

Účetní olympiáda pro střední školy 2013

Druhé kolo

Řešení příkladů

U mnohých příkladů je více možných řešení. Předmětem hodnocení těchto příkladů tedy není jenom to, zda jsou vyřešeny, ale hlavně to, jak je toto řešení zdůvodněno.

Zásadní je tedy vysvětlit, které z možných řešení a proč považujete za správné. Zdůvodnění se může opírat jak o účetní předpisy a tak o vlastní názor na to, proč Vám takové řešení připadá rozumné.

Hlavním hodnotícím kritériem řešení je **přesvědčivost** argumentace, zejména existuje-li více variant řešení. Proto se soustředte zejména na argumenty typu „pro“ a „proti“. I argumenty proti zvolenému řešení mohou dobře demonstrovat, že jste o řešení doopravdy přemýšleli.

Pokud budete mít pocit, že zadání je neúplné nebo nesrozumitelné, doplňte zadání dle sebe a **v řešení uveďte takto vámi vytvořené předpoklady.**

Za účetní období se považuje kalendářní rok. Používané účty stačí pouze nazývat, můžete však využívat i čísel, na které jste zvyklí. Neuvažujte žádné daně ani žádné sociální a zdravotní pojištění, pokud není uvedeno jinak. Předpokládejte potřebné počáteční zůstatky. V případě nákupů a prodejů uvažujte nákupy a prodeje na fakturu není-li uvedeno jinak.

Prezentace

U prezentací se hodnotí:

- souhra týmu (kolik lidí z týmu prezentuje, jak se prezentující navzájem doplňují a podporují, jak tým reaguje na dotazy apod.)
- přehlednost a srozumitelnost prezentace, případně nápaditost
- reakce na dotazy, argumentace, vypořádání se s tématy, které nejsou prezentujícím zcela známy, nenechat se zastrašit dotazy komise
- pokládání dotazů a diskutování, když prezentují jiné skupiny

Příklad č. 1

Obchodník Q

Společnost Q má na přelomu let 2013 a 2014 následující obchodní případy:

1. Společnost Q nakoupila v roce 2013 zboží, které převzala na sklad. Jednalo se o 10 kusů soustruhů vyrobených na zakázku. Do konce roku společnost Q neobdržela fakturu, hodnotu převzatého zboží odhaduje dle uzavřené smlouvy na 1 mil. Kč. Odhad nebyl snadný, protože se jednalo se o specifická zařízení, při jejichž výrobě došlo k vícenákladům, které se společnost Q zavázala uhradit v kupní ceně. Dodavatel nevystavil fakturu právě z důvodu, že ještě neměl zjištěné všechny potřebné údaje.

Společnost ještě v roce 2013 stihla prodat polovinu uvedeného zboží celkem za 2 500 tis. Kč.

15. ledna společnost Q uzavřela účetnictví a sestavila účetní závěrku za rok 2013, kterou podepsal jednatel společnosti.

20. ledna 2014 společnost konečně obdržela od dodavatele fakturu na 10 výše uvedených soustruhů, která zněla na 1 200 tis. Kč.

2. Společnost Q 15. 12. 2013 uzavřela smlouvu o prodeji zboží (nástrojařských dílů), které má na skladě a které původně nakoupila za 400 tis. Kč. Zákazník požádal společnost Q o vystavení faktury na toto zboží (na částku 500 tis. Kč), kterou v zápětí (27. 12. 2013) uhradil s tím, že si zboží odebere ze skladu společnosti Q. V důsledku dovolených od 28. 12. 2013 do 2. 1. 2014 si zákazník zboží vyzvedl až 3. 1. 2014.

Úkoly

- a) Zaúčtujte případy v roce 2013 a 2014.
- b) Svě řešení odůvodněte. Argumentujte účetními předpisy a vlastním názorem, jako kdyby účetní předpisy neexistovaly mimo požadavek na věrný a poctivý obraz.

Dodatečné úkoly pouze pro tým prezentující řešení tohoto příkladu

- Představte komisi zadání příkladu a shrňte, co je vaším úkolem
- Představte své řešení
- Uveďte důvody, proč si myslíte, že Vaše řešení je správné, případně uveďte alternativní řešení, uveďte, jak jste o řešení diskutovali apod.
- V rámci prezentace vysvětlete, co jsou to *dohadné položky (účty) aktivní a pasivní* a k čemu se používají

Příklad č. 2:

Pronajímatel G&G

Společnost G&G je majitelem řady nemovitostí, které pronajímá. Níže jsou dva obchodní případy, jejichž účtování musí společnost vyřešit:

1. Společnost G&G pronajímá kancelářské prostory. Společnosti se podařilo uzavřít smlouvu s nájemcem na dobu pěti let (od 1. 1. 2013). Aby ho k tomu ale přiměla, při sjednávání smlouvy společnost G&G souhlasila s tím, že nájemné za první rok bude pouze symbolických 5 Kč. Nájemné za jednotlivé roky 2014 – 2017 pak bude činit 100 tis. ročně. V roce 2013 je tedy zapláceno nájemné ve výši 5, v letech 2014 – 2017 bude vždy v každém roce uhrazeno 100 tis. Kč.
2. Společnost G&G dále 1. 1. 2013 koupila dům i s nájemníky (tj. veškeré nájemní smlouvy byly zachovány) za 15 mil. Kč (částku uhradila). Tito nájemníci zaplatili nájemné za rok 2013 ve výši 1 mil. Kč již v roce 2012, a to původnímu majiteli budovy. Společnost G&G tedy žádné nájemné v roce 2013 neobdržela. Životnost budovy se odhaduje na 100 let.

Úkoly

- a) Zaúčtujte operace roku 2013 a naznačte, jak se bude účtovat v budoucnu.
- b) Svě řešení odůvodněte. Argumentujte účetními předpisy a vlastním názorem, jako kdyby účetní předpisy neexistovaly mimo požadavek na věrný a poctivý obraz.

Dodatečné úkoly pouze pro tým prezentující řešení tohoto příkladu

- Představte komisi zadání příkladu a shrňte, co je vaším úkolem
- Představte své řešení
- Uveďte důvody, proč si myslíte, že Vaše řešení je správné, případně uveďte alternativní řešení, uveďte, jak jste o řešení diskutovali apod.
- V rámci prezentace vysvětlete, co jsou to *náklady příštích období (PO)*, *výnosy PO*, *příjmy PO* a *výdaje PO*

Příklad č. 3

Softwaroví inženýři, s.r.o.

Společnost Softwaroví inženýři, s.r.o. podniká v oboru vývoje softwaru. Zaměřuje se na zakázkově vyvíjený ekonomický software dle specifických požadavků zákazníka.

Během roku 2012 a 2013 je vyvíjen následující ekonomický informační systém pro jednoho zákazníka:

- informační systém obsahující 4 cca stejně rozsáhlé moduly
- ke konci roku 2012 dokončeny první dva moduly
- zbývající dva moduly dokončeny v roce 2013

O nákladech na vývoj SW máme následující údaje:

- Hlavní složkou přímých nákladů na vývoj jsou osobní náklady na programátory. Z důvodu nevýznamnosti ostatní náklady v tomto zadání zanedbáváme.
- V roce 2012 činily skutečně vynaložené osobní náklady 1,6 mil. Kč
- V roce 2012 společnost předpokládala, že osobní náklady na dokončení zakázky v následujícím roce budou 1,4 mil. Kč
- V roce 2013 byly skutečně vynaložené osobní náklady 1,3 mil. Kč

Celková sjednaná cena dodávaného softwaru je 4 mil. Kč.

Jsou zvažovány dva způsoby fakturace (varianta A a B). Společnost Softwaroví inženýři potřebuje prozkoumat, jaké je účetní řešení těchto variant, zejména s ohledem na možné rozdíly.

Varianta A

- odběratelská faktura ve výši 100 % je vystavena a uhrazena již v roce 2012

Varianta B

- odběratelská faktura ve výši 100 % je vystavena a uhrazena až po dokončení zakázky v roce 2013

Úkoly

- a) Zaúčtujte operace roku 2012 a 2013 v obou variantách.
- b) Připravte rozvahy a výsledovky za oba roky v obou variantách a popište hlavní rozdíly
- c) Svě řešení odůvodněte. Argumentujte účetními předpisy a vlastním názorem, jako kdyby účetní předpisy neexistovaly mimo požadavek na věrný a poctivý obraz.

Dodatečné úkoly pouze pro tým prezentující řešení tohoto příkladu

- Představte komisi zadání příkladu a shrňte, co je vaším úkolem
- Představte své řešení
- Uvedte důvody, proč si myslíte, že Vaše řešení je správné, případně uveďte alternativní řešení, uveďte, jak jste o řešení diskutovali, apod.
- V rámci prezentace vysvětlete, co to jsou *vlastní náklady*, k čemu se používají a jak se zjišťují