

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví



**KATEDRA FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ
A AUDITINGU**

Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2013

Termín odevzdání:

- nejpozději **5. listopadu 2013**

Forma odevzdání:

- elektronická verze účetní závěrky + formulář přihlášky emailem na 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 „Účetní olympiáda“

Webové stránky Účetní olympiády:

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

Praha, 1. září 2013

Obsah

strana:

1	Soutěžní systém	3
1.1	Soutěžní úkoly	3
1.2	Soutěžní týmy	3
2	Zadání soutěžní modelové studie Olympiády	4
2.1	Předpokládaný výstup	4
2.2	Cíl	4
2.3	Hodnocení	4
2.4	Přínos účasti pro soutěžní týmy	4
3	Pokyny ke zpracování modelové studie	6
3.1	Technické řešení	6
3.2	Účetní souvislosti	6
3.2.1	Účtování transakcí	6
3.2.2	Účetní metody	6
3.2.3	Označování účtů	6
3.3	Odevzdání řešení	6
3.4	Kontakty	7
4	Doplňující informace k zadání modelové studie	8
4.1	Popis účetní jednotky	8
4.2	Dodavatelé	8
4.3	Počáteční rozvaha k 1. lednu 2011	9
4.4	Dlouhodobý majetek	9
4.5	Daň z přidané hodnoty	9
4.6	Zaměstnanci	9
4.7	Stanovy a Valné hromady	10
4.7.1	Rok 2011	11
4.7.2	Rok 2012	11
4.8	Pokladna a bankovní účet	11
4.9	Inventarizace	11
4.10	Daň z příjmů	12
4.11	Účetní uzávěrka	12
5	Informace k jednotlivým zakázkám	13
5.1	Zakázka A	13
5.2	Zakázka B	14
5.3	Zakázka C	14
5.4	Zakázka D	15
5.5	Zakázka E	16
6	Daňová sekce Olympiády	18
6.1	Dodatečné informace	18

Podmínky pro účast v Účetní olympiádě

„Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2013“ (dále jen „*Olympiáda*“) vyhlášená katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze 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, zástupců Komory certifikovaných účetních a zástupců sponzora Poštovní spořitelny ERA.

Termín pro zaslání řešení modelové studie je 5. listopad 2013.

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 soutěžním týmům emailem nejpozději do 15. listopadu 2013.

Druhé kolo se uskuteční v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze v **pátek 22. listopadu 2013.**

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 **23. listopadu 2013** 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 2013/2014 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 2013*, který naleznete na internetových stránkách *Olympiády*. Přihláška se zasílá pouze emailem na adresu 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 2012 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 a 5.

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 2011 a 2012 v přiloženém excelovském souboru. Mnoho transakcí je nutné doúčtovat na základě údajů obsažených v tomto zadání studie, a to včetně odpovídajících výpočtů.¹

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:

¹ Za všechny příklady lze jmenovat alespoň výpočet a zaúčtování účetních odpisů.

- **Účetní závěrku fiktivního podniku *Drahokoupil a Zbořil, k. s.*, k 31. prosinci 2012**, která bude obsahovat:
 - rozvahu
 - výkaz zisku a ztráty (v druhovém členění nákladů)
 - přílohu
- **Hlavní knihu** (případně účetní deník) se všemi zaúčtovanými transakcemi za roky **2011 a 2012**

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 zaslaných 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“, a to jako jeden soubor)
- **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,²
 - 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
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D.; email: 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 nebo dotazů technického rázu

² Určitě netisknout hlavní knihu z účetního software, šetřete papír, pošťáky i nás. ☺

4 Doplňující informace k zadání modelové studie

4.1 Popis účetní jednotky

Název účetní jednotky: *Drahokoupil & Zbořil, k. s.*

Sídlo: Stavební 7, Zdice

Identifikační číslo: 12345678

Předmět podnikání: Stavební činnost (výstavba nových objektů i rekonstrukce stávajících)

Základní kapitál je tvořen obchodním podílem v držení komanditisty Františka Drahokoupila. Komanditista je ve společnosti zaměstnán a zodpovídá za právní náležitosti uzavíraných smluv s klienty i dodavateli.

Společnost je řízena ředitelem a současně komplementářem Janem Zbořilem.

4.2 Dodavatelé

V zájmu zajištění plynulosti prací a snížení nákladů má společnost *Drahokoupil & Zbořil, k.s.* uzavřeny speciální smlouvy s několika dodavateli, pro které platí uvedené podmínky:

- Stavebniny, s.r.o.:
 - dodavatel stavebního materiálu
 - plátce DPH
 - fakturu vystavuje vždy na konci měsíce
 - splatnost faktury 2 měsíce od data vystavení
- Stavební technika, a.s.:
 - pronajímatel strojů a jiné techniky pro stavebnictví
 - plátce DPH
 - fakturu vystavuje vždy na konci měsíce
 - splatnost faktury 1 měsíc od data vystavení
- Sanace a likvidace, a.s.:
 - ekologická likvidace nebezpečných odpadů
 - plátce DPH
 - fakturu vystavuje vždy na konci měsíce
 - splatnost faktury 1 měsíc od data vystavení
- Expertízy, s.r.o.:
 - zajištění revizí a posudků
 - plátce DPH
 - fakturu vystavuje vždy na konci měsíce
 - splatnost faktury 2 měsíce od data vystavení
- Ostatní:
 - kromě uvedených hlavních dodavatelů se musejí na stavbách řešit operativně drobné nákupy

- tyto nákupy zajišťuje vedoucí daného týmu pracovníků na příslušné stavbě
- všechny platby se uskutečňují v hotovosti
- vše od plátců DPH, vždy se jedná o základní sazbu

Transakce týkající se výše uvedených dodavatelů nejsou uvedeny v účetním deníku v pomocném excelovském souboru. Informace o částkách jsou uvedeny přímo v kalkulační evidenci jednotlivých zakázek na příslušných listech pomocného deníku. Nezapomeňte je zaúčtovat!

4.3 Počáteční rozvaha k 1. lednu 2011

Excelovský soubor na kartě *Zůstatky_01.01.2011* obsahuje zůstatky relevantních účtů k počátku účetního období 2011. Před samotným otevřením účtů je třeba dopočítat některé hodnoty. Konkrétně se jedná o pořizovací cenu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a oprávky k tomuto majetku (bližší informace viz další bod).

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

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

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 2011. Celkovou pořizovací cenu a celkové oprávky zachyťte na příslušné účty na kartě *Zůstatky_01.01.2011*.⁴

Dodatečné informace pro výkonové odpisy automobilu – najeté kilometry

- Osobní automobil (inventurní číslo 20100006):
 - rok 2011 – najeto 44 121 km
 - rok 2012 – najeto 37 909 km

4.5 Daň z přidané hodnoty

Společnost *Drahokoupil & Zbořil, k. s.* 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 nebo 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

Společnost zaměstnává několik zaměstnanců, a to v manuálních i podpůrných administrativních profesích. Jsou vytvořeny 3 trojčlenné týmy, které tvoří vedoucí týmu a dva zedníci. Jeden celý tým je vždy přidělen společně na určitou zakázku. Každý tým má k dispozici náradí a malé stroje. Kromě toho je u společnosti zaměstnáno dalších

³ 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 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.).

5 zaměstnanců se specializací na konkrétní oblast (elektrikář, klempíř, instalatér, obkladač, tesař-pokrývač). Tito jsou operativně nasazováni na jednotlivé paralelně probíhající zakázky podle pokynu stavbyvedoucího. Stavbyvedoucí odpovídá za koordinaci stavebních prací na jednotlivých zakázkách, dodržování pracovních a bezpečnostních postupů a včasné dokončení zakázek v požadované kvalitě.

Příprava technických podkladů stavebního řešení, návrh rozpočtu, příprava cenové nabídky zákazníkovi a kontrola dodržování rozpočtu je odpovědností projektanta-rozpočtáře, který mj. při své práci využívá i speciální software pro projektovou dokumentaci.

Dalšími zaměstnanci jsou účetní a asistentka.

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

- každý měsíc má přesně 20 pracovních dní;
- zaměstnanci mají každý měsíc nárok přesně na hrubou mzdu uvedenou v excelovském souboru na listu *Zaměstnanci* (tj. nepředpokládejte žádný vliv dovolených, nemocí, náhradního volna, odměn, atd.);
- aplikujte sazby zdravotního i sociálního pojištění platné v příslušných letech (tj. 2011 a 2012);
- aplikujte sazby daně z příjmu fyzických osob platné v příslušných letech (tj. 2011 a 2012), přičemž každý zaměstnanec s výjimkou pana Drahokoupila a Zbořila aplikuje pouze slevu na poplatníka (tj. při výpočtu neuvažujte děti, manželku, ZTP, atd.);
- informace ke společníkům viz *Kapitola 6*;
- 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 doúčtovat 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 2011:

- Pro všechny zaměstnance s výjimkou společníků, jestliže roční zisk před zdaněním je:
 - vyšší než 1 000 000 Kč a nižší než 3 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 50 % měsíční mzdy;
 - vyšší než 3 000 000 Kč a nižší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 75 % měsíční mzdy;
 - vyšší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 100 % měsíční mzdy.

Bonusy jsou vypláceny vždy společně s lednovou výplatou v dalším roce (tj. případné bonusy za rok 2011 budou zahrnuty do mzdy za leden 2012 a vyplaceny v únoru 2012).

4.7 Stanovy a Valné hromady

Základní kapitál je tvořen pouze vkladem komanditisty. Stanovy neobsahují žádnou speciální úpravu ohledně rozdělení zisku mezi komanditistu a komplementáře, postupuje se dle obecných ustanovení obchodního zákoníku. Je-li společnost v zisku, je společníkům vyplacena polovina jim příslušejícího zisku z předchozího roku (po případné úhradě ztrát

z předchozích let). Úhrada podílu na zisku musí být provedena nejpozději do dvou měsíců od data konání valné hromady.

4.7.1 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, je-li to relevantní;
- vypořádání neuhrazené ztráty z předchozích let, je-li to relevantní;
- výplata podílu na zisku společníkům v souladu se stanovami, je-li to relevantní ;
- případný rozdíl vypořádán oproti nerozděleným ziskům, je-li to relevantní.

4.7.2 Rok 2012

Dne 16. července 2012 se konala valná hromada, která mj. rozhodovala o rozdělení zisku za rok 2011. Akcionáři odhlasovali následující rozdělení zisku:

- tvorba zákonného rezervního fondu, je-li to relevantní;
- vypořádání neuhrazené ztráty z předchozích let, je-li to relevantní;
- výplata podílu na zisku společníkům v souladu se stanovami, je-li to relevantní ;
- případný rozdíl vypořádán oproti nerozděleným ziskům, je-li to relevantní.

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 30 000 Kč. Je-li zůstatek vyšší, je rozdíl vložen na bankovní účet. Minimální zůstatek činí 5 000 Kč. Poklesne-li pod tuto hranici, z bankovního účtu se převede částka 15 000 Kč.

Účetní jednotka má pouze jeden bankovní účet, který je veden v českých korunách.

Účetní jednotka má též s bankou sjednanou kontokorentní linku v případě, že by došlo k přechodnému přečerpání běžného účtu. Za tuto službu platí bance úrok ve výši 5 % p. a. z částky použitého přečerpání (konvence ACT/360). Výpočet se provádí vždy na konci příslušného měsíce. Úrok je automaticky strhnutý z účtu. Částky úroků nejsou uvedeny v pomocném souboru, musíte je dopočítat sami.

Žádné jiné poplatky s bankovním účtem spojeny nejsou.

4.9 Inventarizace

Během účetní uzávěrky za rok 2011 byly zjištěny následující skutečnosti:

- obchodní pohledávky – žádná zjištění;
- obchodní závazky – žádná zjištění;
- dlouhodobý majetek – počítač (inventurní číslo 20090004) je fyzicky poničen, a proto vyřazen z používání;
- peněžní prostředky – žádná zjištění.

Během inventarizace za rok 2012 byly zjištěny následující skutečnosti:

- obchodní pohledávky – žádná zjištění;
- obchodní závazky – žádná zjištění;

- dlouhodobý majetek – žádná zjištění;
- peněžní prostředky – žádná zjištění.

4.10 Daň z příjmů

Soutěžící týmy musejí vypočítat daň z příjmů za roky 2011 i 2012 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.

4.11 Účetní uzávěrka

Společnost Drahekoupil a Zbořil, k. s. si interní směrnici stanovila termín sestavení účetní závěrky nejpozději tři měsíce po skončení účetního období. Termín účetní uzávěrky je proto stanoven vnitřní směrnici nejpozději dva měsíce po skončení období. To znamená, že např. do účetnictví za rok 2011 se zaúčtují pouze ty doklady, které společnost obdrží nejpozději 29. února 2012. Ty transakce, které věcně a časově patří do roku 2011 a u kterých jednotka neobdrží odpovídající účetní doklad do 29. února 2012, zaúčtuje společnost do příslušného období pomocí položek časového rozlišení.

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

4.12 Ostatní skutečnosti

V prosinci 2012 došlo k havárii, ve které byl poničen osobní automobil stavbyvedoucího (inventurní číslo 20100006). V lednu 2013 vydal autorizovaný servis protokol o neopravitelnosti. Automobil byl ještě v lednu 2013 sešrotován (částka 15 000 Kč bez DPH). Pojišťovna rozhodla v únoru 2013 o pojistném plnění ve výši 225 000 Kč.

5 Informace k jednotlivým zakázkám

Smlouvy s klienty jsou individualizovány ohledně termínů dodání, kvality, platebních podmínek. Projektant-rozpočtář je zodpovědný nejen za přípravu stavebních podkladů, ale i za nacenění zakázky a kontrolu skutečných nákladů v porovnání s předpokládanými a případnou jejich aktualizaci.

5.1 Zakázka A

- Popis zakázky: výstavba nové administrativní budovy pro reklamní agenturu (plátce DPH)
- Předpokládaná doba výstavby: leden 2011 až prosinec 2012
- Smluvní cena za zakázku: 16 500 000 Kč bez DPH
- Platební podmínky:
 - zálohové faktury po dokončení jednotlivých etap stavby;
 - k datu kolaudace vyfakturování zbývajících částí snížené o zádržné ve výši 10 % ze smluvní ceny
 - splatnost faktur 1 měsíc od data vystavení
 - deaktivace a vyfakturování zádržného 24 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; jinak krácení dle rozsahu závad
- Předpokládané náklady na zakázku na začátku výstavby:

	2011	2012
Osobní náklady stavebních dělníků	2 250 000 Kč	2 000 000 Kč
Materiál	750 000 Kč	750 000 Kč
Pronájem strojů	1 000 000 Kč	1 500 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	65 000 Kč	65 000 Kč
Likvidace odpadů	150 000 Kč	200 000 Kč
Revizní posudky a povolení	250 000 Kč	250 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	120 000 Kč	120 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	750 000 Kč	750 000 Kč
Celkem	5 335 000 Kč	5 635 000 Kč

- Aktualizace předpokládaných na zakázku na konci roku 2011:

	2012
Osobní náklady stavebních dělníků	2 000 000 Kč
Materiál	750 000 Kč
Pronájem strojů	1 700 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	65 000 Kč
Likvidace odpadů	200 000 Kč
Revizní posudky a povolení	250 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	120 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	1 000 000 Kč
Celkem	6 085 000 Kč

- Kolaudace (předání zákazníkovi): 3. prosince 2012
- Fakturace (vše bez DPH):
 - zálohová faktura 3 000 000 Kč dne 15. března 2011

- zálohová faktura 3 000 000 Kč dne 24. listopadu 2011
- zálohová faktura 5 000 000 Kč dne 21. května 2012
- fakturace doplatku k datu kolaudace

5.2 Zakázka B

- Popis zakázky: kompletní rekonstrukce rodinného domu (pro nepodnikající osobu)
- Předpokládaná doba výstavby: leden 2011 až červen 2011
- Smluvní cena za zakázku: 3 500 000 Kč bez DPH
- Platební podmínky:
 - záloha ve výši poloviny ceny před zahájením zakázky;
 - k datu kolaudace vyfakturování zbývajících částí snížené o zádržné ve výši 5 % ze smluvní ceny
 - splatnost faktury 14 dní od data vystavení
 - deaktivace a vyfakturování zádržného 9 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; jinak krácení dle rozsahu závad
- Předpokládané náklady na zakázku na začátku výstavby:

	2011
Osobní náklady stavebních dělníků	1 200 000 Kč
Materiál	250 000 Kč
Pronájem strojů	600 000 Kč
Odpisy náradí a drobných strojů	33 000 Kč
Likvidace odpadů	70 000 Kč
Revizní posudky a povolení	250 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	60 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	200 000 Kč
Celkem	2 633 000 Kč

- Kolaudace (předání zákazníkovi): 26. června 2011
- Fakturace (vše bez DPH):
 - zálohová faktura dne 7. ledna 2011
 - fakturace doplatku k datu kolaudace
 - v rámci reklamace odstraněny dne 7. února 2012 drobné závady (vynaloženy materiálové náklady ve výši 5 300 Kč bez DPH);⁵ v důsledku reklamací zádržné zkráceno o 20 000 Kč
 - fakturace zádržného dne 27. března 2012

5.3 Zakázka C

- Popis zakázky: výstavba překladišního skladu pro logistickou firmu (plátce DPH)
- Předpokládaná doba výstavby: duben 2011 až listopad 2012
- Smluvní cena za zakázku: 15 000 000 Kč bez DPH

⁵ Tyto materiálové náklady nejsou zahrnuty v pomocném excelovském souboru zahrnutý ani v deníku, ani na listu s nákladovou kalkulací Zakázky B.

- Platební podmínky:
 - finální faktury po dokončení dílčích úseků;
 - k datu kolaudace vyfakturování zbývajících částí snížené o zádržné ve výši 10 % ze smluvní ceny
 - splatnost faktur 2 měsíce od data vystavení
 - deaktivace a vyfakturování zádržného 12 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; jinak krácení dle rozsahu závad
- Předpokládané náklady na zakázku na začátku výstavby:

	2011	2012
Osobní náklady stavebních dělníků	1 750 000 Kč	2 200 000 Kč
Materiál	850 000 Kč	1 250 000 Kč
Pronájem strojů	850 000 Kč	1 000 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	50 000 Kč	65 000 Kč
Likvidace odpadů	175 000 Kč	300 000 Kč
Revizní posudky a povolení	300 000 Kč	200 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	90 000 Kč	120 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	750 000 Kč	750 000 Kč
Celkem	4 815 000 Kč	5 885 000 Kč

- Aktualizace předpokládaných na zakázku na konci roku 2011:

	2012
Osobní náklady stavebních dělníků	2 000 000 Kč
Materiál	1 200 000 Kč
Pronájem strojů	1 000 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	65 000 Kč
Likvidace odpadů	300 000 Kč
Revizní posudky a povolení	150 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	120 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	400 000 Kč
Celkem	5 235 000 Kč

- Kolaudace (předání zákazníkovi): 3. ledna 2013
- Fakturace (vše bez DPH):
 - odběratelská faktura 2 000 000 Kč dne 15. června 2011
 - odběratelská faktura 2 500 000 Kč dne 6. září 2011
 - odběratelská faktura 1 000 000 Kč dne 16. prosince 2011
 - odběratelská faktura 3 500 000 Kč dne 27. dubna 2011
 - odběratelská faktura 2 000 000 Kč dne 31. srpna 2011
 - odběratelská faktura 2 500 000 Kč k datu kolaudace

5.4 Zakázka D

- Popis zakázky: kompletní rekonstrukce činžovního domu (pro SVJ – neplátce DPH)
- Předpokládaná doba výstavby: červen 2011 až leden 2012
- Smluvní cena za zakázku: 4 000 000 Kč bez DPH

- Platební podmínky:
 - záloha ve výši 25 % ceny před zahájením zakázky;
 - k datu kolaudace vyfakturování zbývající části snížené o zádržné ve výši 5 % ze smluvní ceny
 - splatnost faktury 1 měsíc od data vystavení
 - deaktivace a vyfakturování zádržného 6 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; jinak krácení dle rozsahu závad
- Předpokládané náklady na zakázku na začátku výstavby:

	2011
Osobní náklady stavebních dělníků	1 250 000 Kč
Materiál	400 000 Kč
Pronájem strojů	400 000 Kč
Odpisy náradí a drobných strojů	33 000 Kč
Likvidace odpadů	100 000 Kč
Revizní posudky a povolení	275 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	70 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	300 000 Kč
Celkem	2 828 000 Kč

- Kolaudace (předání zákazníkovi): 5. ledna 2012
- Fakturace (vše bez DPH):
 - zálohová faktura dne 18. května 2011
 - fakturace doplatku k datu kolaudace
 - fakturace zádržného dne 9. července 2012

5.5 Zakázka E

- Popis zakázky: výstavba parkovacího domu s nadzemními a podzemními parkovacími místy (plátce DPH)
- Předpokládaná doba výstavby: leden 2012 až září 2013
- Smluvní cena za zakázku: 30 000 000 Kč bez DPH
- Platební podmínky:
 - zálohové faktury po dokončení jednotlivých etap stavby;
 - k datu kolaudace vyfakturování zbývající části snížené o zádržné ve výši 10 % ze smluvní ceny
 - splatnost faktur 2 měsíc od data vystavení
 - jedna polovina zádržného je deaktivována a vyfakturována 24 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; druhá polovina zádržného splatná 60 měsíců po datu kolaudace, je-li vše v pořádku; jinak krácení zádržného dle rozsahu závad

- Předpokládané náklady na zakázku na začátku výstavby:

	2012	2013
Osobní náklady stavebních dělníků	2 250 000 Kč	1 800 000 Kč
Materiál	3 450 000 Kč	2 445 000 Kč
Pronájem strojů	2 500 000 Kč	1 825 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	65 000 Kč	65 000 Kč
Likvidace odpadů	2 150 000 Kč	1 100 000 Kč
Revizní posudky a povolení	700 000 Kč	500 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	120 000 Kč	120 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	1 200 000 Kč	1 250 000 Kč
Celkem	12 435 000 Kč	9 105 000 Kč

- Aktualizace předpokládaných na zakázku na konci roku 2012 (viz Ostatní informace):

	2013	2014
Demoliční práce	1 500 000 Kč	
Osobní náklady stavebních dělníků	2 450 000 Kč	1 000 000 Kč
Materiál	3 000 000 Kč	855 000 Kč
Pronájem strojů	2 500 000 Kč	1 280 000 Kč
Odpisy nářadí a drobných strojů	65 000 Kč	16 000 Kč
Likvidace odpadů	500 000 Kč	500 000 Kč
Revizní posudky a povolení	350 000 Kč	235 000 Kč
Ostatní nákupy přímo přiřaditelné	120 000 Kč	30 000 Kč
Alokace společných režijních nákladů	1 200 000 Kč	400 000 Kč
Celkem	11 680 000 Kč	4 316 000 Kč

- Fakturace (vše bez DPH):

- zálohová faktura 8 000 000 Kč dne 20. července 2012
- zálohová faktura 6 500 000 Kč dne 7. listopadu 2012

- Ostatní informace:

- v prosinci 2012 došlo ke zřícení konstrukce garáží z důvodu nekvalitních základů (chyba ve výpočtech projektanta)
- v důsledku havárie musí být provedena demolice zatím zhotovené části stavby; dále bude prohlouben prostor pro základy a až poté se bude pokračovat ve výstavbě dle plánu
- výše uvedené skutečnosti mají za následek navýšení nákladů na dokončení zakázky (bez vlivu na výši smluvní ceny za zakázku); současně s tím dojde k oddálení termínu dokončení přibližně na duben 2014
- v souladu se smluvními podmínkami bude společnost Drahokoupil & Zbořil, k. s. povinna uhradit smluvní pokutu ve výši 20 000 Kč/den; předpokládaný počet dní zdržení ke konci roku 2012 činí 180

6 Daňová sekce Olympiády

Zadání modelové studie se zaměřuje na účetní aspekty práce v účetním oddělení. Nicméně v mnoha případech se musejí účetní vypořádat i s otázkami daňovými. Z tohoto důvodu bude předmětem zvláštního hodnocení (honorovaného diplomem) i daňová sekce. Vaším dobrovolným úkolem je zpracovat celkem 6 daňových příznání, a to:

- příznání k dani z příjmů právnických osob společnosti Drahokoupil & Zbořil, k. s. za rok 2011 a 2012
- příznání k dani z příjmu fyzických osob pana Františka Drahokoupila za rok 2011 a 2012
- příznání k dani z příjmu fyzických osob pana Jana Zbořila za rok 2011 a 2012

6.1 Dodatečné informace

František Drahokoupil:

- Rok 2011:
 - komanditista ve společnosti Drahokoupil & Zbořil, k. s.; příjmy viz zadání modelové studie
 - autorské honoráře za články do časopisů (tři články po 15 000 Kč každý)
 - právní poradenství (příjmy 37 500 Kč, doložitelné výdaje 27 000 Kč)
 - pronájem garáže (příjmy 24 000 Kč; žádné doložitelné výdaje)
 - vlastní příspěvky na penzijní připojištění 21 000 Kč
 - sleva na 2 děti celý rok; manželka má vlastní příjmy
- Rok 2012:
 - komanditista ve společnosti Drahokoupil & Zbořil, k. s.; příjmy viz zadání modelové studie
 - autorské honoráře za články do časopisů (jeden článek za 3 000 Kč)
 - právní poradenství (příjmy 75 250 Kč, doložitelné výdaje 31 000 Kč)
 - pronájem garáže (příjmy 24 000 Kč; žádné doložitelné výdaje)
 - vlastní příspěvky na penzijní připojištění 27 000 Kč
 - sleva na 2 děti celý rok; manželka má vlastní příjmy

Jan Zbořil:

- Rok 2011:
 - komplementář ve společnosti Drahokoupil & Zbořil, k. s.; příjmy viz zadání modelové studie
 - lektorská činnost (příjmy 60 500 Kč, doložitelné výdaje 5 850 Kč)
 - zaplacený úrok z hypotečního úvěru ve výši 85 421 Kč a úrok ze spotřebitelského úvěru ve výši 12 322 Kč
 - od února sleva na dítě; manželka měla příjmy 121 432 Kč z mateřského příspěvku a 45 600 z rodičovského příspěvku

- Rok 2012:
 - komplementář ve společnosti Drahokoupil & Zbořil, k. s.; příjmy viz zadání modelové studie
 - lektorská činnost (příjmy 44 000 Kč, doložitelné výdaje 6 500 Kč)
 - zaplacený úrok z hypotečního úvěru ve výši 81 125 Kč
 - sleva na dítě celý rok; manželka měla příjmy pouze z rodičovského příspěvku ve výši 91 200 Kč