

# Vzorový závěrečný test 1FU201 a 1FU231

Katedra finančního účetnictví a auditingu, VŠE v Praze

Smyslem vzorového příkladu je naznačení způsobu zadání příkladu. Skutečný testový příklad se může lišit náročností i tematickým zaměřením.

Pro zadání je typické, že část účtovaných operací není explicitně zmíněna, ale vyplývá z kontextu (viz zadání příkladu a upozornění na konci zadání).

Příklad bude doprovázen 25ti multiple-choice otázkami. Tyto otázky na sebe (až na výjimky) nebudou navazovat, tj. jedna chyba neznamená špatnou odpověď na všechny otázky.

Otázky nebudou řazeny tak, aby to odpovídalo postupnému účtování či řešení příkladu. Doporučený postup tedy je: příklad celý vyřešit a pak teprve odpovídat na otázky. Může se stát, že první otázka bude např. kolik je zisk a poslední otázka např. kolik je počáteční zůstatek účtu oprávků. V každém případě je však nutné hlídat si čas: v úvahu se při opravování berou pouze zaškrtnané odpovědi, nikoli samotné řešení příkladu i když se také odevzdává.

Součástí zadání budou listy s předtištěnými účty (bez názvů). Není dovoleno používat vlastních papírů.

Otázky budou typu:

- jak operace XY ovlivní zisk/ztrátu, náklady, výnosy, marži, výši (určitých) aktiv, pasiv, vlastního kapitálu, určitou část cash flow, apod.
- jaký bude počáteční či konečný stav účtu XY, pohledávek netto, dlouhodobých aktiv (či pohledávek, zásob) brutto či netto apod.
- jaký bude obrat účtu XY na straně MD či dal (pozn.: do obratu se nepočítají konečné a počáteční zůstatky ani případné převody při uzávěrkových operacích)
- jak by se transakce XY promítla do vykazovaného hospodaření firmy (např. do nákladů, výnosů, pohledávek, apod.), kdyby existovaly jiné podmínky. Např.:
  - podnik byl plátcem DPH X%,
  - užívalo by se účelového či druhového členění nákladů,
  - užívala by se periodická či průběžná evidence zásob,
  - věcná shoda nákladů a výnosů by se zajišťovala tzv. úpravou výnosů nebo úpravou nákladů,
  - výkaz cash flow by se sestavoval přímou nebo nepřímou metodou,
  - určitý majetek se odepisoval časově lineárně, metodou SYD nebo výkonově,
  - byla použita metoda efektivní úrokové míry nebo lineárního rozložení úroku,
  - bylo použito LIFO, FIFO nebo vážené průměrné ceny,
  - apod.
- kolik je celkový zisk firmy, celkové cash flow, bilanční suma apod. Tyto otázky budou omezeny, protože se v nich znovu promítají i chybné odpovědi na jiné otázky.

Konkrétní příklady otázek tento vzor neobsahuje.

Dalších 25 otázek není vázáno na příklad a je zaměřeno na obecné znalosti o účetnictví. Jedná se o otázky, na které je třeba se připravit studiem zejména přednášek a literatury.

Skutečný test bude koncipován tak, aby ho bylo možné absolvovat během cca 120-150 minut (bude upřesněno na testu).

Povolené pomůcky jsou: psací potřeby (na vyplňování odpovědního rastru se hodí černý fix) a jednoduchá kalkulačka (jednořádková, bez možnosti vkládání textu). Platí přísný zákaz používání jiných elektronických zařízení. Porušení tohoto zákazu znamená automatické vyloučení od této písemné zkoušky s případnými dalšími následky.

## Zadání příkladu

Společnost Frisbee, s.r.o. vyrábí plastové házečí talíře.

### Vybrané účetní postupy společnosti (dle vnitropodnikových směrnic)

- Společnost zanedbává rozdíl mezi nedokončenou výrobou a výrobky, veškeré vyrobené zásoby nazývá prostě „výrobky“ (nedokončená výroba neexistuje).
- Veškeré zásoby se oceňují technikou FIFO.
- Společnost používá druhové členění nákladů, změna stavu výrobků je úpravou nákladů.
- Společnost používá lineární rozložení úroku.
- Podnik dodržuje konvenci, že začíná aktiva odepisovat poprvé v měsíci po měsíci zařazení aktiva a odepisuje je i v měsíci jejich vyřazení. V případě zrychlených odpisů se vždy počítají napřed celoroční odpisy, které se potom rovnoměrně dělí na měsíce.
- Podle odhadu společnosti, 10% jejich pohledávek za odběrateli (konečného zůstatku na konci roku) nebývá uhrazeno. Záruční lhůta je jeden rok. 5% prodaných výrobků bývá reklamováno v následujícím roce (reklamované talíře křivě létají; firma vrací peníze).

### Popis činnosti společnosti

Výroba talířů probíhá ve výrobní lince EQUIP. Tato linka má celkovou kapacitu 5 mil. talířů. 1 milion talířů již byl v minulosti vyroben. Pořizovací cena linky je 2 500 000 Kč, je počítáno se zpětným prodejem linky dodavateli za 500 000 Kč po vyčerpání kapacity (dodavatel linku repasuje a pak pravděpodobně opět někomu prodá).

Do linky se na vstupu vkládá plast a na výstupu vyjíždí hotový talíř. Z 1 ks plastu vznikne 1 talíř. Na výstupu z linky se talíř ořízne a potiskne obrázkem.

Obchodní zástupce firmy má k dispozici osobní auto. Jeho pořizovací cena byla 600 000 a po 4 letech provozu má zástupce slíbeno, že ho může odkoupit od firmy za 120 000 Kč. Auto bylo pořízeno 16.5. minulého roku a je a bude využíváno rovnoměrně.

V březnu tohoto roku zasedla valná hromada společnosti a rozhodla následovně o zisku za minulý rok:

- Vyplaceno bude 50 000 (do konce roku se však podíly na zisku nevyplatí)
- Příděl do rezervního fondu činí 10 000
- Společnost zvýší základní kapitál ze zisku o 100 000.
- Zbytek je převeden do zisku minulých let.

Společnost má následující počáteční zůstatky (mimo ty, které vyplývají z již uvedených informací):

- Náklady příštích období: společnost si loni předplatila vedení účetnictví účetní firmou na tento rok ve výši 50 000 Kč (důvod byl ten, že účetní firma byla v peněžní tísní a společnost Frisbee se jí takto rozhodla pomoci)
- Zásoby plastu 40 000 ks po 1 Kč:
- Poskytnuté zálohy (na reklamu v rádiu) 5 000 Kč
- Výrobky 30 000 talířů po 3 Kč/kus.
- Peníze v bance 595 000 Kč
- Základní kapitál 2 mil. Kč.
- Zisk minulých let 900 000 Kč
- Zisk ve schvalovacím řízení 200 000 Kč.
- Dodavatelé 400 000 Kč.
- Rezervy na reklamace 90 000 Kč.
- Odběratelé 200 000 Kč.

**Poznámka:** Nepředpokládáme existenci jakýchkoli daní a obdobných srážek mimo výslovně zadané případy (viz např. operace 4).

**Transakce** (chronologicky seřazené a mimo ty, které vyplývají z výše uvedených informací)

1. Nákup plastu na fakturu:
  - a. 1. dodávka 50 000 ks po 2 Kč/kus;
  - b. 2. dodávka 100 000 ks po 0,75 Kč/kus
2. 2. výše uvedená dodávka byla ze zámoří; faktura za dopravu plastu je na 25 000 Kč.
3. Podnik koupil akcie na burze za 100 000 Kč (placeno z BÚ). Tyto akcie jsou nakoupeny ze spekulativních důvodů, jsou likvidní (lze je kdykoli prodat) a jsou obchodované na kvalitní, tj. cenotvorné burze.
4. Mzda operátora výrobní linky 40 000, mzda šéfa firmy 70 000, mzda obchodního zástupce 60 000. Daňová sazba daně ze mzdy (z příjmu zaměstnanců neboli „ze závislé činnosti) je 10% z hrubé mzdy.
5. Firma vrátila z BÚ peníze za reklamované výrobky, které prodala loni, celkem 60 000 Kč.
6. Pro firmu byla odvysílána reklama v rádiu. Reklama stála celkem 30 000 Kč (faktura). Firma rozhlasu loni poskytla zálohu (viz počáteční zůstatky).
7. Spotřeba energie (faktura) na 40 000 Kč. Elektřina ze  $\frac{3}{4}$  spotřebována ve výrobě, zbytek je administrativa.
8. Faktura od grafického studia na grafický design talířů (viz následující operace) na 20 000 Kč.
9. vyrobeno 100 000 ks talířů
10. Inkaso pohledávek z loňska 130 000 Kč na BÚ. Pohledávky ve výši 30 000 Kč se staly definitivně nedobytnými (dlužník zemřel). Zbytek pohledávek stále dál existuje.
11. Poštovné (zasílání talířů malým klientům – viz následující operace) 10 000 Kč (faktura od pošty).
12. Prodáno celkem 80 000 talířů. Prodejní cena je 10 Kč/talíř. Vše vyfakturováno klientům.
13. 1.5. poskytnuta půjčka zaměstnanci (z BÚ) na 20 měsíců ve výši 10 000 Kč. Požadovaný celkový úrok činí 2 000 Kč.
14. Podnik na fakturu nakoupil hakisy (malé míčky na kopání) za 300 000 Kč. Do konce roku tyto míčky neprodal a navíc zjistil, že je lze prodat max. za 210 000.
15. Na konci roku zjištěno manko na skladě materiálu ve výši 10 000 ks plastu. Vyšetřováním vyšlo najevo, že viníkem je neznámý pachatel a vina skladníka byla vyloučena. Společnost nebyla pojištěna.
16. Tržní cena akcií, které podnik nakoupil během roku, se zvýšila na 110 000 Kč.

Veškeré částky jsou vždy v Kč.

#### **Důležité upozornění**

Z celého zadání, nejen z číslovaných transakcí, vyplývají mnohé události a činnosti. Vše, co ovlivňuje finanční situaci firmy (tj. výši a strukturu aktiv, dluhů, vlastního kapitálu, zisku, nákladů, výnosů) se musí promítnout i v účetnictví. Tento příklad NENÍ koncipován jako příklad typu zaúčtujte operace č. 1 až N, ale jako příklad, kde je na vás, co zaúčtujete na základě znalostí o daném podniku, jeho operacích a dalších okolnostech.