Náplň činnosti Interim Managera může být velice různorodá, v závislosti na konkrétní potřebě společnosti. Může se jednat například o:

- nastavení nebo přednastavení vnitřních procesů
- implementaci nebo upgrade nového ERP nebo účetního, případně reportovacího systému
- zavedení nebo zlepšení interních kontrolních procesů
- fúze a akvizice
- vypracování odborného posudku v oblasti legislativních předpisů
- provedení auditu
- dočasnou náhradu člena managementu.

Interim Manager může vykonávat jakoukoli činnost, pro kterou stávající zaměstnanci nemají dostatečnou kvalifikaci nebo zkušenosti, případně se jí nemohou věnovat z důvodu omezených časových možností.

### Proč společnosti využívají služeb Interim Managerů

Dle studie, kterou v celosvětovém měřítku provedla společnost Robert Half International<sup>1)</sup>, uvedli respondenti z řad finančních a HR managerů velké množství důvodů pro využití služeb Interim Managera. Obecně by se tyto důvody daly shrnout do tří následujících kategorií: Řízení strategických projektů, řízení stávajících zaměstnanců a nábor.

#### Řízení strategických projektů (54 % respondentů)

Nejvíce respondentů zmiňovalo Interim Management jako strategické řešení u důležitých projektů. Jako strategické se v tomto případě jeví využití vysoce specializovaných znalostí a zkušeností po určitou dobu trvání projektu. Pro společnost je toto řešení vysoce efektivní i z hlediska nákladů. Interim Manager nejen řídí a rozvíjí strategii projektů, ale podílí se také na samotném chodu projektu, případně vede projektový tým. Společnosti se mohou tímto způsobem u projektů, které mají pouze dočasný charakter, vyhnout nábory kmenových zaměstnanců. Nejpravděpodobněji by z tohoto důvodu využívali Interim Management respondenti v České republice, Švýcarsku a Německu.

#### Řízení stávajících zaměstnanců (24 %)

Dalším častým důvodem využití Interim Managementu byla supervize stávajících kmenových zaměstnanců, kteří nemají dostatek zkušeností pro vykonávání některých důležitých procesů nebo projektů. Příkladem může být dočasné řízení účetního/finančního oddělení z důvodu implementace nových legislativních opatření nebo zavedení nového účetního systému. Nečastěji tuto možnost zmiňovali respondenti v Nizozemí, Belgii a Německu.

#### Nábor (22 %)

Třetím nejčastějším důvodem byla možnost posouzení Interim Managera jako potenciálního kmenového zaměstnance. Tato varianta je velmi oblíbená v Belgii, Nizozemí a Francii. Tento přístup jednak umožňuje společností těžit z rozsáhlých znalostí Interim Managera, a zároveň prakticky zhodnotit práci Managera přímo uvnitř firmy. Nejen společnosti ovšem mohou z této zkušenosti profitovat. Tento postup je pro Interim Managera příležitostí, jak posoudit, zda je daná společnost správným výběrem budoucího zaměstnavatele.

#### Výhody Interim Managementu

Nejčastější výhodou Interim Managementu, kterou respondenti průzkumu zmiňovali, byl čerstvý a nezaujatý pohled (27 %). Interim Manager má často zkušenosti z jiných projektů a odvětví, ze kterých může čerpat a sdílet je se stávajícími zaměstnanci společnosti (18 %). Výhodou je i skutečnost, že během projektu dochází k předávání zkušeností kmenovým zaměstnancům firmy (15 %). Dalšími zmiňovanými výhodami jsou: externí odborník není ovlivněn vnitřními procesy a kulturou (14 %), možnost kombinace zkušeností konzultanta s přímým řízením projektu (12 %), vysoká



efektivita práce, přímé zaměření na problém a jasně definované cíle (9 %), výborné komunikační schopnosti (6 %).

#### Trend: Využití Interim Managementu bude častější

Společnosti spatřují ve využití Interim Managementu mnoho výhod. Většina dotazovaných uvedla, že v budoucnosti očekává nárůst dočasných projektů. Ze všech evropských respondentů se 62 % domnívá, že využití služeb Interim Managerů v několika příštích letech poroste. Pouhých 9% je toho názoru, že dojde k poklesu a 29 % nevidí rozdíl. Mezi země, kde byl předpovídan nejvyšší nárůst patří Česká republika (81 %), Belgie a Německo (68 %) a Nizozemí (66 %).

Ing. Miroslava Barčová  
Manager – Temporary Recruitment  
Robert Half Finance & Accounting

<sup>1)</sup> Na výzkumu se podílelo více než 4000 finančních a HR Managerů z 11 evropských a 6 mimoevropských zemí. Konkrétně se jednalo o Belgii, Českou republiku, Francii, Německo, Velkou Británii, Irsko, Itálii, Lucembursko, Holandsko, Španělsko, Švýcarsko, Austrálii, Brazílii, Hongkong, Japonsko, Nový Zéland a Singapur.

**Sečteno a podtrženo:  
lepší práci vám najdeme my.**



Vždyť je to naše práce! Víme, kdo vaše znalosti a zkušenosti v oblasti financí a účetnictví ocení. Pečlivě pro vás vybíráme vhodné pracovní nabídky.

Jsme mezinárodní společnost Robert Half, která je špičkou ve vyhledávání a výběru odborníků na stálý pracovní poměr i na časově omezené projekty.

296 338 633  
www.roberthalf.cz

▶ Dáme si práci najít vám lepší práci.

**Robert Half**  
Finance & Accounting