## Finanční účetnictví I

### Cíle a zaměření zkoušky

Cílem zkoušky z finančního účetnictví je ověřit znalosti a dovednosti uchazečů o auditorskou profesi v oblasti finančního účetnictví ve všech organizačně-právních formách a oblastech podnikání účetních jednotek, jejichž účetní závěrka podléhá povinnosti ověření auditorem.

**Vyžadována je podrobná znalost:**

* účetní teorie, obecně uznávaných účetních zásad a účetních metod,
* legislativní úpravy účetnictví podnikatelských subjektů – právnických osob (zákon o účetnictví a prováděcí předpisy pro podnikatele),
* směrnic Evropské unie upravující účetní závěrku,
* účetnictví a účetní závěrky obchodních společností všech právních forem (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost),
* koncepční rámec k mezinárodním standardům účetního výkaznictví IFRS,
* řešení jednotlivých oblastí účetnictví v mezinárodních standardech účetního výkaznictví IFRS.

### Vymezení témat

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | **Účetní propedeutika**   * + - * + podstata a charakteristické rysy účetnictví         + základní funkce účetnictví         + finanční vs manažerské účetnictví         + uživatelé účetních informací         + účetní knihy         + účetní a daňové doklady         + úschova účetních záznamů         + opravy účetních zápisů |
| 2. | **Legislativní úprava účetnictví v České republice**   * + - * + česká pravidla (Zákon o účetnictví, vyhláška 500/2002 Sb., České účetní standardy pro podnikatele, interpretace Národní účetní rady)         + použití IFRS (Koncepční rámec IFRS, standardy IAS/IFRS, interpretace SIC/IFRIC)         + směrnice EU a jejich ukotvení v české legislativě         + vztah účetnictví a daní v ČR         + Koncepční rámec IFRS (definice aktiv, dluhů, vlastního kapitálu, nákladů a výnosů, pojetí a uchování kapitálu, oceňovací báze)         + obecně uznávané zásady |
| 3. | **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**   * + - * + pořízení, odpisy (účetní vs daňové) a vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, dotace na pořízení stálých aktiv         + identifikace goodwillu         + technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (vs opravy)         + provozní a finanční leasingy         + požadavky na zveřejnění v příloze         + pohled IAS 16 na položku pozemky, budovy a zařízení         + pohled IAS 36 na snížení hodnoty aktiv         + pohled IAS 38 na položku nehmotná aktiva         + pohled IAS 40 na investice do nemovitých věcí         + pohled IFRS 3 na problematiku goodwillu         + pohled IFRS 5 na stálá aktiva určená k prodeji         + pohled IFRS 16 na leasingy (nájemce vs pronajímatel) |
| 4. | **Zásoby**   * + - * + klasifikace zásob (nakupované, vyrobené vlastní činností) a jejich oceňování         + techniky pro ocenění vyřazení zásob téhož druhu         + způsoby účtování zásob (průběžný vs periodický)         + dočasné a trvalé rozdíly v ocenění zásob         + požadavky na zveřejnění v příloze         + zásoby podle IAS 2 |
| 5. | **Cenné papíry a deriváty**   * + - * + majetkové cenné papíry z pohledu investora (akcie a podíly, rozhodující x podstatný x menšinový vliv x majetkové cenné papíry k obchodování)         + dluhové cenné papíry z pohledu investora (diskontované dluhopisy, kuponové dluhopisy, šeky a směnky)         + dluhové cenné papíry z pohledu emitenta         + derivátové kontrakty (účtování pevných termínových transakcí a opčních kontraktů)         + zajišťovací účetnictví         + požadavky na zveřejnění v příloze         + pohled IFRS 9 (portfolia FVTPL, AC a FVOCI)         + pohled IFRS 7 (analýza citlivosti) |
| 6. | **Peněžní prostředky a úvěry**   * + - * + účtování na pokladně (korunová vs valutová pokladna, hmotná odpovědnost, schodky a přebytky, omezení hotovostních plateb)         + účtování cenin (známky, kolky, stravenky, daňové dopady)         + účtování na běžném účtu včetně kontokorentu         + bankovní úvěry a jejich vykazování         + požadavky na zveřejnění v příloze |
| 7. | **Pohledávky a dluhy**   * + - * + pohledávky a závazky z dodavatelsko-odběratelských vztahů, reklamace, zálohy, opravné položky k pohledávkám (účetní vs daňový pohled)         + zúčtování se zaměstnanci a institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění         + zúčtování přímých a nepřímých daní, zúčtování dotací         + pohledávky a závazky mezi ovládanými a ovládajícími osobami, ke společníkům a akcionářům, účastníkům sdruženým ve společnosti         + přechodné položky (časové rozlišení, dohadné položky)         + operace v cizí měně         + požadavky na zveřejnění v příloze         + oceňování pohledávek a dluhů podle IFRS 9         + cizoměnové transakce podle IAS 21 |
| 8. | **Rezervy**   * + - * + rezervy podle Zákona o rezervách         + účetní rezervy         + požadavky na zveřejnění v příloze         + vykazování podle IAS 37 (včetně podmíněných aktiv a podmíněných závazků) |
| 9. | **Vlastní kapitál**   * + - * + základní kapitál (minimální výše, zvyšování ZK, snižování ZK), vlastní akcie a vlastní podíly         + kapitálové fondy vs. fondy ze zisku         + využití jiného výsledku hospodaření minulých let         + rozdělování výsledku hospodaření (zisk/ztráta)         + zálohová výplata podílů na zisku         + požadavky na zveřejnění v příloze         + sestavení Přehledu o změnách vlastního kapitálu         + vazba Přehledu o změnách vlastního kapitálu na jiné účetní výkazy |
| 10. | **Náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Cash flow**   * + - * + účetní vs daňové náklady, účetní vs daňové výnosy         + členění výsledku hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty         + druhové vs účelové členění provozních nákladů         + obchodní vs hrubá marže         + kategorie zisku ve finančním řízení (EAT, EBT, EBIT, EBITDA, EBITDAR, NOPAT)         + uznání výnosů podle IFRS 15         + akruální vs peněžní báze         + identifikace peněžních toků         + členění činností v rámci Přehledu o peněžních tocích         + vazba Přehledu o peněžních tocích na jiné účetní výkazy přímá a nepřímá metoda sestavení Přehledu o peněžních tocích         + požadavky na zveřejnění v příloze |
| 11. | **Uzávěrkové operace**   * + - * + inventarizace majetku a závazků         + uzávěrkové operace         + stanovení splatné daně         + odložená daň         + požadavky na zveřejnění v příloze |
| 12. | **Účetní závěrka a následné povinnosti**   * + - * + účetní závěrka podle českých účetních pravidel v závislosti na kategorii účetní jednotky (sestavení vs zveřejnění). Vztahy mezi výkazy         + struktura přílohy v závislosti na kategorii účetní jednotky         + účetní závěrka podle IAS 1 a IAS 7         + události po rozvahovém dni podle IAS 10         + segmentace tržeb podle IFRS 8         + výroční zpráva         + zpráva o nefinančních informacích         + kritéria pro audit účetní závěrky         + mimořádná vs mezitímní účetní závěrka |

### Literatura

#### Povinná:

1. Kolektiv autorů (2020). MERITUM – Účetnictví podnikatelů 2020. Praha: Wolters Kluwer.
2. Strouhal, J. (2020). *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů. 3. aktualizované vydání*. Praha: Wolters Kluwer.
3. Krupová, L. (2019). *IFRS – Interpretace a aplikace v podnikové praxi*. Praha: 1. VOX.
4. aktuality z časopisu *AUDITOR*
5. Dvořáková, D. (2017). *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované vydání*. Brno: BizBooks.
6. Strouhal, J. a kol. (2016). *Zveřejňování obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer.

#### Předpisy podrobná znalost

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
2. Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
3. Profesní předpisy Komory auditorů ČR
4. Vyhláška č. 500/2002 Sb.,
5. České účetní standardy pro podnikatele
6. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS (Koncepční rámec a standardy indikované v sylabu)

#### Předpisy obecná znalost

1. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
2. Zákon č. 586/2012 Sb., o daních z příjmů
3. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
4. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

### Pomůcky u zkoušky

* Kalkulačka
* Psací potřeby
* Účtová osnova pro podnikatele

### Průběh a podmínky zkoušky

Zkouška je písemná. Na zpracování zkoušky je celkem čistého času 4 hodiny. Minimální bodové ohodnocení pro úspěšné složení zkoušky je 60 bodů.

Zkouška je rozdělena do dvou dílčích částí, které jsou zadávány postupně.

1) Test – Maximální bodové ohodnocení je 40 bodů, čistý čas 1,5 hodiny.

***a) potvrdit pravdivost 20 uvedených tvrzení***

ve sloupci ANO – v případě, že tvrzení je pravdivé,

ve sloupci NE – v případě, že tvrzení není v plném rozsahu pravdivé nebo je nepravdivé.

Za správnou odpověď je 1 bod, nesprávná odpověď mínus 1 bod a nezodpovězená otázka je hodnocena nulou. Maximální bodové ohodnocení z testu je 20 bodů.

***b) aktivně zodpovědět 10 otázek***

– správná odpověď 2 body, správná, ale neúplná odpověď 1 bod, nesprávná nebo neuvedená odpověď je hodnocena nulou. Maximální bodové ohodnocení je 20 bodů.

2) Příklady a případové studie – Maximální bodové ohodnocení je 60 bodů,

čistý čas 2,5 hodiny

Body se sčítají za test, příklady a případové studie.