

# Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu



## ERA Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2012

### Termín odevzdání:

- nejpozději **6. listopadu 2012**

### Forma odevzdání:

- elektronická verze účetní závěrky + formulář přihlášky emailem na [prochazd@vse.cz](mailto:prochazd@vse.cz)
- papírová verze na adresu:

Vysoká škola ekonomická v Praze  
katedra finančního účetnictví a auditingu  
Nám. W. Churchilla 4  
130 67 Praha 3 - Žižkov

- na obálce uveďte heslo „Olympiáda“

### Webové stránky Olympiády:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

**Praha, 1. září 2012**

## Podmínky pro účast v Účetní olympiádě

„ERA Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2012“ (dále jen „*Olympiáda*“) vyhlášená katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze a sponzorována Poštovní spořitelnou ERA je určena pro soutěžní týmy studentů a učitelů všech středních odborných škol, na kterých probíhá výuka účetnictví.

### 1 Soutěžní systém

#### 1.1 Soutěžní úkoly

Olympiáda je organizována dvoukolovým způsobem.

V prvním kole soutěžní týmy zpracují komplexní modelovou studii zaměřenou na zpracování účetní závěrky fiktivního podniku (její zadání je součástí tohoto vyhlášení *Olympiády*). Všechna zasláná řešení budou vyhodnocena *Odbornou komisí* složenou ze členů Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, Svazu účetních a zástupců sponzora Poštovní spořitelny ERA.

#### **Termín pro zaslání řešení modelové studie je 6. listopad 2012.**

**Autoři nejlepších** řešení modelové studie postoupí do druhého kola *Olympiády*, v rámci kterého se budou zpracovávat dílčí problémy z účetní oblasti.

Výsledky prvního kola *Olympiády* budou zaslány soutěžních týmům emailem nejpozději do 6. listopadu 2012.

**Druhé kolo se uskuteční v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze v pátek 23. listopadu 2012.**

Náplní druhého kola budou dílčí úkoly z oblasti českého účetnictví. Úkoly budou zadány soutěžním týmům na místě; pro jejich vypracování bude stanoven časový limit. Bližší informace budou zaslány společně s pozvánkou k účasti v druhém kole.

**Slavnostní vyhlášení výsledků a odměnění vítězných týmů** proběhne následující den **24. listopadu 2012** a bude součástí programu *Pedagogické konference* pořádané Fakultou financí a účetnictví VŠE v Praze.

#### 1.2 Soutěžní týmy

Protože zpracování modelové studie si žádá poměrně značnou znalost účetnictví, je *Olympiáda* zaměřena na studenty, kteří budou ve školním roce 2012/2013 maturovat.

Každý tým je tvořen maximálně pěti studenty a jedním pedagogem.

Pedagog poskytuje studentům odbornou pomoc (např. je odkazuje na relevantní část účetních předpisů, které řeší danou problematiku; vysvětluje odlišnosti různých účetních metod; usměrňuje způsob zpracování řešení studie; atd.). Jeden pedagog může plnit roli odborného poradce u více týmů.

Každá střední odborná škola může přihlásit do *Olympiády* libovolný počet soutěžních týmů.

Přihlášení se do soutěže probíhá zasláním řešení modelové studie a zasláním formuláře *Přihlášky do Účetní olympiády pro studenty středních odborných škol 2012*, který naleznete na internetových stránkách *Olympiády*. Přihláška se zasílá pouze emailem na adresu [prochazd@vse.cz](mailto:prochazd@vse.cz).

## 2 Zadání soutěžní modelové studie Olympiády

### 2.1 Předpokládaný výstup

Soutěžní týmy v rámci modelové studie připraví účetní závěrku za fiktivní účetní jednotku sestavenou k rozvahovému dni 31. prosinci 2011 v souladu s českou účetní legislativou. Bližší informace viz Kapitola 3.

### 2.2 Cíl

Cílem modelové studie je simulovat reálný průběh účetních prací. Z uvedeného důvodu nejsou všechny relevantní operace uvedeny v účetním deníku; soutěžní týmy budou muset významný počet transakcí doúčtovat samy, aniž by k tomu byly explicitně vyzvány. Informace o transakcích explicitně neuvedených v příloženém účetním deníku vyplývají z doplňujících údajů uvedených v Kapitole 4.

### 2.3 Hodnocení

Při hodnocení zaslaných řešení bude Odborná komise zohledňovat:

- obsahovou a početní správnost řešení, tj.:
  - požadovaný rozsah účetní závěrky;
  - úplnost přílohy k účetním výkazům;
  - správnost částek;
- grafické zpracování účetní závěrky.

#### Vysvětlení k druhému bodu hodnocení:

Jistě jste se již setkali se soutěží o nejlepší výroční zprávu, která hodnotí výroční zprávy jednotlivých českých společností na základě mnoha kritérií (rozsah poskytovaných informací o společnosti, grafická úprava, způsob komunikace, atd.).

V České republice vyhlašuje soutěž o nejlepší výroční zprávu sdružení CZECH TOP 100, viz:

<http://www.ct100.cz/cz/zebricky-firem/nejlepsi-vyrocní-zpravy>

Účetní závěrky a výroční zprávy jsou totiž jedním z důležitých prostředků komunikace účetní jednotky s okolím. Mnoho podniků si je tohoto faktu vědomo a snaží se tedy potenciálního čtenáře účetní závěrky co nejvíce zaujmout. I proto bude grafická podoba účetní závěrky fiktivního podniku předmětem hodnocení, aby si soutěžící uvědomili, že účetnictví neexistuje jenom proto, že je to nařízeno právními předpisy.

### 2.4 Přínos účasti pro soutěžní týmy

Účast na Olympiádě, resp. zpracování modelové studie, může studentům přinést tyto výhody:

- otestování si úrovně vlastních znalostí v porovnání se studenty ostatních odborných škol (porovnání konkurenčních výhod a nevýhod);
- průprava do praxe (schopnost řešit komplexní problémy, schopnost pracovat samostatně a zároveň schopnost spolupracovat v týmu) pro studenty, kteří zvažují po ukončení střední školy nástup do zaměstnání;
- prvotní seznámení se s jinou formou požadavků na způsob práce studentů, kteří zvažují po ukončení střední školy pokračování studia na vysoké škole;
- možnost setkat se s vysokoškolským prostředím a vyučujícími z VŠE v Praze;
- v neposlední řadě kvalitní příprava na praktickou část maturitní zkoušky.

Pro pedagogy může účast na Olympiádě znamenat přínos v podobě:

- využití modelové studie pro potřeby výuky – práce v týmech simuluje obvyklou organizaci práce v účtárnách (účetní pracovníci musejí spolupracovat, aby dosáhli požadovaného výsledku);
- odhalení oblastí, ve kterých studenti mají problémy (účetní témata, daňová oblast, ale i např. problémy s komunikací v rámci týmu či potíže s organizací času, apod.);
- modelovou studii je možné využít i jako nástroj pro hodnocení studentů (kromě účasti na *Olympiádě* lze řešení studie ohodnotit v rámci běžné klasifikace – např. jako pololetní či ročníkovou práci);
- v případě účasti v druhém kole *Olympiády*, případně účasti na *Pedagogické konferenci* (bližší informace na internetových stránkách katedry) možnost vyměnit si zkušenosti ohledně různých metod výuky účetnictví jak s ostatními pedagogy ze středních odborných škol, tak i se členy Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze.

### 3 Pokyny ke zpracování modelové studie

#### 3.1 Technické řešení

Stejně jako v praxi je výběr způsobu vedení účetnictví individuálním rozhodovacím problémem každé společnosti, je i postup zpracování této modelové studie plně v kompetenci soutěžních týmů, které mohou zvolit jakoukoliv variantu řešení či jejich kombinace. V úvahu připadají např.:

- ruční účtování na papír či do předtištěných formulářů s účty;
- využití běžně dostupných kancelářských aplikací (např. Excel);
- využití vhodného účetního software, je-li takový používán např. při výuce;
- jiné metody dle uvážení soutěžních týmů.

V každém případě by zvolený postup řešení měl respektovat obecné požadavky na účetnictví, např. průkaznost, přehlednost či srozumitelnost.

#### 3.2 Účetní souvislosti

##### 3.2.1 Účtování transakcí

Jak již bylo uvedeno, studie se snaží modelovat reálnou činnost účetních pracovníků. Kvalitní účetní musí umět nejen zaúčtovat doklady, které mu přijdou na stůl. Též si musí být vědom i všech ostatních transakcí, které se v podniku dějí a které musejí být zachyceny v účetnictví. Z uvedeného důvodu nejsou všechny účetní transakce přímo uvedeny v účetním deníku za roky 2010 a 2011 v přiloženém excelovském souboru. Mnoho transakcí je nutné doúčtovat na základě údajů obsažených v tomto zadání studie, a to včetně odpovídajících výpočtů.<sup>1</sup>

S ohledem na poměrně komplexní charakter modelové studie proto před samotným započítáním účtování doporučujeme, aby si soutěžní týmy sestavily kompletní účetní deník obsahující veškeré transakce (včetně částek), které musejí být v daném účetním období zaúčtovány. Tj. doporučujeme si udělat soupis transakcí vyplývajících z dodatečných informací uvedených v tomto zadání a tento soupis spojit se seznamem transakcí, které jsou přímo uvedeny v přiloženém excelovském souboru.

##### 3.2.2 Účetní metody

Zobrazení ekonomické reality v účetnictví není vždy jednoznačně dané, a proto v některých případech účetní jednotky musejí zvolit vhodnou účetní metodu pro zachycení určitého typu transakcí. Totéž se týká této modelové studie. V některých případech budete nuceni vybrat účetní metodu; výběr je ponechán na vašem rozhodnutí.

##### 3.2.3 Označování účtů

Počet používaných účtů i způsob jejich číselného a slovního označení je plně v kompetenci soutěžních týmů. Jedinou podmínkou je dodržení požadavků, které předepisuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. společně s Přílohou č. 4 této vyhlášky.

#### 3.3 Odevzdání řešení

Soutěžní týmy se stávají účastníkem Olympiády v okamžiku, ve kterém katedra finančního účetnictví a auditingu obdrží **řešení modelové studie a formulář přihlášky**. Řešení modelové studie musí obsahovat:

<sup>1</sup> Za všechny příklady lze jmenovat alespoň výpočet a zaúčtování účetních odpisů.

- **Účetní závěrku fiktivního podniku MACHINES, a.s. k 31. prosinci 2011**, která bude obsahovat:
  - rozvahu
  - výkaz zisku a ztráty (v druhovém členění nákladů)
  - přílohu
- **Hlavní knihu** (případně účetní deník) se všemi zaúčtovanými transakcemi za roky **2010 a 2011**

**Potvrzení o přijetí řešení modelové studie obdrží soutěžní týmy emailem.**

Účetní závěrka bude sloužit pro vyhodnocení jak obsahové, tak grafické stránky řešení modelové studie. Hlavní kniha (případně účetní deník) bude podkladem pro kontrolu správnosti jednotlivých výpočtů.

Pro efektivnější vyhodnocení zasláných řešení ze strany *Odborné komise* jsou požadavky na odevzdání stanoveny následovně:

- **účetní závěrka se odevzdává v písemné i elektronické podobě** (pro elektronickou formu se preferuje formát „pdf“)
- **hlavní kniha (účetní deník)** se odevzdává pouze v podobě, která je **méně pracná** z hlediska soutěžního týmu:
  - při zpracování studie např. v Excelu či účetním software zašlete hlavní knihu v elektronické podobě,<sup>2</sup>
  - při ručním účtování se doporučuje zaslat okopírovanou hlavní knihu/deník (originál si ponechte) klasickou poštou.

### 3.4 Kontakty

Obecné informace k *Olympiádě* naleznete na internetových stránkách katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

**Další informace poskytnou:**

- Ing. David Procházka, Ph.D.; email: [prochazd@vse.cz](mailto:prochazd@vse.cz)
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D.; email: [pelak@vse.cz](mailto:pelak@vse.cz)

**Upozornění:**

- z pochopitelných důvodů nebudou poskytovány informace o správnosti/nesprávnosti řešení či návody, jak modelovou studii řešit
- kontaktovat nás můžete v případě nejasností v zadání či dotazů technického rázu

---

<sup>2</sup> Určitě netisknout hlavní knihu z účetního software, šetřete papír. ☺

## 4 Doplnující informace k zadání modelové studie

### 4.1 Popis účetní jednotky

**Název účetní jednotky:** MACHINES, a.s.

**Sídlo:** Nástrojová 1, Praha

**Identifikační číslo:** 12345678

**Předmět podnikání:** Nákup a prodej zboží

Základní kapitál je tvořen 25 ks akcií v nominální hodnotě 1 000 000 Kč v držení majitele a současně generálního ředitele Františka Zedníka.

Vedení společnosti je tvořeno čtyřmi řediteli:

- František Zedník – generální ředitel
- Monika Pokorná – obchodní ředitelka
- Antonín Málek – finanční ředitel a hlavní účetní

### 4.2 Odběratelé a dodavatelé

Společnost MACHINES, a.s. se zabývá nákupem a prodejem míchaček na maltu. V roce 2005 společnost MACHINES uzavřela smlouvu s německou společností Mischer, GmbH. Na základě této smlouvy společnost MACHINES je jediným dovozcem výrobků společnosti Mischer do České republiky. Zboží (dva typy míchaček *Base* a *Professional*) jsou prodávány velkoobchodům s potřebami pro stavebnictví, stavebním firmám, příp. i jednotlivcům.

Míchačky od zahraničního dodavatele jsou nakupovány v €. Prodeje se uskutečňují výhradně v Kč. Jednotlivcům je prodáváno za hotové za základní ceníkovou cenu. Prodeje firemním zákazníkům se uskutečňují na fakturu se standardizovanou splatností 2 měsíce. U každého z prodejů je individuálně vyjednáвана sleva s ohledem na velikost aktuální i minulých objednávek. Bližší informace o nákupu a prodeji zboží za oba roky se nacházejí v pomocném Excel souboru na skladních kartách *Base* a *Professional*. Informace o výši otevřených (tj. nezaplacených) pohledávek ke konci účetních období (tj. k 31. 12. 2010 a k 31. 12. 2011) se nacházejí v pomocném Excel souboru na listech *Pohledávky\_2010* a *Pohledávky\_2011*.

Transakce týkající se nákupu a prodeje zboží a inkasa pohledávek nejsou uvedeny v účetním deníku v pomocném excelovském souboru, nezapomeňte je zaúčtovat!

### 4.3 Počáteční rozvaha k 1. lednu 2010

Excelovský soubor na kartě *Zůstatky\_01.01.2010* obsahuje zůstatky relevantních účtů k počátku účetního období 2010. Před samotným otevřením účtů je třeba dopočítat některé hodnoty. Konkrétně se jedná o pořizovací cenu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a oprávků k tomuto majetku (bližší informace viz další bod). Dopotčíst je nutné též účetní hodnotu zásob zboží na základě údajů o konečném zůstatku k 31. 12. 2009 na příslušných skladových kartách.

Dále je třeba vypočítat hodnotu nerozdělených zisků z minulých let, a to jako rozdílovou částku tak, aby se hodnota aktiv rovnala hodnotě pasív.<sup>3</sup>

Po dopočítání chybějících částek je možné otevřít účty a začít účtovat jednotlivé účetní transakce.

<sup>3</sup> Toto zjednodušení oproti realitě je ve studii využito proto, aby případný nepřesný výpočet počátečních zůstatků dlouhodobého majetku a zásob nebránil zpracování celé modelové studie.



#### 4.4 Dlouhodobý majetek

V excelovském souboru je uveden soupis veškerého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Sestava obsahuje všechny potřebné údaje pro výpočet **účetních odpisů**, tj. pořizovací ceny, data zařazení, metody odpisování, doby životnosti. Vaším úkolem je dopočítat oprávky ke každému jednotlivému aktivu, a to k datu 1. lednu 2010. Celkovou pořizovací cenu a celkové oprávky zachyťte na příslušné účty na kartě *Zůstatky\_01.01.2010*.<sup>4</sup>

#### Dodatečné informace pro výkonové odpisy automobilu – najeté kilometry

- Nákladní automobil (inventární číslo 20090013):
  - rok 2020 – najeto 22 121 km
  - rok 2011 – najeto 21 999 km

#### 4.5 Daň z přidané hodnoty

Společnost MACHINES je plátcem daně z přidané hodnoty. Většina zdanitelných plnění se uskutečňuje v rámci České republiky. Na základě operací v excelovském souboru určete, zda je společnost měsíčním či čtvrtletním plátcem DPH. V souboru nejsou uvedeny transakce spočívající ve vyrovnání vztahu se státem (tj. úhrada daňové povinnosti či vrácení nadměrného odpočtu). Zaúčtujte odpovídající transakce úhrady/inkasa nadměrného odpočtu DPH v zákonných termínech.

#### 4.6 Zaměstnanci

Ve společnosti pracují tito zaměstnanci:

- František Zedník – generální ředitel; měsíčná mzda 75 000 Kč
- Monika Pokorná – obchodní ředitelka; měsíčná mzda 65 000 Kč
- Antonín Málek – finanční ředitel a hlavní účetní; měsíčná mzda 60 000 Kč
- Aleš Nový – skladník a řidič; měsíčná mzda 32 000 Kč
- Anna Kopecká – pomocná účetní; měsíčná mzda 36 000 Kč
- Pavel Koreš – obchodní zástupce; měsíčná mzda 45 000 Kč
- Karel Dostál – obchodní zástupce; měsíčná mzda 45 000 Kč
- Andrea Suchá – sekretářka; měsíčná mzda 24 000 Kč
- Petra Macháčková – marketing (nástup **březen 2011**); měsíční mzda 31 000 Kč

Vypočítejte čistou mzdu zaměstnanců a odvody zaměstnavatele. Při výpočtu vyjděte z následujících zjednodušujících předpokladů:

- zaměstnanci mají každý měsíc nárok přesně na výše uvedenou hrubou mzdu (tj. nepředpokládejte žádný vliv dovolených, nemocí, náhradního volna, odměn, atd.);
- aplikujte sazby zdravotního i sociálního pojištění platné v příslušných letech (tj. 2010 a 2011);
- aplikujte sazby daně z příjmu fyzických osob platné v příslušných letech (tj. 2010 a 2011), přičemž každý zaměstnanec aplikuje pouze slevu na poplatníka (tj. při výpočtu neuvažujte děti, manželku, ZTP, atd.);

<sup>4</sup> V excelovském souboru je pouze rozčlenění položek dlouhodobého majetku na hmotný a nehmotný majetek. Zejména u dlouhodobého hmotného majetku můžete zvolit podrobnější členění (např. zvláštní účty pro budovy, dopravní prostředky, nábytek, apod.).



- neexistují žádná nepeněžní (naturální) plnění ve prospěch zaměstnanců.

Výplatní termín mezd je 12. den v měsíci, veškeré mzdy jsou placeny z běžného účtu. V excelovském souboru nejsou uvedeny transakce o výplatě mezd, vaším úkolem je tyto transakce doučtovat samostatně. Obdobná povinnost platí i pro odvody zdravotního a sociálního pojištění a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (v zákonem předepsaných termínech).

Bonusový program platný od 1. ledna 2010:

- pro všechny zaměstnance, jestliže roční zisk před zdaněním je:
  - vyšší než 5 000 000 Kč a nižší než 10 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 50 % měsíční mzdy;
  - vyšší než 10 000 000 Kč a nižší než 20 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 75 % měsíční mzdy;
  - vyšší než 20 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 100 % měsíční mzdy;
- pouze pro obchodní zástupce, jestliže tržby za prodané zboží jsou:
  - vyšší než 70 000 000 Kč bonus ve výši 50 % měsíční mzdy.

Bonusy jsou vypláceny vždy společně s lednovou výplatou v dalším roce (tj. případné bonusy za rok 2010 budou zahrnuty do mzdy za leden 2011 a vyplaceny v únoru 2011).

### 4.7 Valné hromady

#### 4.7.1 Rok 2010

Dne 19. července 2010 se konala valná hromada, která mj. rozhodovala o rozdělení zisku za rok 2009. Akcionáři odhlasovali následující rozdělení zisku:

- tvorba zákonného rezervního fondu (v min. výši stanovené obchodním zákoníkem);
- dividendy ve výši 25 000 Kč na jednu akcii (vyplaceno z běžného účtu dne 27. srpna 2010);
- případný rozdíl vypořádan oproti nerozděleným ziskům.

#### 4.7.2 Rok 2011

Dne 15. července 2011 se konala valná hromada, která mj. rozhodovala o rozdělení zisku za rok 2010. Akcionáři odhlasovali následující rozdělení zisku:

- tvorba zákonného rezervního fondu (v min. výši stanovené obchodním zákoníkem);
- dividendy ve výši 25 000 Kč na jednu akcii (vyplaceno z běžného účtu dne 18. srpna 2011);
- případný rozdíl vypořádan oproti nerozděleným ziskům.

### 4.8 Pokladna a bankovní účet

Účetní jednotka drží v pokladně pouze nevýznamnou část peněžních prostředků za účelem občasného prodeje zboží v hotovosti. Podle vnitřní směrnice může být maximální zůstatek peněžních prostředků v hotovosti 15 000 Kč. Je-li zůstatek vyšší, je rozdíl vložen na bankovní účet.

Účetní jednotka má pouze jeden bankovní účet, který je veden v českých korunách. V některých případech musí jednotka platit v € (zejména faktury za nakoupené zboží).

Jednotka předá bance platební příkaz na požadovanou částku €; banka částku v € zaplatí a z běžného účtu strhne částku v Kč – pro přepočítání na Kč je užíván kurz České národní banky platný pro daný den.

Účetní jednotka má též s bankou sjednanou kontokorentní linku v případě, že by došlo k přechodnému přečerpání běžného účtu. Za tuto službu platí bance roční poplatek 10 000 Kč, který banka pravidelně zúčtovává k 30. červnu každého roku.

Žádné jiné poplatky s bankovním účtem spojeny nejsou.

### 4.9 Finanční leasing

V prosinci 2010 účetní jednotka uzavřela smlouvu o pořízení osobního automobilu prostřednictvím smlouvy o finančním pronájmu. Automobil je účetní jednotce předán 8. prosince 2010. K tomuto datu byla též uhrazena zvýšená splátka a první řádná splátka. Řádná splátka se skládá z platby poměrné části pořizovací ceny automobilu, platby leasingové služby (odměna pro leasingovou společnost) a přefakturace povinného ručení, které je hrazeno leasingovou společností.

Detailní splátkový kalendář se nachází v pomocném souboru na listu *Leasing*. Soutěžní týmy opět musejí doplnit odpovídající transakce do účetního deníku samy.

### 4.10 Inventarizace

Během účetní uzávěrky za rok 2010 byly zjištěny následující skutečnosti:

- Pohledávky – k datu inventury (inventurní soupis vyhotoven 13. ledna 2011) žádné zjištění možného snížení hodnoty (tj. nedobytnosti)
- Závazky – žádné zjištění
- Zboží – vážně poškozeny 2 míchačky typu Base a 1 míchačka typu Professional (provedena likvidace dne 24. ledna 2011 a vyhotoven likvidační protokol)
- Dlouhodobý majetek – počítač (inventurní číslo 20080010) je fyzicky poničen, a proto vyřazen z používání
- Peněžní prostředky – žádné zjištění

Během inventarizace za rok 2011 byly zjištěny následující skutečnosti:

- Pohledávky – pohledávek zákazník JINAR oznámil platební neschopnost; konkurz na zákazníka IPAX zatím neukončen
- Závazky – žádné zjištění
- Zboží – chybí 5 míchaček typu Base a 4 míchačky typu Professional; inventarizační rozdíl se nepodařilo vysvětlit; manko předepsáno k úhradě skladníkovi
- Dlouhodobý majetek – žádné zjištění
- Peněžní prostředky – žádné zjištění

### 4.11 Soudní spory

Společnost MACHINES je účastníkem konkurzního řízení ohledně neuhrazených pohledávek za společností IPAX, a.s. Konkurzní řízení začalo 25. ledna 2011 a k datu účetní závěrky nebylo ukončeno.

### 4.12 Daň z příjmů

Účetní jednotka pro sestavení daňového přiznání používá služeb daňového poradce.

Soutěžící týmy musejí vypočítat daň z příjmů za roky 2010 i 2011 a veškeré závazky vůči státu z titulu daně z příjmů právnických osob vyrovnat (uhradit) v řádném termínu.

### **Upozornění:**

V příloženém excelovském souboru se nacházejí údaje pro potřeby účetního odpisování. Odpisování pro potřeby zákona o daních z příjmů se řídí jinými pravidly, která si musíte nastudovat sami. Volba způsobu daňového odpisování dlouhodobého majetku je ponechána na rozhodnutí soutěžních týmů.

### **4.13 Účetní uzávěrka**

Společnost MACHINES musí v souladu s uzavřenou exkluzivní smlouvou předávat svoji auditovanou účetní závěrku německému dodavateli zboží Mischer, GmbH nejpozději 15. února následujícího roku. Z uvedeného důvodu je termín účetní uzávěrky stanoven vnitřní směrnicí nejpozději na 31. den po skončení období. To znamená, že např. do účetnictví za rok 2010 se zaúčtují pouze ty doklady, které společnost obdrží nejpozději 31. ledna 2011. Ty transakce, které věcně a časově patří do roku 2010 a u kterých jednotka neobdrží odpovídající účetní doklad do 31. ledna 2010, zaúčtuje společnost do příslušného období pomocí položek časového rozlišení.

Informace o položkách časového rozlišení se nacházejí v excelovském souboru (vždy na konci daného období).