

7 – IFRS

Cíl:	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví neboli IFRS představují účetní systém tvořený a určený v první řadě pro veřejně obchodované společnosti, přesto se postupem času jejich koncepce čím dál více prolíná s postupy používanými při sestavování účetních závěrek v souladu s českými účetními předpisy. Cílem tohoto předmětu je komplexní výklad IFRS s vyloučením okrajových specifických oblastí. Adept certifikace v rozsahu účetního experta by měl mít pokročilou znalost IFRS, být schopen se vypořádat s nastavením účetních pravidel hlavních účetních oblastí a sestavit účetní závěrku v souladu s IFRS. Neboť IFRS se a priori týká konsolidovaných účetních závěrek, jsou v rozsahu předmětu též konsolidační pravidla navazující na úpravu podnikových kombinací.
Návaznost:	Zkouška <i>IFRS</i> volně navazuje na zkoušku „ <i>Finanční účetnictví v České republice</i> “ ve stupni certifikovaný účetní, neboť se pro úroveň účetního experta předpokládají znalosti účetnictví v rozsahu českých účetních předpisů a povědomí o IFRS v základním rozsahu.

1	<p>IFRS JAKO KONCEPT SVĚTOVĚ UZNÁVANÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL (Koncepční rámec)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ regulace IFRS – zdroje pravidel IFRS, proces tvorby, organizace tvořící IFRS ▪ použití IFRS ve světě, EU, ČR – regulace IFRS ▪ uživatelé účetních informací založených na pravidlech IFRS ▪ koncepční rámec účetního výkaznictví založeného na IFRS
2	<p>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (IAS 1, IAS 7)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ obecná pravidla platná pro sestavení účetní závěrky ▪ prvky účetního výkaznictví a jejich zobrazení v jednotlivých složkách účetní závěrky ▪ výkaz finanční situace (Rozvaha) – aktiva x závazky x vlastní kapitál ▪ výkaz výsledku hospodaření a ostatního úplného výsledku – výnosy x náklady ▪ výkaz o změnách ve vlastním kapitálu – investice vlastníků x distribuce vlastníků ▪ výkaz peněžních toků (cash flow)
3	<p>UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI (IAS 10)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ události upravující účetní výkazy ▪ události neupravující účetní výkazy
4	<p>POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (IAS 16) (ZN)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení kategorie pozemky, budovy a zařízení ▪ prvotní ocenění na bázi pořizovacích nákladů ▪ následné ocenění za použití modelu pořizovacích nákladů vs. modelu přecenění ▪ následné výdaje vynaložené v souvislosti s aktivem – opravy, zhodnocení ▪ vyřazení aktiv
5	<p>INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ (IAS 40)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení kategorie investice do nemovitostí ▪ prvotní ocenění na bázi pořizovacích nákladů ▪ následné ocenění za použití modelu pořizovacích nákladů vs. modelu reálné hodnoty ▪ reklasifikace nemovitostí při změně užití a související změny oceňování

6	<p>NEHMOTNÁ AKTIVA (IAS 38)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení kategorie nehmotných aktiv ▪ prvotní ocenění na bázi pořizovacích nákladů ▪ následné ocenění za použití modelu pořizovacích nákladů vs. modelu přecenění ▪ nehmotná aktiva s konečnou vs. neurčitelnou dobou použitelnosti ▪ vyřazení nehmotných aktiv ▪ výdaje na výzkum a vývoj – vymezení, ocenění a zachycení v účetních výkazech
7	<p>VÝPUJČNÍ NÁKLADY (IAS 23)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ výpůjční náklady – efektivní úroková sazba ▪ účelové a všeobecné zdroje financování ▪ aktivace výpůjčních nákladů do ocenění způsobilých aktiv
8	<p>VLÁDNÍ DOTACE A PODPORA (IAS 20)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vládní podpora vs. vládní dotace ▪ dotace poskytnuté na pořízení dlouhodobých aktiv ▪ dotace poskytnuté ke krytí provozních nákladů ▪ čerpání x vrácení dotace
9	<p>SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV (IAS 36)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ koncepce oceňování aktiv na bázi historických cen – podstata snížení hodnoty aktiv ▪ vnější a vnitřní indikátory snížení hodnoty ▪ zpětně získatelná částka a kalkulace hodnoty z užívání ▪ zachycení snížení hodnoty
10	<p>DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČOVANÉ ČINNOSTI (IFRS 5)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení kategorie dlouhodobých aktiv držených k prodeji a vyřazovaných skupin ▪ oceňování dlouhodobých aktiv držených prodeji a prezentace ve výkazu finanční situace ▪ klasifikace ukončované činnosti a prezentace ve výkazu výsledku hospodaření
11	<p>LEASING V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE NÁJEMCE (IFRS 16)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení leasingu v konceptu práva k užívání ▪ krátkodobý leasing a leasing aktiv s nízkou hodnotou ▪ prvotní ocenění práva k užívání a závazku z leasingu ▪ následné oceňování práva k užívání (odpisování) a závazku z leasingu (úroční a amortizace) ▪ modifikace leasingových smluv a jejich dopad na účetní závěrku
12	<p>ZÁSOBY OBCHODNÍHO A VÝROBNÍHO PODNIKU (IAS 2)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení zásob a jejich klasifikace ▪ pořízení zásob a jejich prvotní ocenění ▪ oceňování zásob v nižší hodnotě z pořizovací ceny (související nákladové vzorce) a čisté realizovatelné hodnoty
13	<p>VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY (z prodeje zboží a výrobků, z poskytovaných služeb) (IFRS 15)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vydefinování výnosů ze smluv se zákazníky – plynoucích z hlavní výdělečné činnosti ▪ pětistupňový model zachycení výnosů ze smluv se zákazníky – identifikace smlouvy a obsažených povinností plnění, ocenění transakční ceny a její alokace na povinnosti plnění, okamžik uznání výnosů

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ náklady na získání smlouvy vs. náklady na zahájení realizace smlouvy se zákazníky ▪ smluvní aktiva a pohledávky vs. smluvní závazky vyplývající z výnosových transakcí
14	<p>FINANČNÍ NÁSTROJE (IAS 32, IFRS 9, IAS 27)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ klasifikace finančních aktiv vs. finančních závazků a kapitálových nástrojů a obchodní model řízení finančních aktiv ▪ oceňování (majetkových) finančních aktiv (s pasivním vlivem) reálnou hodnotou s přeceněním do výsledku vs. do ostatního úplného výsledku ▪ oceňování majetkových účastí v dceřiném, přidruženém nebo společném podniku v samostatné účetní závěrce ▪ oceňování (dluhových) finančních aktiv v zůstatkové hodnotě vs. reálné hodnotě ▪ model očekávaných úvěrových ztrát – koncepce a zjednodušený přístup pro obchodní pohledávky ▪ oceňování finančních závazků v zůstatkové hodnotě
15	<p>ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY (IAS 19)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kategorie zaměstnaneckých požitků a z nich vyplývající závazky vůči zaměstnancům ▪ princip účtování a ocenění závazků vůči zaměstnancům z titulu zaměstnaneckých požitků ▪ krátkodobé závazky vůči zaměstnancům (mzdy a pojištění, podíly na zisku, nepeněžní požitky, dovolená, nemocenská) ▪ závazky z titulu předčasného ukončení pracovního poměru (odstupné, odchodné)
16	<p>REZERVY A PODMÍNĚNÉ POLOŽKY (IAS 37)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ povinnosti podniku a jejich zobrazení jako závazek, rezerva, podmíněný závazek, příslib ▪ typologie rezerv a ocenění rezerv na bázi nejpravděpodobnější hodnoty vs. očekávané hodnoty ▪ uznání rezerv do výsledku hospodaření vs. do ocenění aktiv
17	<p>DANĚ A ODVODY V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE (IAS 12, IFRIC 21)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ typologie daní – daně ze zisku vs. ostatní daně / odvody / poplatky ▪ splatná daň ze zisku a související prezentace v účetních výkazech ▪ odložená daň ze zisku – klasifikace, výpočet a prezentace v účetních výkazech
18	<p>CIZOMĚNOVÉ PŘEPOČTY (IAS 21)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ funkční vs. cizí měna, prezentační měna ▪ peněžní vs. nepeněžní aktiva a závazky ▪ přepočty cizoměnových transakcí a zůstatků a vyčíslení souvisejících kurzových rozdílů ▪ převod účetních výkazů na měnu prezentace a vyčíslení souvisejících kurzových rozdílů
19	<p>PODNIKOVÉ KOMBINACE (IFRS 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení podnikové kombinace ▪ metoda akvizice – postup a související ocenění poskytované protihodnoty a nabývaných čistých aktiv reálnou hodnotou, vyplývající ocenění goodwillu a nekontrolních podílů
20	<p>KONSOLIDACE (IFRS 10)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ koncept ovládnutí a vymezení skupiny (konsolidačního celku) – mateřský vs. dceřiný podnik ▪ konsolidační postupy k datu akvizice vs. k rozvahovému dni – zaměření na konsolidovaný výkaz finanční situace a konsolidovaný výkaz úplného výsledku v rozsahu jednoúrovňové konsolidace

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ změny majetkových účastí při zachování ovládní ▪ prodej dceřiného podniku a související dekonsolidace
21	MAJETKOVÉ ÚČASTI S PODSTATNÝM VLIVEM A SPOLUOVLÁDÁNÍM (IAS 28) <ul style="list-style-type: none"> ▪ vymezení podstatného vlivu a spoluovládání – přidružený podnik vs. společný podnik ▪ ekvivalenční metoda – prvotní ocenění finanční investice a následné oceňování po dobu držby

Zkouška:

Doporučení pro zpracování zkuškového zadání vč. bodového bonusu

15 testových otázek (napříč okruhy)	15 bodů
3 až 4 strukturované příklady a úlohy (okruhy 1 – 18)	60 bodů
1 příklad z oblasti podnikových kombinací a konsolidací (okruhy 19 – 21)	25 bodů

V rozsahu zkoušky nejsou zahrnuty tyto oblasti IFRS:

IAS 24, IAS 33, IAS 34, IAS 41, IFRS 1, IFRS 2, IFRS 7, IFRS 8, IFRS 9 (zajišťovací účetnictví), IFRS 11, IFRS 12, IFRS 13

Doporučená literatura:

- Vašek, Libor: Účetnictví – výkaznictví vybrané oblasti IFRS. Praha, Institut certifikace účetních, 2019.
- Křivánková, Martina, Šrámková, Alice: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – praktické aplikace. Praha, Institut certifikace účetních, 2017.
- Křivánková, Martina: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – cvičné příklady. Praha, Institut certifikace Svazu účetních, 2020.

8 – FINANČNÍ MANAGEMENT

Cíl:	Seznámit se s principy dlouhodobého finančního managementu, zhodnotit investiční projekt vč. stanovení nákladů kapitálu, identifikovat zdroje financování, porozumět principům dlouhodobého finančního plánování a oceňování firmy. Osvojit si znalosti z oblasti akvizic, fúzí a řízení finančních rizik.
Návaznost:	Rozšiřuje a prohlubuje znalosti z kursu "Řízení výkonnosti".

1	<p>PODSTATA A ÚČEL FINANČNÍHO ŘÍZENÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • podstata finančního řízení • vztahy mezi finančními cíli, cíli firmy a firemní strategií • různé cíle finančního řízení (maximalizace hodnoty podniku, maximalizace zisku, růst zisku na akcii, růst dividendy na akcii)
2	<p>AKCIONÁŘI A JEJICH VLIV NA FIREMNÍ CÍLE</p> <ul style="list-style-type: none"> • konflikt zájmů mezi akcionáři a vedením firmy • úloha managementu při naplňování cílů akcionářů • hodnocení naplňování cílů akcionářů • motivace k dosažení cílů akcionářů (odměňování managementu)
3	<p>ZÁKLADY FINANČNÍ MATEMATIKY</p> <ul style="list-style-type: none"> • jednoduché úročení a diskontování <ul style="list-style-type: none"> • jednoduchý úrok • standardy úročení • složené úročení <ul style="list-style-type: none"> • složený úrok • področní složené úročení • reálná, nominální, čistá a efektivní úroková sazba • časová hodnota peněz <ul style="list-style-type: none"> • budoucí a současná hodnota jednorázového vkladu • budoucí a současná hodnota annuity • splátkový kalendář • výpočetní aspekty akcií <ul style="list-style-type: none"> • základní pojmy a typy akcií • cena akcie • odběrní právo na akcie • výpočetní aspekty dluhopisů <ul style="list-style-type: none"> • základní pojmy a typy dluhopisů • cena a výnos do doby splatnosti dluhopisu • durace

4	INVESTIČNÍ ROZHODOVÁNÍ <ul style="list-style-type: none"> • podstata investičního rozhodování a proces hodnocení projektů <ul style="list-style-type: none"> • rozdíl mezi náklady a investičními výdaji a mezi stálými aktivy a pracovním kapitálem • úloha investičního rozhodování • techniky nediskontovaných peněžních toků <ul style="list-style-type: none"> • průměrná výnosnost • doba návratnosti • techniky diskontovaných peněžních toků <ul style="list-style-type: none"> • výpočet čisté současné hodnoty a vnitřního výnosového procenta – výhody a nevýhody • zohlednění inflace při výpočtu diskontovaných peněžních toků • nákladová kritéria hodnocení investičních projektů
5	ZDROJE FINANCOVÁNÍ <ul style="list-style-type: none"> • kapitálová struktura <ul style="list-style-type: none"> • náklady vlastního kapitálu • náklady dluhu • průměrné a přírůstkové náklady kapitálu • vážené průměrné náklady na kapitál (WACC) a jejich využití v investičním rozhodování • optimalizace kapitálové struktury • zdroje krátkodobého a dlouhodobého financování <ul style="list-style-type: none"> • kontokorent, krátkodobý úvěr, obchodní závazky, leasing • vlastní kapitál, dlouhodobé závazky, leasing • Volba leasingu a úvěru pro financování <ul style="list-style-type: none"> • daňové, účetní a právní aspekty leasingu a úvěru • cena leasingu, leasingový koeficient • metoda diskontovaných výdajů na leasing a úvěr • Ččstá výhoda leasingu
6	FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ <ul style="list-style-type: none"> • krátkodobé finanční plánování • platební kalendář • dlouhodobé finanční plánování <ul style="list-style-type: none"> • metody • plánovací horizont • plánová rozvaha • plánová výsledovka • plánový výkaz cash flow
7	OCEŇOVÁNÍ FIRMY <ul style="list-style-type: none"> • účel a podstata oceňování firmy • metody oceňování firem <ul style="list-style-type: none"> • výnosové metody: DCF, EVA, dividendový diskontní model • metody založené na hodnotě aktiv: substanční hodnota, likvidační hodnota • metody tržního srovnání: P/E, P/BV

8	<p>AKVIZICE A FÚZE</p> <ul style="list-style-type: none"> • akvizice a fúze jako metoda expanze • právní rámec akvizic a fúzí • zhodnocení plánované akvizice • dopad akvizic na bohatství akcionářů • synergie tržeb, nákladů a finanční synergie • oceňování akvizic a fúzí • financování akvizic a fúzí • dopad akvizice na rizikový profil nabyvatele <ul style="list-style-type: none"> • model založený na účetní hodnotě – jako ocenění akvizice, která nemění finanční riziko ani riziko podnikání nabyvatele • komparativní tržní metody – jako ocenění akvizice, která ovlivní finanční riziko nabyvatele • modely cash flow (EVA, MVA) – jako ocenění akvizice, která ovlivní finanční riziko i riziko podnikání nabyvatele
9	<p>RISK MANAGEMENT</p> <ul style="list-style-type: none"> • pojem rizika a nejistoty • úloha risk managementu v procesu řízení • poměřování rizik a příležitostí • integrované řízení firemních rizik • analýza rizik podnikatelských aktivit a projektů <ul style="list-style-type: none"> • proces analýzy a řízení rizik • metody a nástroje analýzy rizik • metoda FMEA, tvorba krizových scénářů
10	<p>TREASURY A ŘÍZENÍ RIZIK</p> <ul style="list-style-type: none"> • měnové, transakční a ekonomické riziko • riziko úrokových sazeb • důvody kolísání měnových kursů a úrokových sazeb • předpovídání měnových kursů • role peněžních trhů, bank a finančních institucí • instrumenty peněžního trhu a jejich charakteristiky • řízení finančních rizik • zajišťování měnového a úrokového rizika • oceňování pevných termínovaných operací – futures, forwardy, swapy • oceňování opcí

Zkouška:

- teorie (20 bodů):
 - otázky ANO/NE nebo multiplechoice (všechny okruhy) – 20 bodů (správná odpověď +2 body, špatná odpověď -1 bod, bez odpovědi 0 bodů)
- 4 strukturované příklady (80 bodů):
 - investiční rozhodování a financování
 - finanční plánování a oceňování firmy
 - řízení finančních rizik
 - ostatní témata (okruhy 3, 8, 9)

Doporučená literatura:

- Mrkvička, Josef – Strouhal, Jiří: Manažerské finance. Praha, Institut certifikace účetních, 2014.
- Strouhal, Jiří – Hrdý, Milan: Finanční management. Praha, Institut certifikace účetních, 2018.
- Mrkvička, Josef – Strouhal, Jiří: Cvičné příklady – Manažerské finance. Praha, Institut certifikace účetních, 2009.

9 – STRATEGICKÝ MANAGEMENT A MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ

Cíl:	Získat znalosti zákonitostí úspěšného řízení firmy a přehled o soudobé praxi managementu. Seznámit se s moderními manažerskými metodami a technikami a osvojit si schopnost a dovednost jejich aplikace v praxi pro potřeby profesního účetního. Seznámit se s problematikou strategicky orientovaného manažerského účetnictví, odpovědnostního účetnictví a řešením cenových rozhodování.
Návaznost:	Prohlubuje znalosti ze stupně certifikovaný účetní ze zkoušek "Řízení malých a středních firem" a "Řízení výkonnosti".

PODNIKOVÝ MANAGEMENT	
1	FIRMA, JEJÍ OKOLÍ A FIREMNÍ INTEGRACE <ul style="list-style-type: none"> • podnikání v podmínkách tržního hospodářství • firma a její základní atributy, druhy firem • firemní integrace
2	ÚLOHA FIREMNÍHO MANAGEMENTU <ul style="list-style-type: none"> • základní pojmy z oblasti firemního managementu • základní přístupy k řízení firmy • systémový přístup k řízení firmy <ul style="list-style-type: none"> • komplexní pohled na firmu – vnitřní a vnější souvislosti • modely řízení firmy • pravidla, metody, nástroje a prostředky řízení firmy
3	PLÁNOVÁNÍ JAKO PRIMÁRÍ MANAŽERSKÁ FUNKCE <ul style="list-style-type: none"> • stanovení vize firmy • stanovení strategie firmy a dílčích strategií • realizace strategie na základě projektů a plánů
4	KONTROLA V ŘÍZENÍ <ul style="list-style-type: none"> • úkoly a zásady kontroly • podmínky účinné kontroly • základní typy kontrol při řízení firmy
5	MANAŽERSKÉ ROZHODOVÁNÍ <ul style="list-style-type: none"> • základní pojmy v oblasti rozhodování • postup rozhodování • rozhodovací metody
6	PROCESNÍ PŘÍSTUPY K ŘÍZENÍ <ul style="list-style-type: none"> • integrace dodavatelů a zákazníků do firemních procesů • procesní mapy

7	<p>METODY A NÁSTROJE REENGINEERINU</p> <ul style="list-style-type: none"> • základní smysl reengineeringu • změny v organizační struktuře a myšlení pracovníků • zavádění principů reengineeringu
8	<p>ZNALOSTNÍ MANAGEMENT – ÚLOHA, CÍLE A FUNKCE</p> <ul style="list-style-type: none"> • znalosti, informace a data – vymezení základních pojmů • úloha a cíle znalostního managementu
9	<p>ŘÍZENÍ INTELEKTUÁLNÍHO KAPITÁLU</p> <ul style="list-style-type: none"> • formy intelektuálního kapitálu • metody a nástroje řízení
10	<p>ŘÍZENÍ INOVACÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • inovace a inovační potenciál firmy • oblasti inovačního procesu • strategické řízení a inovační program
11	<p>PROJEKTOVÝ MANAGEMENT – ÚLOHA, CÍLE A FUNKCE</p> <ul style="list-style-type: none"> • základní pojmy projektového řízení • metody projektového řízení
12	<p>FÁZE ŘÍZENÍ PROJEKTU</p> <ul style="list-style-type: none"> • předprojektová fáze – studie proveditelnosti • plánovací fáze projektu • realizační fáze projektu • vyhodnocení projektu
13	<p>SDRUŽOVÁNÍ FIREM</p> <ul style="list-style-type: none"> • koncentrace a kooperace • fúze a akvizice • strategické aliance, clustery, virtuální firmy
14	<p>SPOLEČNÉ A NADNÁRODNÍ FIRMY</p> <ul style="list-style-type: none"> • společné podnikání bez kapitálové účasti • společné podnikání s kapitálovou účastí • joint ventures • nadnárodní firmy
15	<p>RESTRUKTURALIZACE FIRMY</p> <ul style="list-style-type: none"> • příčiny a důvody k restrukturalizaci firmy • organizační restrukturalizace • procesní restrukturalizace
16	<p>ROLE CFO</p> <ul style="list-style-type: none"> • investiční příležitosti a alokace kapitálových zdrojů • minimalizace nákladů kapitálu firmy • komunikace s akcionáři ohledně finanční politiky firmy • finanční plánování a kontrola • řízení rizik • efektivní využívání zdrojů • dodržování etických pravidel, etický rámec finanční politiky firmy a hodnocení jeho dopadu na finanční řízení firmy

17	<p>REORGANIZACE A REKONSTRUKCE FINANCOVÁNÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • předvídání úpadku firmy, riziko úpadku firmy • finanční rekonstrukce jako řešení konkrétního problému firmy, dopad na poskytovatele kapitálu • strategie reorganizace a její výhody a nevýhody • management buy-out a buy-in
MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ	
18	<p>NÁKLADY A JEJICH KLASIFIKACE</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymezení nákladů ve finančním a manažerském účetnictví • pojetí nákladů (finanční, hodnotové, ekonomické) • klasifikace nákladů <ul style="list-style-type: none"> • druhové členění • účelové členění • kalkulační členění • členění nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů • modelování nákladů (nákladová funkce) • analýza bodu zvratu <ul style="list-style-type: none"> • náklady z hlediska manažerského rozhodování • relevantní a irelevantní náklady • utopené náklady • explicitní a implicitní náklady • oportunitní náklady • kalkulační druhy nákladů
19	<p>KALKULAČNÍ ÚČETNICTVÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymezení pojmu kalkulace nákladů • alokace nákladů a alokační principy • klasifikace nákladů • absorpční kalkulace <ul style="list-style-type: none"> • přiřazování nákladů pomocí rozvrhové základny • přírážková kalkulace • neabsorpční kalkulace <ul style="list-style-type: none"> • kalkulace variabilních nákladů • využití variabilních nákladů pro manažerské rozhodování • Activity-based costing

20	<p>ODPOVĚDNOSTNÍ ÚČETNICTVÍ A PŘEDPOKLADY JEHO FUNGOVÁNÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymezení problematiky • odpovědnostní účetnictví • předpoklady účinného fungování <ul style="list-style-type: none"> • vymezení míry a oblastí pravomoci a odpovědnosti • dílčí kritéria pravomoci a odpovědnosti • motivační účinnost • strukturální otázky odpovědnostního řízení <ul style="list-style-type: none"> • centralizace a decentralizace • faktory ovlivňující míru centralizace a decentralizace v odpovědnostním řízení • ekonomická struktura firmy <ul style="list-style-type: none"> • nákladově řízené středisko • ziskové středisko • rentabilní středisko • investiční středisko • výnosové středisko • výdajové středisko • vnitropodnikové ceny <ul style="list-style-type: none"> • pojetí vnitropodnikových cen • druhy vnitropodnikových cen
21	<p>INFORMACE MANAŽERSKÉHO ÚČETNICTVÍ PRO CENOVÁ ROZHODOVÁNÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymezení základních pojmů <ul style="list-style-type: none"> • vymezení „správné“ ceny • cenová diferenciacie a diskriminace • vliv konkurenční situace a chování na trhu na ceny <ul style="list-style-type: none"> • monopolní trh • oligopolní trh • monopolistická konkurence • určení ceny v závislosti na reakci spotřebitele <ul style="list-style-type: none"> • poptávkově orientované metody tvorby cen • empiricky určená cena • nákladově orientované metody tvorby cen • konkrétní příklady praktické tvorby cen <ul style="list-style-type: none"> • relace cen ve skupině výkonů • cena doplňkových výkonů
22	<p>STRATEGICKY ORIENTOVANÉ MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ</p> <ul style="list-style-type: none"> • příčiny rozvoje manažerského účetnictví pro strategické řízení • kalkulace cílových nákladů a kalkulace životního cyklu <ul style="list-style-type: none"> • metody snižování nákladů v předvýrobních etapách • omezení kalkulace cílových nákladů • kalkulace životního cyklu • řízení aktivit, činností a procesů <ul style="list-style-type: none"> • význam vymezení aktivit, činností a procesů pro řízení nákladů • metoda Just-In-Time (JIT) • hodnotové řízení kvality • strategické řízení vnitropodnikových útvarů <ul style="list-style-type: none"> • hodnotová oblast • oblast vnitřních procesů • zákaznická oblast • zaměstnanecká oblast

Zkouška:

- teorie (20 bodů):
 - otázky ANO/NE nebo multiplechoice (všechny okruhy) – 20 bodů (správná odpověď +2 body, špatná odpověď -1 bod, bez odpovědi 0 bodů)
- eseje otázky a případové studie (40 bodů)
- praktické příklady (40 bodů)

V rámci zkoušky by měla být oblast strategického managementu zastoupena z 50 %, oblast manažerského účetnictví rovněž z 50 %.

Doporučená literatura:

- Pitra, Zbyněk: Podnikový management. Praha, Institut Svazu účetních, 2008.
- Veber, Jaromír: Management – Základy, moderní manažerské přístupy, výkonnost a prosperita. Praha, Management Press, 2015.
- Král, Bohumil a kol.: Manažerské účetnictví. Praha, Management Press, 2019.
- Šoljaková, Libuše: Cvičné příklady – Manažerské účetnictví. Praha, Institut Svazu účetních, 2007.

10 – AUDITING A VNITŘNÍ KONTROLA

Cíl:	Poskytnout adeptům účetní profese základní znalosti účelu a cílů auditu. Osvojit si základní auditorské postupy, znalosti a dovednosti vnitřních kontrol, metod a nástrojů, využívaných k hodnocení interních firemních procesů a aktivit.
Návaznost:	Prohlubuje znalosti z kursů “Finanční účetnictví v České republice”, “Řízení malých a středních firem” a “Strategický management”.

1	PODSTATA A CÍLE AUDITU <ul style="list-style-type: none"> • vývoj auditu ve světě a v České republice • teoretické aspekty, podstaty a cíle auditu odvození od teorie zastoupení
2	PRÁVNÍ ÚPRAVA <ul style="list-style-type: none"> • úprava obecně závaznými právními předpisy • specifické požadavky na auditory v rámci auditů subjektů veřejného zájmu • podrobná úprava vnitřními předpisy Komory auditorů České republiky
3	ODPOVĚDNOST AUDITORA <ul style="list-style-type: none"> • vymezení právní, morální a etické odpovědnosti auditora • problematika praní špinavých peněz
4	ETIKA V AUDITORSKÉ ČINNOSTI <ul style="list-style-type: none"> • problematika etického chování auditora • obecné pojetí etiky a profesní etiky • podrobný popis Etického kodexu Komory auditorů České republiky
5	AUDITORSKÉ POSTUPY PŘED UZAVŘENÍM ZAKÁZKY <ul style="list-style-type: none"> • seznámení se s těmi auditorskými postupy, které musí auditor bezpodmínečně zvládnout před tím, než s klientem uzavře smlouvu o ověřování účetní závěrky • stanovení podmínek zakázky jako stěžejního problému dlouhodobé obchodní spolupráce auditora a klienta
6	AUDITORSKÉ POSTUPY PO UZAVŘENÍ ZAKÁZKY <ul style="list-style-type: none"> • komplexní poznání klienta, plánování auditu, auditorské testy • auditorské riziko, jeho vyhodnocení a reakce na něj • problematika jednotlivých tvrzení • koncept významnosti auditu • závěr auditu, následné události, vyhodnocení nepřetržitého chování účetní jednotky
7	ZPRÁVA AUDITORA <ul style="list-style-type: none"> • zpráva auditora jako výstupní veličina celého auditního procesu • popis struktury auditorské zprávy a skutečností, které významně ovlivňují názor auditora na sestavenou a předloženou účetní závěrku (výrok auditora), modifikace výroku auditora • dopis auditora pro vedení účetní jednotky, jakožto další signální informace na výstupu auditní činnosti

8	<p>AUDIT A VÝPOČETNÍ TECHNIKA</p> <ul style="list-style-type: none"> • výpočetní technika a zpracování účetnictví • využití výpočetní techniky v auditu • vliv digitalizace a automatizace na audit
9	<p>AUDIT ROZVAHY</p> <ul style="list-style-type: none"> • testování jednotlivých rozvahových položek na nadhodnocení a podhodnocení • reakce na rizika na úrovni tvrzení (existence, vlastnictví, správné období, ocenění, atd.) • ověřování souvztažných položek rozvahy či výkazu zisku a ztráty jako důsledek zásady podvojnosti účetního zápisu • analýza poměrových ukazatelů
10	<p>AUDIT VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY</p> <ul style="list-style-type: none"> • testování jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty na nadhodnocení a podhodnocení • reakce na rizika na úrovni tvrzení (existence, vlastnictví, správné období, ocenění, atd.) • ověření souvztažných položek rozvahy či výkazu zisku a ztráty jako důsledek podvojnosti účetního zápisu • analýza poměrových ukazatelů
11	<p>AUDIT PŘÍLOHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</p> <ul style="list-style-type: none"> • příloha jako důležitý informační zdroj pro uživatele účetní závěrky • zaměření auditu na dodržení předepsaného obsahu • koncept významnosti informací uváděných v příloze účetní závěrky, informování o skutečnostech, které nejsou přímo vymezeny zákonem o účetnictví či prováděcími právními předpisy
12	<p>AUDIT PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH</p> <ul style="list-style-type: none"> • ověření správnosti sestavení výkazu z hlediska jeho obsahu, struktury a vazby na související účetní výkazy • metody sestavení přehledu o peněžních tocích • obsah části výkazu sestaveného nepřímou metodou a částí sestavených přímou metodou • analýza poměrových ukazatelů
13	<p>AUDIT VÝROČNÍ ZPRÁVY</p> <ul style="list-style-type: none"> • význam a funkce výroční zprávy • zákonná povinnost sestavení a auditu výroční zprávy • přístup auditora k ověření výroční zprávy a technické problémy, které při tom vznikají • obsah výroční zprávy a kontrola jeho dodržení • zpráva o vztazích • zpráva o platbách
14	<p>SPECIFICKÉ POŽADAVKY NA AUDIT KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</p> <ul style="list-style-type: none"> • komunikace auditora skupiny s auditorem složky • význam auditora složky v rámci auditu konsolidované účetní závěrky
15	<p>SPECIFICKÉ POŽADAVKY NA AUDIT SUBJEKTU VEŘEJNÉHO ZÁJMU</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymezení pojmu subjekt veřejného zájmu • specifika zprávy auditora pro subjekt veřejného zájmu • specifika auditu subjektu veřejného zájmu vyplývající z Nařízení EU č. 537/2014

16	VYUŽITÍ STATISTICKÝCH METOD V AUDITU <ul style="list-style-type: none"> • výběr vzorků na základě statistických metod, indukce a úsudky • intervaly spolehlivosti • určení minimálně nutné velikosti vzorku • využití regresní a korelační analýzy v auditu • Benfordův test a další testování hypotéz
17	AUDITORSKÉ DŮKAZNÍ INFORMACE <ul style="list-style-type: none"> • základní požadavky na auditorské důkazní informace • metody získávání auditorských důkazních informací • testy spolehlivosti jako zdroj prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému • testy věcné správnosti jako zdroj prověření jednotlivých tvrzení (existence, úplnosti, vlastnictví, ocenění, zobrazení, vykázání a zveřejnění jednotlivých položek a hospodářských operací)
18	KOMUNIKACE ÚČETNÍ JEDNOTKA x AUDITOR
19	INTERNÍ AUDIT, AUDIT JAKOSTI, EKOLOGICKÝ AUDIT <ul style="list-style-type: none"> • interní audit, jeho vznik a vývoj • vzájemná spolupráce interního a externího auditora • vliv auditu jakosti a ekologického auditu na finanční audit
20	INTERNÍ AUDIT A VNITŘNÍ KONTROLA <ul style="list-style-type: none"> • interní audit a vnitřní kontrola – účel, cíle a funkce • mezinárodní a národní standardy interního auditu • zákon Sarbanes-Oxley a vnitřní kontrolní systém

Zkouška:

- testové otázky (20 bodů) – multiplechoice (správná odpověď +2 body, špatná odpověď -1 bod, bez odpovědi 0 bodů)
- otázky s volnou odpovědí, případové studie (80 bodů)

Zkoušku by z 80 % měl tvořit okruh věnovaný externímu auditu a z 20 % oblast věnovaná internímu auditu.

Doporučená literatura:

- Müllerová, Libuše – Králíček, Vladimír: Auditing pro manažery. Praha, Wolters Kluwer, 2020.
- Müllerová, Libuše - Králíček, Vladimír: Auditing. Praha, Oeconomica, 2020.
- Dvořáček, Jiří: Interní audit a kontrola. Praha, C.H. Beck, 2003.
- relevantní zákony a navazující předpisy z oblasti auditingu a vnitřní kontroly

